

RELAZIONE DEL TESORIERE

alla proposta di Bilancio di Previsione 2017

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 2017.

In particolare è necessario evidenziare le peculiarità che caratterizzeranno l'esercizio finanziario del 2017, che riguardano gli impegni di spesa per le elezioni e per il contributo al Consiglio Nazionale.

Per le elezioni, considerate le spese sostenute per la precedente tornata elettorale, si prevede di stanziare un totale di euro 17.720,00. Tale cifra è stata calcolata in base alla necessità di rispettare quanto stabilito dal DPR 169/2005 in merito ai giorni di apertura delle votazioni, all'opportunità di dislocare i seggi sul territorio, prevedendo l'apertura di almeno tre sedi, oltre alla necessità di stabilire un compenso per gli scrutatori e i presidenti di seggio.

Considerata la nota del 19 ottobre 2016 pervenutaci dal CNOAS, con la quale si comunicava agli ordini regionali, nelle more della pubblicazione del relativo provvedimento, l'aumento contributivo per il prossimo anno a favore del Consiglio Nazionale, che si baserà su una quota pari a 27 euro a iscritto anziché di euro 18, passando, pertanto, il nostro Ordine da un contributo di euro 37.700,00 a uno di euro 55.620,00, si è ritenuto opportuno, in via prudenziale e di concerto con il Revisore dei Conti, fare ricorso agli utili pregressi per coprire tale richiesta, non avendo la necessaria disponibilità finanziaria in conseguenza della decisione del Consiglio di non aumentare la quota ai propri iscritti, almeno per il corrente anno.

Considerate le spese summenzionate e la previsione di minori entrate, rispetto ai bilanci precedenti, per le numerose richieste di cancellazioni pervenute negli ultimi anni, è necessario fare ricorso all'avanzo di amministrazione per un totale di euro 35.000,00.

Preme, però, precisare che pur avendo mantenuto in sede previsionale i medesimi importi dello scorso anno per le consulenze tecniche e professionali, sono in fase istruttoria eventuali nuovi incarichi per il 2017, nella prospettiva di contenere le relative spese non quantificabili al momento della predisposizione del bilancio preventivo. I risparmi così realizzati, attualmente non preventivabili, consentirebbero un minor ricorso alle risorse dell'avanzo di amministrazione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2016
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 € 286.890,36.

Nel **TITOLO I “ENTRATE CORRENTI”** si prevedono entrate per **€ 263.065,00** distribuite come segue:

1) La parte preponderante delle entrate è costituita dai **CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI** che ammonteranno presumibilmente a **€ 226.575,00** e sono riconducibili alle seguenti voci:

CAPITOLO	TIPOLOGIA CONTRIBUTO	EURO
1.01.01.01	Ordinario	220.067,50
1.01.01.02	nuove iscrizioni	5.907,50
1.01.01.03	more per tardato pagamento	600,00

I contributi ordinari sono stati calcolati sul numero degli iscritti al 31/10/16 per come distribuiti tra le sezioni A e B, e tenendo in considerazione il numero delle probabili cancellazioni che avverranno nell'anno 2017. La quota annuale di iscrizione all'Ordine Professionale è stata riconfermata per euro 115 in sez. A ed euro 105 per la sez. B, inoltre, ai fini del computo delle entrate, si è tenuto conto della delibera 6/2014 con la quale è stato introdotto l'abbattimento della quota del 50% per i nuovi iscritti disoccupati per i primi tre anni di iscrizione.

La distribuzione per il calcolo risulta come segue:

- 1118 iscritti in sez. A, di cui 1109 pagano quota di euro 115 e 9 pagano quota di euro 57.50;
- 1003 iscritti in sez. B, di cui 919 pagano quota di euro 105 e 84 pagano quota di euro 52,50; totale entrate sez.B euro;
- 80 cancellazioni, considerato lo storico delle cancellazioni degli anni precedenti e le relative sezioni di appartenenza.

Le prime iscrizioni, invece, sono state calcolate considerando la suddetta delibera e lo storico delle prime iscrizioni degli anni precedenti. Nel 2016 si sono registrate 69 iscrizioni in sezione B (di cui 43 paganti quota ridotta) e 11 in sezione A (di cui 6 paganti quota ridotta).

Le more per tardato pagamento vengono stimate sulla base delle morosità ricorrenti annuali che, solitamente, si aggira attorno alle 100 unità.

2) 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 dall'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 regolamento della commissione regionale per l'autorizzazione alla formazione continua.

3) Vengono drasticamente ridotte rispetto ai precedenti bilanci previsionali, data l'attuale situazione dei tassi di interesse bancari, le entrate sul capitolo relativo a **“REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI”**, si prevede un'entrata a titolo di interessi attivi su depositi e conti correnti di **euro 300,00** – Cap. 1.01.09.01., calcolati in base ad una media degli interessi già maturati nel corso del 2016.

Si imputano invece sul Cap. 1.01.09.02, “avanzo di amministrazione”, **euro 35.000,00** per coprire le spese relative alle elezioni e al contributo al CNOAS.

4) Nelle **“ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI”**, il nostro Bilancio presenta entrate sul Cap. 1.01.11.03, proventi vari, stimati per l'anno 2017 in **€ 150,00**.

Nel **TITOLO II “ENTRATE IN CONTO CAPITALE”**, non sono previste entrate.

Nel **TITOLO III “ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO”**, si stimano un totale di entrate per **€ 23.825,36**, distribuite come segue:

- Ritenute erariali Cap. 0.03.01.01 € 16.000,00 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. € 7.000,00 per compensi erogati al Consiglio e ai dipendenti.

Sono inoltre previste entrate per € 510,36 sul Cap. 0.03.01.04 imputabile a “somme riscosse per conto terzi” e ad € 315,00 sul Cap. 0.03.01.06 per “somme riscosse ma non dovute”.

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

USCITE

LE USCITE COMPLESSIVE PREVISTE PER I TITOLI I, II, III AMMONTANO A € 286,890,36.

Le uscite del **TITOLO I "USCITE CORRENTI"** ammontano a **EURO 261.765,00**, ripartite in:

- 1) Spese relative agli **ORGANI ISTITUZIONALI** dell'Ordine, i cui stanziamenti sono distribuiti come segue:

CAPITOLO	TIPOLOGIA	EURO
1.01.01.01	Indennità di Carica Consiglieri	13.610,00
1.01.01.02	Gettoni di Presenza Consiglieri	17.040,00
1.01.01.03	Revisore dei Conti	4.400,00
1.01.01.07	Gettoni Consiglio Disciplina	1.800,00
1.01.01.04	Inps Organi Istituzionali	4.500,00
1.01.01.05	Irap Organi Istituzionali	2.700,00
1.01.01.06	Inail Organi Istituzionali	1.500,00

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 il Tesoriere, ed euro 58 lordi a Consigliere per ogni presenza in seduta di Consiglio.

- 2) Le spese relative al **PERSONALE**, come da conteggi effettuati dal nostro Consulente del Lavoro, per le due unità di personale a tempo indeterminato, inquadrate giuridicamente una in categoria B 3 e l'altra in categoria C 1, oltre l'unità di personale con contratto Co.Co.Co, ammontano a un totale di **euro 60.050,00**, ripartiti nelle seguenti voci d' uscita:

- Stipendi, Cap. 1.01.02.01. per € 45.000,00
 - Inps, Inail, Irap, Cap.li 1.01.02.02.,1.01.02.03.,1.01.02.04.per un totale di € 15.200,00.
- 3) Uscite per **ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI** che interessano i costi per le elezioni, la formazione continua e l'acquisto/abbonamento per libri e riviste per una spesa totale di **€ 18.420,00** così distribuite:
- spese elettorali da imputare sul Cap. 1.01.03.04 per € 17.120,00,
 - € 1.000,00 sul Cap.1.01.03.02 relativo alla formazione; la scelta di diminuire la consistenza di questo capitolo nasce da esigenze finanziare e dalla opportunità per il Consiglio di incaricare, in quanto organo competente e deputato in materia di formazione, la Fondazione; scelta coerente con il lavoro e le precedenti attività predisposte durante questa consiliatura;
 - in coerenza, invece, con lo storico delle uscite per l'acquisto/abbonamento per libri e riviste si mantengono euro 300,00 sul Cap.1.01.03.01.
- 4) Spese relative al **FUNZIONAMENTO UFFICI € 29.840,00**, dettagliate nella sottostante tabella:

CAPITOLO	TIPOLOGIA SPESA	EURO
1.01.04.01	Affitto locali	18.360,00
1.01.04.02	Spese condominiali	500,00
1.01.04.03	Acqua	180,00
1.01.04.04	Enel – gas	1400,00
1.01.04.05	Telefono – fax	2000,00
1.01.04.06	Pulizie locali	5500,00
1.01.04.07	Tariffa Ambientale	190000

5) Uscite per PRESTAZIONI ISTITUZIONALI, si prevede una spesa totale di € 20.580,00 :

CAPITOLO	TIPOLOGIA SPESA	EURO
1.01.05.01	Assicurazioni e bolli	6380,00
1.01.05.02	Consulenza commerciale	14.000,00
1.01.05.04	Consulenze varie	200,00

6) Spese per gli **ONERI FINANZIARI** che sono stimate per un totale di euro 1800,00, relativamente ai costi per le commissioni bancarie e postali, Cap.li 1.01.07.01 e 1.01.07.02.

7) Spese per gli ONERI TRIBUTARI , cui si imputano € 56.020,00 ripartiti in :

- contributo al Consiglio Nazionale che sarà pari ad euro 56.620,00 , Cap. 1.01.08.03.. Viene calcolato sulla base del numero degli iscritti al 31/12/2016. La determinazione dell'importo veniva precedentemente effettuato 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; mentre, per il 2017, a seguito di provvedimento da parte del CNOAS, verranno corrisposti 27 euro ad iscritto da parte di tutti gli ordini regionali;
- ritenuta c/c bancari e postali, e ravvedimenti operosi, per un ammontare pari a € 660,00 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 € 10.650,00 . :

CAPITOLO	TIPOLOGIA SPESA	EURO
1.01.09.01	Rimborsi Kilometrici consiglieri	7.000,00
1.01.09.02	Trasferte e rappresentanze	1.800,00

1.01.09.03	Rimborsi spese dipendenti	50,00
1.01.09.04	Rimborsi Km. Cons. Disciplina	1.800,00

9) USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI dove sono previste uscite pari a € 16.305,00:

CAPITOLO	TIPOLOGIA SPESA	EURO
1.01.10.01	Cancelleria Ordinaria	1500,00
1.01.10.03	Spese postali	1600,00
1.01.10.04	Spese telefoni cellulari	2500,00
1.01.10.05	Spese varie	2500,00
1.01.10.06	Manutenzione pc/ macchine uff.	500,00
1.01.10.07	Assistenza informatica	2580,00
1.01.10.08	Spese varie impreviste	200,00
1.01.10.10	Arrotondamenti	100,00
1.01.10.11	Manutenzione immobili	275,00
1.01.10.12	Sopravvenienze	100,00
1.01.10.13	Noleggi attrezzature ufficio	4450,00

10) TFR dei DIPENDENTI, Cap.1.01.12.01, sono invece previsti in uscita € 2.400,00.

Per il **TITOLO II, USCITE IN CONTO CAPITALE** si prevedono uscite pari a **€ 1300,00** per accantonamento al fondo di riserva, cap. 1.02.10.03;

Il **TITOLO III, PARTITE DI GIRO**, riguarda spese in uscita che sono in pareggio con le somme in entrata per un ammontare di **€ 23.825,36**, ripartite come quelle catalogate in entrata.

Si allega alla presente relazione:

-preventivo finanziario gestionale 2017.

F.to II TESORIERE

Carlotta Bardi