

COLLEGIO I.P.A.S.V.I. DELLA PROVINCIA DI PISA Sede in SAN GIULIANO TERME, Via P.Metastasio - La Fontina 17
Cod. Fiscale 80006830501

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2015

esercizio dal 01/01/2015 al 31/12/2015

NOTA INTEGRATIVA DEL COLLEGIO I.P.A.S.V.I. DELLA PROVINCIA DI PISA

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla Vostra approvazione è composto dai seguenti documenti:

- 1. il rendiconto finanziario**
- 2. il conto economico**
- 3. lo stato patrimoniale**
- 4. la presente nota integrativa**

unitamente ai seguenti allegati:

- 1. la situazione amministrativa**
- 2. la relazione del Collegio dei Revisori**

Le entrate complessive di competenza ammontano a € 285.042,36; le uscite complessive di competenza ammontano a € 238.140,72; da ciò è risultato di un avanzo di amministrazione imputabile all'anno 2015 pari a € 46.901,64, il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente ed inclusi gli storni dei residui porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 pari a € 482.638,02.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari a € 271.411,16; i pagamenti complessivi sono stati pari a € 238.039,20; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 415.651,18 alla fine dell'anno 2014 ad € 449.023,14 alla fine dell'anno 2015.

A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle immobilizzazioni, il criterio del costo storico, e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione;
- quanto ai crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo;
- quanto alle rimanenze di beni destinati alla rivendita, il loro costo di acquisto ovvero, se inferiore, il loro prezzo di vendita.

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate contributive a carico degli iscritti

Ammontano a complessivi € 249.300,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle

quote dovute dagli iscritti; sono in leggero aumento rispetto all'anno precedente.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi

Ammontano a complessivi € 1.134,40 e si riferiscono alle entrate provenienti dal rilascio di certificati, trasferimenti e tessere.

Interessi attivi

Ammontano a € 6,22 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria del Collegio.

Recuperi e rimborsi

Ammontano a € 4.257,59 e riguardano voci marginali di rimborsi di spese.

Entrate per partite di giro

Ammontano a € 30.344,15 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali. Tutte le somme introitate sono state o saranno riversate agli Enti competenti nei termini di legge o contrattuali.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza:

Uscite per gli organi dell'Ente

Ammontano a € 55.795,57 e includono i gettoni, le trasferte ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano a € 32.638,63 e comprendono le spese del personale dipendente, quali gli stipendi e oneri riflessi, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori ed il fondo incentivazione.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano a complessivi € 43.509,71 e includono le spese relative ai servizi ed alle consulenze di cui si è avvalso il Collegio (servizi di consulenza amministrativo - contabile, consulenza legale a favore del Collegio Medesimo, consulenza Privacy e assistenza informatica) nonché i compensi dovuti alla società Italriscossioni srl per il servizio di riscossione quote degli iscritti e le spese di manutenzione e riparazione ordinaria.

Rientrano in questa voce anche tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale del Collegio, quali l'affitto ed il condominio della sede, le spese per utenze, la cancelleria, le spese di pulizia e le spese per noleggi di macchine da ufficio elettroniche.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 32.310,56 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dal Collegio nell'anno 2015 per convegni, riunioni e assemblee degli iscritti.

Oneri diversi

Ammontano complessivamente a € 9.144,09 e si riferiscono al finanziamento di associazioni infermieristiche e alla spese e commissioni bancarie e postali.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Nel capitolo in commento sono incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale che ammontano a € 25.264,00.

Oneri Tributari

Ammontano complessivamente a € 8.975,01 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

Fondo spese impreviste

L'accantonamento del fondo spese impreviste è stato utilizzato con il metodo della variazione di bilancio la quale variazione, in deroga ai principi generali e nel rispetto della legge, non richiede approvazione da parte dell'assemblea.

Le variazioni di bilancio per utilizzo del fondo spese impreviste ammontano a € 159,00.

Uscite per partite di giro

Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 63.030,00; nel corso dell'anno 2015 il Collegio ha proceduto alla variazione di residui per € 14.685,81, alla riscossione di residui per € 25.888,80, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 51.827,01; ma aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 91.347,01.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 51.870,75; nel corso dell'anno 2015 il Collegio ha proceduto alla variazione di residui per 5.759,86, al pagamento di residui per € 32.823,69, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni residui, a € 24.806,92 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 32.925,21; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 57.732,13.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

A T T I V O

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Si riferiscono al software acquistato in proprietà o in licenza d'uso completamente ammortizzato.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 75.680.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2015 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	coefficienti ammortamento
TERRENI E FABBRICATI	
Fabbricati industriali e commerciali	3,00%
ALTRI BENI	
Mobili e macchine ufficio	15,00%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20,00%

C – ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per euro 91.347. Tali crediti sono stati valutati al valore nominale, in quanto allo stato attuale non è stata ravvisata alcuna svalutazione da operare, ad eccezione dei crediti verso gli iscritti al collegio che sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce

"C.IV.- Disponibilità liquide" per euro 449.023, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e uffici postali ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Ratei e risconti

Nella voce D."Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi euro 77 sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Altri Crediti e Debiti

Gli altri crediti e debiti di bilancio sono evidenziati al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente e risulta evidenziato alla voce C. della sezione "passivo" dello stato patrimoniale per euro 22.093.

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Proventi e costi

I proventi per le quote di iscrizione e per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata agli iscritti.

I proventi di natura finanziaria sono stati, infine, iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto: le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI
Art. 2427, n. 2 Codice Civile

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2015	€	0
Saldo al 31/12/2014	€	758
Variazioni	€	(758)

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2015	€	75.680
Saldo al 31/12/2014	€	82.029
Variazioni	€	(6.349)

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE
ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI
Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI
DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO
Art. 2427, n. 4 Codice Civile

A T T I V O

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di euro 64.428.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	91.347
Saldo al 31/12/2014	€	64.428
Variazioni	€	(34.026)

Voce CIV - Variazioni delle Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C.IV", ammontano a euro 449.023.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	449.023
Saldo al 31/12/2014	€	415.651
Variazioni	€	33.372

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	variazioni
Depositi bancari e postali	448.803	415.444	33.359
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	220	207	13

Voce D - Variazioni dei Ratei e Risconti Attivi

I ratei ed i risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "D", ammontano a euro 77.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	77
Saldo al 31/12/2014	€	77
Variazioni	€	0

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

P A S S I V O**Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto ammonta a euro 558.396 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 47.088.

Voce C – Variazioni del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	24.189
Saldo al 31/12/2014	€	22.093
Variazioni	€	2.096

Voce D – Variazioni dei Debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 33.543.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	33.543
Saldo al 31/12/2014	€	29.589
Variazioni	€	3.954

D. Altre notizie integrative

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere