

**RELAZIONE DEL TESORIERE
alla proposta di Bilancio di Previsione 2015**

Come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini Regionali degli Assistenti Sociali, è compito del Tesoriere redigere una relazione contenente i criteri seguiti per l'elaborazione del bilancio di previsione dell'Ente.

Di seguito si illustrano nel dettaglio i singoli documenti che compongono il bilancio di previsione, precisando che lo stesso viene redatto sulla base della programmazione degli oneri e della valutazione dei proventi che si presume verranno sostenuti e incassati nell'anno 2015.

**PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2014
Previsione di Competenza Finanziaria**

Il preventivo finanziario è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa e ciascuna voce in entrata e uscita è contraddistinta da un codice meccanografico.

Le entrate e le uscite sono suddivise in:

1. **titoli**, secondo la pertinenza finanziaria;
2. **categorie**, quale ulteriore specificazione dei titoli, secondo la natura economica e come limite autorizzativo;
3. **capitoli**, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e della rendicontazione;

Per ciascuno dei singoli **capitoli** sono indicati:

- l'**ammontare presunto** dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento;
- le **previsioni iniziali** dell'esercizio precedente oltre a quello di riferimento
- le **entrate** che si prevedono di accertare e di riscuotere nell'esercizio di pertinenza;
- le **uscite** che si prevedono di impegnare e di pagare nell'esercizio di pertinenza.

Nella gestione di competenza finanziaria e di cassa sono iscritti come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione e il supposto fondo di cassa iniziale.

ENTRATE

SONO PREVISTE ENTRATE TOTALI PER € 256.060,00. IMPUTABILI AI TITOLI I E III DEL DOCUMENTO PREVISIONALE

La parte preponderante delle entrate è costituita dai **CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI** che ammonterà presumibilmente a **€231.910,00** ed è riconducibile alle seguenti voci:

- Cap. 1.01.01.01 contributi ordinari €225.430,00;
- Cap. 1.01.01.02 quote nuove iscrizioni €6.030,00;
- Cap. 1.01.01.03 more per tardato pagamento €450,00.

Rispetto ai contributi ordinari la quota annuale di iscrizione all'Ordine Professionale è prevista in euro 115 per la sez. A e euro 105 per la sez. B; con delibera 6/2014 è stato introdotto l'abbattimento della quota del 50% per i nuovi iscritti disoccupati, per i primi tre anni.

Il conteggio delle entrate si basa sul numero degli iscritti al 31/10/14, che sono n.2128 e risultano distribuiti come segue:

- 358 in sez. A, di cui 355 paganti euro 115 e 3 nuovi iscritti paganti euro 57.50, totale entrate per la sez A euro 40.997,50;
- 1773 in sez. B, di cui 1740 paganti euro 105 e 33 nuovi iscritti paganti euro x euro 105, totale entrate sez.B euro 184.432,50;

Totale entrate iscritti al 31/10/2014 €225.430,00

Per quanto riguarda le prime iscrizioni, considerata la delibera sopramenzionata e lo storico delle prime iscrizioni degli anni precedenti, si presume di incassare **euro 6030,00**.

Le more per tardato pagamento vengono stimate sulla base delle morosità ricorrenti annuali e individuate in **euro 450,00**.

Relativamente alla voce "**QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI**", il nostro Bilancio prevede entrate per i **DIRITTI DI SEGRETERIA Cap.1.01.03.01** stimate in **€ 1000,00**. Rappresentano un'entrata data dalla produzione di certificati, accessi agli atti, nonché dalla nuova istituzione dei diritti per le richieste di accreditamento. Proventi disciplinati da apposito tariffario, così come previsto dalla DEL. n.25 del 18/03/2013 e dal nuovo regolamento della commissione regionale per l'autorizzazione alla formazione continua.

Rispetto alle entrate sui "**REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI**", si prevede un'entrata a titolo di **INTERESSI ATTIVI su depositi e conti correnti** di **euro 4000,00** – Cap. 1.01.09.01., calcolati in base ad una media degli interessi già maturati nel corso del 2014, concernente i due conti correnti dell'Ordine:

- Poste Italiane S.P.A.con il c/c n.25858507;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna c/c n. 000 00 2069821.

Nelle "**ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**", il nostro Bilancio presenta entrate per **ARROTONDAMENTI ATTIVI**, stimati per l'anno 2015 in **€ 150,00**, **Cap. 1.01.11.03**.

IL TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI DEL TITOLO I AMMONTA AD €237.060,00

Non si prevedono entrate in conto capitale TITOLO II.

Per le **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO, TITOLO III** (ritenute erariali e previdenziali), si stimano un totale di **€ 19.000,00**, così suddivisi:

- **Ritenute erariali Cap. 0.03.01.01 €13.000,00** per compensi erogati al Consiglio, ai dipendenti ed ai professionisti di cui l'Ente si avvale per le consulenze;
- **Ritenute previdenziali Cap.0.03.01.02 .€6.000,00** per compensi erogati al Consiglio e ai dipendenti.

Nelle partite di giro sono indicati stanziamenti di importo pari a quelli previsti in uscita.

Si fa presente che le **QUOTE DEGLI ISCRITTI ANCORA DA RISCOUTERE AL 30/09/2014** ammontano:

- a € 14.870,00 per l'anno 2014, per le quali non sono state ancora calcolate e richieste le morosità per via del nuovo sistema di recupero crediti;
- a € 5.225,00 per gli anni precedenti al 2014;
- ad € 801,40 per interessi di mora sulle quote ordinarie anni precedenti al 2014.

Per un **TOTALE di € 20.896,40** indicati nel Bilancio di previsione come Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso.

USCITE

LE USCITE COMPLESSIVE PREVISTE PER I TITOLI I, II, III AMMONTANO A € 256.060,00.

LE USCITE CORRENTI DEL TITOLO I AMMONTANO A EURO 234.910,00, ripartite in

- 1) Spese relative agli **ORGANI ISTITUZIONALI** dell'Ordine, i cui stanziamenti sono previsti per **euro 34.350,00**.

Considerato che non è intenzione dell'attuale Consiglio rivedere e aumentare i compensi monetari dei propri membri, sono stati indirizzati € 14.000,00 sul Cap. 1.01.01.01., Indennità di Carica Consiglieri, ed € 9.000,00 sul Cap. 1.01.01.02., Gettoni di Presenza Consiglieri, per un totale impegnato sui due capitoli di euro 23.000,00.

Le indennità vengono stabilite con delibera annuale e prevedono compensi pari ad euro 6.192,00 lordi annui per la Presidente, euro 2.472,00 lordi annui per la Vicepresidente, la Segretaria e la Tesoriera, ed euro 58 lordi a Consigliere per ogni presenza in seduta di Consiglio.

Nello stesso Centro di Costo sono poi ricompresi:

- Compenso Revisore dei Conti Cap. 1.01.01.03. per € 4.200,00
 - Inps, Irap e Inail per gli Organi Istituzionali per un totale di euro 7.150,00- Cap.li 1.01.01.04. – 1.01.01.05 – 1.01.01.06.
- 2) Spese relative al **PERSONALE**, come da conteggi effettuati dal nostro Consulente del Lavoro, tenuta conto l'assunzione nell'anno 2014 di una unità di personale a tempo indeterminato con contratto di lavoro inquadrato in categoria B 2, oltre alla dipendente già di ruolo inquadrata in categoria C 1, ammontano a un totale di **euro 46.400,00** ripartiti nelle seguenti voci d' uscita:
 - Stipendi, Cap. 1.01.02.01. per €35.000,00
 - Inps, Inail, Irap dipendenti, Cap.li 1.01.02.02.,1.01.02.03.,1.01.02.04.per un totale di €11.400,00.
 - 3) Uscite per **ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI** che interessano i costi per la formazione continua e l'acquisto/abbonamento per libri e riviste per una spesa totale di **euro 17.140,00** così distribuite:
 - in coerenza con le scelte dell'attuale Consiglio, ossia di incrementare le proposte formative e favorirne l'accesso il più possibile in forma gratuita ai propri iscritti, considerata anche la relazione programmatica del Presidente della Commissione Formazione, alla **FORMAZIONE** Cap.1.01.03.02 sono stati assegnati **€16.840,00**;
 - in coerenza, invece, con lo storico delle uscite per **l'Acquisto di Libri, Riviste, Giornali e altre Pubblicazioni** si mantengono **euro 300,00** sul Cap.1.01.03.01.

- 4) Spese relative al **FUNZIONAMENTO UFFICI** che ammontano a **€27.980,00**,

Considerato il cambio sede, che avverrà indicativamente nel mese di gennaio, per l'anno 2015 è necessario tenere presente che per i primi tre mesi sono da ricoprire le spese per entrambi le sedi e prevedono, oltre l'affitto, il condominio, la pulizia dei locali e tutte le utenze, e anche la TARI per il Comune di Firenze.

Per il trasloco sono stati introdotti **€2.200,00** aumentando la voce **spese generali varie cap. 1.01.10.05**, poichè non classificabile in altre voci.

- 5) Uscite per **PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**, si prevede una spesa totale di **€25.590,00** così dettagliata:
- **€4.310,00** per il pagamento delle **ASSICURAZIONI e i BOLLI**, Cap. 1.01.05.01. da utilizzarsi per le spese di bollo e per il pagamento delle attuali 3 polizze assicurative, con scadenza marzo 2015, stipulate con UNIPOLO SAI per lo svolgimento dell'attività del Consiglio e del Consiglio Disciplina.
 - per le **CONSULENZE** un totale di **euro 21.280,00** ripartite in Fiscali e Commerciali cui vengono assegnati euro 15.000, Cap 1.01.05.02, e €4.280,00 per quelle Legali, Cap.1.01.05.03.. Sono stati inseriti anche €2.000,00 nel Cap. 1.01.05.04 per Consulenze Varie, in considerazione delle esigenze del Consiglio che può necessitare di avvalersi anche di consulenze di professionisti esperti in settori non propriamente legali e commerciali.
- 6) Per gli **ONERI FINANZIARI** sono stimati un totale di euro **3.200,00** per le spese di **COMMISSIONE BANCARIE e POSTALI**, Cap.li 1.01.07.01 e 1.01.07.02.
- 7) Per gli **ONERI TRIBUTARI** si stimano **€40.200,00** ripartiti in :
- **CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE** che sarà di circa **euro 39.000,00**, Cap. 1.01.08.03.. Viene calcolato sulla base del numero degli iscritti al 31/12/2014. La determinazione dell'importo si effettua attraverso la seguente base di calcolo: per gli ordini fino a 770 iscritti la quota è pari a 9,00 euro per iscritto, per quelli con iscritti da 701 a 2500 euro 18,00 ad iscritto, oltre i 2500 iscritti 27 euro a persona.
 - **RITENUTA C/C BANCARI e POSTALI, e RAVVEDIMENTI OPEROSI**, per un ammontare pari a **€1.200,00** Cap.li 1.01.08.01, 1.01.08.02, 1.01.08.04.
- 8) Per le **POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI** si stimano **€20.000,00**

Le spese per i rimborsi chilometrici e di trasporto sono state incrementate rispetto al previsionale 2014 perché si sono aggiunti i Consiglieri della Commissione Territoriale di Disciplina. I Cap. di riferimento sono 1.01.09.01 e 1.01.09.04. Rimangono invece invariate le spese per eventuali rimborsi per i dipendenti, cap.1.01.09.03.

- 9) Uscite non classificabili in altre voci dove sono previste uscite pari a **17.700,00** per i Cap.li 1.01.10.01, 1.01.10.03, 1.01.10.04, 1.01.10.05, 1.01.10.06, 1.01.10.07, 1.01.10.08, 1.01.10.09, 1.01.10.10, 1.01.10.11, 1.01.10.11, 1.01.10.12, 1.01.10.13, che riguardano: le **SPESE di CANCELLERIA, SPESE POSTALI, SPESE TELEFONI CELLULARI, SPESE GENERALI VARIE**,



**ORDINE
ASSISTENTI
SOCIALI**
**Consiglio Regionale
della Toscana**

MANUTENZIONE COMPUTER e MACCHINE ELETTRONICHE, ASSISTENZA INFORMATICA, SPESE VARIE IMPREVISTE, la PUBBLICAZIONE DEL NOTIZIARIO, gli ARROTONDAMENTI PASSIVI, la MANUTENZIONE degli IMMOBILI, LE SOPRAVVENIENZE PASSIVE, NOLEGGI ATTREZZATURE INFORMATICHE E DI UFFICIO.

10) Nel Cap.1.01.12.01 sono invece previsti i soldi in uscita per il **TFR dei DIPENDENTI**, per **euro 2.350,00**. Per le due impiegate a tempo indeterminato.

Per il **TITOLO II, USCITE IN CONTO CAPITALE** si prevede **€2.150,00** costituito da:

- **ACCANTONAMENTO AL FONDO DI RISERVA, €1.950,00**, Cap. 1.02.10.03;
- **ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI €200,00**

Il **TITOLO III** riguarda le **PARTITE DI GIRO** che sono in pareggio con quelle delle entrate e ammontano a **€19.000** e sono ripartite in:

- **Ritenute erariali cap. 0.03.01.01 €13.000,00** su compensi erogati al Consiglio, ai dipendenti ed ai professionisti di cui l'Ente si avvale per le consulenze;
- **Ritenute previdenziali cap.0.03.01.02.€6.000,00** su compensi erogati al Consiglio e ai dipendenti.

Si allegano alla presente relazione:

- PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE 2015

F.to Il Consigliere TESORIERE
Assistente Sociale
Carlotta Bardi