



Associazione italiana dei Comuni, delle Province,  
delle Regioni e delle altre comunità locali

Sezione Italiana del Consiglio dei Comuni  
e delle Regioni d'Europa

Piazza di Trevi, 86- - 00187 Roma  
Tel.: +39 06 69940461  
Fax: +39 06 6793275  
E-mail: farnetani@aiccre.it  
Sito web: www.aiccre.it  
Codice fiscale: 80205530589

**Il Coordinatore tecnico – Il Tesoriere**

Roma, 30 giugno 2016

Prot. N. 1/T16

**Alla  
Direzione Nazionale  
Consiglio Nazionale  
AICCRE**

Il presente Conto consuntivo, nasce d'intesa con gli organismi dirigenti, con la Responsabile dell'Ufficio Amministrazione Paola Salvatori e visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori in merito alla proposta di riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2015.

L'attività di questa Tesoreria è iniziata dopo la nomina nel Consiglio Nazionale del 7/04/2016 e, necessariamente, la presente relazione segue, in linea di massima, l'impostazione data dalla Tesoreria passata. Certamente nell'elaborazione del prossimo bilancio di previsione, alla luce del nuovo Statuto e della nuova dirigenza si potranno portare modifiche, integrazioni anche strutturali al bilancio stesso, sempre nel rispetto, oltre che delle regole contabili, della semplificazione e della trasparenza, anche con il valido supporto del Collegio dei Revisori.

## **ANALISI USCITE**

Il totale delle Uscite del Titolo I - Spese correnti, rispetto a quanto previsto in sede di previsione definitiva al 30 novembre 2015 (1.777.168,22 €) ha riportato una diminuzione complessiva di 217.506,78 € assestandosi a 1.559.661,44 €. Rispetto al consuntivo 2014 la diminuzione è di 278.125,49 €.

Categoria 1° - vede una riduzione rispetto al consuntivo 2014 di 63.701,31 € alla luce del percorso di razionalizzazione dei costi della dirigenza già avviato negli anni precedenti, e con una riduzione rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015 di circa 20.000 €.

Categoria 2° - vede una riduzione rispetto al consuntivo 2014 di 199.731,94 € e una riduzione rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015 di 34.225,65 €. L'anno 2015 si è caratterizzato come momento conclusivo di un processo di razionalizzazione iniziato negli anni precedenti e assestatosi nel 2015 con la ristrutturazione dell'organico.

Categoria 4° - vede una riduzione rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015 di circa 50.000 € grazie alla razionalizzazione della spesa per quanto riguarda i servizi generali.

Categoria 5° - vede una riduzione rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015 di circa 60.000 € e rispetto al consuntivo 2014 una riduzione di circa 25.000 € grazie ad un contenimento e finalizzazione dei costi relativi ai rimborsi per funzionamento attività di istituto che sono passati da 49.832 a 37.840 €.

Categoria 6° - vede un sostanziale pareggio con il consuntivo 2014 dato dall'assestamento delle quote CCRE e CGLU. Per quanto riguarda le Federazioni regionali si sono avuti trasferimenti per 204.184,18 € in conto residui e per 120.700,00 € in conto competenza. Come abbiamo visto nell'accertamento residui permangono in questo consuntivo 95.625,87 € in conto residui 2014 relativi alle quote incassate nel 2013 e permangono da pagare per il 2015 relative alle quote incassate nel 2014 231.398,98 €. Occorre evidenziare che nel corso del 2016 si sono avuti trasferimenti per circa 100.000 € relativi alle quote incassate a fine febbraio 2016 per riavviare una tempistica certa anche in base a quanto indicato nello Statuto approvato dall'ultima Assemblea Congressuale Nazionale.

Categoria 7° - vede un contenimento rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015.

Categoria 9° - in particolare il cap. 47 "quote associative in contestazione" evidenzia un impegno a residuo anno 2015 di 87.733,62 a cui si aggiungono circa 231.000 € degli anni precedenti, per un totale di circa 318.000 €, ciò rappresenta un consistente fondo svalutazione crediti che permette di avere un accantonamento pari a più del 20% del totale crediti accertati nel presente consuntivo.

Categoria 10° - vede incrementato il cap. 70 "Fondo rischi e oneri diversi", capitolo istituito nel 2014 a copertura e garanzia di rischi amministrativi/crediti, di contenziosi in materia di lavoro, spese legali, ecc., con un impegno a residuo 2015 di 36.109,60 € che vanno ad aggiungersi ai 58.499,18 € del 2014.

## ANALISI ENTRATE

Categoria 1° - vede un riscosso di 887.470,77 € in conto competenza e 200.819,78 € in conto residui. Nel corso del 2015 è stato aumentato l'impegno di recupero crediti tramite azioni legali che stanno portando alla chiusura in questo periodo di varie transazioni (vedi ad esempio Provincia di Milano e Provincia di Catanzaro, quest'ultima ha riaderito nel corso del 2016).

Categoria 10° - l'entrata è aumentata di 24.827,84 € rispetto alla previsione definitiva al 30 novembre 2015; l'aumento è dato dal cap. 16 Altre Entrate.

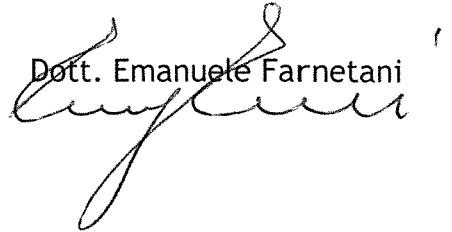
**Residui attivi e passivi**, in merito a queste voci di bilancio, si è proceduto ad un riaccertamento dei residui che rispecchi una fotografia realisticamente sostenibile del bilancio associativo. Come indicato in premessa, voglio ringraziare il Collegio dei Revisori che, appena insediati, sono entrati rapidamente e con efficacia nel merito delle questioni supportando con il loro parere favorevole il riaccertamento dei residui.

Il **Rndiconto di cassa** presenta un saldo negativo al 31/12/2015 di 336.694,56 €, superiore a quello al 31/12/2014 ma sensibilmente inferiore a quello al 31/12/2013 e al 31/12/2012.

In conclusione il bilancio consuntivo 2015 chiude in termini di competenza sulla spesa corrente con un avanzo di 173.520,37 € che dopo il riaccertamento dei residui attivi e

passivi chiude con un avanzo di amministrazione di 23.777,38 € in linea con l'avanzo dell'anno 2014.

Lascio la presente relazione agli atti della discussione come parte integrante al verbale della Direzione e del Consiglio Nazionale, chiedendo di farla propria e di integrarla con le riflessioni e le decisioni che gli organi statutari riterranno più opportune, con la proposta di destinare l'avanzo dell'anno 2015 al bilancio 2016 per 23.777,38 € al cap. 71 "Fondo rischi e oneri diversi" per la copertura e la tutela dei rischi amministrativi/crediti, di contenziosi in materia di lavoro, spese legali e della esigibilità dei crediti su quote.

Dott. Emanuele Farnetani  


Allegati

Riaccertamento residui con verbale del Collegio dei Revisori  
Conto Consuntivo 2015 con Relazione del Collegio dei Revisori