



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO PREVENTIVO 2018

PREMESSA

La presente relazione accompagna la presentazione del Bilancio di previsione per l'anno 2018, ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine AA.SS. Marche approvato dal CNOAS con delibera n° 133 del 13/12/2003 e recepito integralmente dal CROAS Marche con delibera n° 155 del 19/11/2007 e successive modifiche.

La previsione è stata formulata sulla base dei dati del Bilancio Preventivo 2017 al 07/11/2017 e dei dati del Consuntivo 2016 e sulle indicazioni date dal Consiglio in occasione della discussione preliminare sul Bilancio di Previsione avvenuta nella seduta del 23/10/2017. Tra le indicazioni più discusse in Consiglio vi è quella relativa al contributo annuale 2018, che risulta nella previsione invariato rispetto allo scorso anno a € 140,00 ad iscritto (di cui € 113,00 a copertura delle spese del CROAS Marche e € 27,00 destinate al CNOAS). Queste ultime sono state previste fra le partite di giro in quanto rimosse per conto del CNOAS come da sua delibera n° 168 del 07/10/2017.

La previsione, a pareggio, prevede costi, spese e perdite programmate su di un totale di ricavi pari a Euro 194.998,00.

ENTRATE

La principale e determinante fonte di entrata dell'Ordine è costituita dal versamento del contributo annuale, previsto dal D. M. 615/94 e deliberato in data odierna con atto di Consiglio n° 108/2017, che per il 2018 si prevede essere pari a Euro 132.549,00. Si è, quindi, costruita la previsione su un numero di iscritti pari a 1173 al 31/12/2017, partendo dagli iscritti alla data di redazione del bilancio (07/11/2017) e prevedendo la cancellazione di alcuni di essi entro la fine dell'anno, principalmente a causa dell'introduzione dell'obbligo formativo che favorisce le cancellazioni degli iscritti inattivi nell'esercizio della professione.

Inoltre quest'anno il Consiglio ha inserito nella previsione 2018, l'ipotesi di introitare, tra i diritti di segreteria, un diritto derivante dall'esercizio della funzione disciplinare ovvero per la copertura delle spese dovute per l'esame delle segnalazioni pervenute. Il Consiglio ha preso atto che l'incremento dell'attività disciplinare legata soprattutto alla valutazione degli inadempimenti relativi alla Formazione Continua, ha comportato un aumento delle spese, che non ritiene opportuno far ricadere in toto su tutti gli iscritti all'Ordine. I suddetti diritti di segreteria introdotti serviranno quindi a coprire in parte le spese legate alla attività disciplinare.

Tenuto conto delle ulteriori entrate derivanti da:

- quote di prima iscrizione
- diritti di segreteria per il passaggio dell'iscrizione dalla sezione B alla sezione A, per i certificati, per la valutazione disciplinare
- quote dei corsi organizzati per l'Esame di Stato,
- interessi attivi su depositi e conti,
- sopravvenienze attive,
- ritenute erariali, previdenziali, rimborso per conto terzi, restituzione anticipazione di cassa

Il complessivo di entrate previsto per il 2018 è pari a € 194.998,00, così ripartito:

TITOLI	PREVISIONE (competenza)
I - Entrate correnti	€ 139.427,00
II - Entrate in conto capitale	€ 0,00
III - Partite di giro	€ 55.571,00
TOTALE	€ 194.998,00



Al Titolo I sono indicate tutte le somme in entrata che riguardano in particolare:

- i contributi annuali degli iscritti, per la parte di competenza dell'Ordine e cioè € 113,00 su € 140,00 di contribuzione complessiva (cap. 10 - € 132.549,00);
- i versamenti per le nuove iscrizioni, che si prevedono in aumento, visto l'incremento di iscrizioni registrate nel 2016 e nel 2017 (cap. 20 - € 3.500);
- i diritti di segreteria incrementati per la funzione disciplinare (cap. 70 – € 978,00)
- le quote per le iscrizioni ai corsi per l'esame di Stato per n° 4 corsi annuali (cap. 60 - € 1.000,00)
- gli Interessi sui conti correnti, le more sui crediti non pagati, le sopravvenienze attive (rispettivamente cap. 200, cap. 220, cap. 250 – totale € 1.400,00)

Al Titolo II vengono indicate altre tipologie di entrate: entrate derivanti da

- Entrate, contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici;
- Entrate derivanti da alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali., da trasferimenti. di capitali e riscossione crediti;
- Entrate derivanti da accensione di prestiti;
- Entrate da servizi per conto terzi;
- Entrate extratributarie.

Nei capitoli di questo titolo non si registrano previsioni e movimentazioni.

Al Titolo III vengono indicate le partite di giro, ossia le somme riscosse per conto terzi.

Si segnala in particolare il capitolo n. 395, già inserito nello schema di bilancio preventivo 2017, comprendente gli incassi presso gli iscritti del contributo annuale dovuto al CNOAS (€ 27,00 ad iscritto), per un totale di contributo annuale pari a € 31.671,00)

Sono inoltre previsti nel titolo i capitoli relativi all'incasso degli oneri sociali a carico dei dipendenti e prestatori nonché le ritenute erariali (IRPEF) che sono a carico dei dipendenti e prestatori e la restituzione al 31/12/2018 delle anticipazioni di cassa, ossia il fondo cassa contante che, con apposita delibera del CROAS Marche, verrà nel 2018 messo a disposizione della struttura amministrativa per le spese effettuate in contanti ed in economia e non superiori a € 1.000,00, come disposto dal RAC all'art. 67 comma 3).

USCITE

Il complessivo di uscite previsto a pareggio per il 2018 è pari a € 194.998,00 così ripartito:

TITOLI	PREVISIONE (competenza)
I - Uscite correnti	€ 138.227,00
II - Uscite in conto capitale	€ 1.200,00
III - Partite di giro	€ 55.571,00
TOTALE	€ 194.998,00

TITOLO I - SPESE CORRENTI

USCITE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ORDINE

Per quante concerne le indennità destinate alle cariche del Consiglio, nel bilancio preventivo 2018 è stata aggiunta anche quella in favore del Vice-Presidente, non presente nella previsione 2016 dell'ammontare annuo di € 600,00 lorde annue. Per quanto concerne le altre figure, le indennità rimarranno invariate per il prossimo anno e si andranno così a configurare: Presidente € 1.500,00 annue lorde, Segretario e Tesoriere – Direttore Amministrativo € 600,00 annue lorde.

In questo bilancio di previsione si è anche tenuto conto, come nel 2017, di un incremento della spesa, rispetto a quanto impegnato nel 2016, che questo Consiglio dovrà sostenere in merito ai gettoni di presenza dei Consiglieri di Disciplina ed ai loro rimborsi spese, in virtù della maggior mole di lavoro



che il Consiglio di Disciplina si troverà a dover affrontare (basti pensare che nella Regione Marche ben 50 iscritti non si sono ancora dotati di un indirizzo di posta elettronica certificata e ben un terzo non ha raggiunto i 60 crediti previsti in questo primo triennio).

In ultimo, questo Consiglio ritiene importante la partecipazione dei Consiglieri ai diversi convegni, tavole rotonde o altri momenti formativi/informativi presenti sia nella Regione Marche che nelle altre regioni del territorio nazionale. Si è quindi previsto in questo Bilancio preventivo, un aumento dell'importo previsto per i costi da sostenere per i Consiglieri che parteciperanno alle iniziative suddette.

1. Indennità di carica e gettoni ai Consiglieri – cap. 10

La previsione per il 2018, incrementata rispetto al 2017, ammonta ad € 9.500,00.

2. Indennità di carica al Revisore Unico – cap. 30

La previsione per il 2017 ammonta ad € 3.530,00. L'indennità è calcolata in base alle previsioni del Decreto del Ministero dell'Interno del 20/05/2005, come previsto all'art. 72 comma 3) del RAC.

3. Indennità e gettoni Organi Disciplinari – cap. 25

La previsione per il 2018, invariata rispetto al 2017, ammonta a € 3.240,00.

4. Rimborso spese Consiglieri – cap. 40

La previsione per il 2018, in decremento rispetto all'assestato 2017, ma in aumento rispetto all'impegno definitivo del 2016 ammonta ad € 6.000,00.

5. Rimborso spese Organi di disciplina – cap. 55

La previsione per il 2018, invariata rispetto al 2017 ammonta ad € 1.500,00

6. Copertura Assicurativa cariche istituzionali – cap. 60

La previsione per il 2018 ammonta ad € 2.900,00. L'eventuale copertura assicurativa per colpa grave per danni nei confronti dell'Ordine è a carico del singolo Consigliere

7. Partecipazione ad incontri e convegni – cap. 70

Comprende le spese per la partecipazione ad eventi istituzionali e formativi per conto dell'Ordine e deliberati dal Consiglio, gli incontri istituzionali presso il CNOAS e con l'Area Centro, compresi quelli riguardanti i componenti degli Organi Disciplinari.

La previsione per il 2018, raddoppiata rispetto al 2017, prende atto dell'incremento delle spese di tali voci della nuova consiliatura (periodo agosto – ottobre 2017). La previsione 2018 ammonta a € 1.500,00.

Eventuali necessità di coperture aggiuntive verranno prese in considerazione solo dopo l'approvazione del Bilancio Consuntivo 2017, se in presenza di un avanzo di bilancio da destinare a ciò con apposita delibera.

ONERI PER IL PERSONALE

Il personale dipendente è attualmente costituito da n. 2 unità part-time (27 ore) in posizione economica C1 con contratto Enti Pubblici Non Economici (EPNE).

Si prevede un aumento dell'orario di lavoro ordinario dal 2018, pertanto sono stati destinati al finanziamento degli stipendi lordi al cap. 80 € 41.140,00. L'Ordine della Regione Marche, così come nelle altre Regioni italiane, ha visto aumentare gli obblighi di natura tecnica/burocratica a cui adempiere. Come già riportato sopra, questo Ordine si avvale della professionalità di due unità part-time, figure oggi imprescindibili per garantire a quest'Ordine lo svolgimento dei suddetti compiti. Questo Consiglio in sede di previsione di bilancio 2018 ha previsto un aumento del loro orario di lavoro ordinario, proprio per permettere loro di rispondere al meglio a tutti i compiti di loro pertinenza.



Rimane invariata la previsione al cap. 120 “Straordinari e competenze accessorie” del fondo di incentivazione, di cui alla delibera consiliare n° 109/2017 in data odierna, pari a € 7.223,74. A questo finanziamento si aggiunge un fondo per gli straordinari pari a € 526,26. Sono stati esclusi nella previsione del capitolo 120 gli incrementi contrattuali legati alla contrattazione integrativa decentrata. Sono stati inoltre non compresi nella previsione 2018 gli incrementi contrattuali per i lavoratori dipendenti pubblici non ancora definiti per l’anno venturo: si è ritenuto di non finanziare il cap. 540 “Accantonamento incrementi contrattuali”.

Sono finanziati i capitoli di uscita:

- cap. 90 Oneri Sociali e contributi INAIL - € 14.950,00. La voce è comprensiva degli oneri connessi all’eventuale aumento dell’orario di lavoro e riguarda i lavoratori dipendenti e prestatori assimilati;
- cap. 450 Irap - € 5.540,00. La voce è comprensiva degli oneri connessi all’eventuale aumento dell’orario di lavoro e riguarda i lavoratori dipendenti, prestatori assimilati, prestatori occasionali;
- cap. 100 “Buoni pasto dipendenti”. Sono previsti € 1.400,00 per i buoni pasto dipendenti (7€ cad.) e non sono previsti aumenti nel 2018;
- cap. 520 “TFR dipendenti - € 4.220,00 La voce è comprensiva degli oneri connessi all’eventuale aumento dell’orario di lavoro;
- cap. 140 “Rimborsi spese” – La previsione 2018 per questa voce è pari a €100,00.

Non sono stati previsti oneri per la formazione e l’aggiornamento per il personale dipendente (cap. 110).

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Per quanto riguarda le prestazioni istituzionali, sono state previste uscite per le seguenti attività:

Cap. 370 “Organizzazione convegni e manifestazioni” - € 1.000,00.

In tale importo sono ricompresi fondi per l’attività di formazione continua che il Consiglio riterrà di implementare per assicurare agli iscritti la possibilità di poter acquisire gratuitamente un congruo numero di crediti formativi.

Si sottolinea come la linea che terrà questo Consiglio, in linea con i Consigli precedenti, sarà quella di organizzare eventi che non abbiano costi sia per l’Ordine stesso e sia per gli Assistenti Sociali che si iscriveranno ai vari eventi formativi organizzati.

Cap. 390 “Gestione sito internet” - € 150,00. Il sito è stato completamente rinnovato nell’anno 2015 e non si prevedono particolari spese di gestione, solo un aggiornamento annuale della piattaforma WordPress su cui è costruito.

Il capitolo 376 “Uscite per progetti” non è stato rifinanziato per il 2018

Tale capitolo era stato finanziato nel 2016 per € 7.500,00 e nel 2017 per € 1.000,00 per la realizzazione del Progetto sperimentale esecutivo di integrazione socio-sanitaria, di un modello organizzativo per l’integrazione dell’assistente sociale nel Team AFT – UCCP.

Si prevede di dare esecuzione al progetto in collaborazione con il SUNAS, l’FIMMG (Federazione Italiana Medici di Medicina Generale), il CRISS (Centro Ricerca Interdipartimentale per l’Integrazione Socio-Sanitaria) dell’UNIVPM e il CNOAS. Il finanziamento di € 8.500,00 complessivi per il progetto, ha le seguenti coperture in entrata:

- € 3.000,00 dal CNOAS (bilancio preventivo 2016);
- € 1.000,00 dal SUNAS Nazionale (bilancio preventivo 2017);
- € 4.500,00 dall’Ordine AA.SS. Marche (bilancio preventivo 2016).

Ciò detto, il progetto sarà reso esecutivo nel 2018 ma dal punto di vista contabile e finanziario sarà interessata la gestione a residui.

Per quanto riguarda il servizio di biblioteca per gli iscritti, al relativo cap. 290 non sono previste coperture.



ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZIO

Le utenze rimangono sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente, con un unico sostanziale decremento che riguarda i servizi di telefonia, essendo stato disdetto già nel 2017 il servizio di telefonia mobile a favore del Presidente dell'Ordine.

I finanziamenti per le utenze sono così definiti:

- Cap.150 "Spese telefoniche" - € 1.692,00;
- Cap.160 "Energia elettrica" - € 1.000,00;
- Cap.170 "Servizio idrico" - € 180,00 ;
- Cap.180 "Gas e riscaldamento" - € 1.200,00.

Il cap. 320 "Affitto sede" è stato ricalcolato per il 2018 in relazione agli effettivi aumenti ISTAT subiti nel 2017. Decrementati i finanziamenti, rispetto al 2017, dei capitoli 330 "Pulizia Sede" e 340 "Spese condominiali", previsti nel 2018 per un importo complessivo pari a € 1.160,00.

Sostanzialmente invariati i finanziamenti per i capitoli 190 "Cancelleria", 200 "Tipografia e stampati", 210 "Materiali di consumo", 490 "Spese varie generali", per un totale di € 2.100,00.

Per le spese informatiche al cap. 280 è previsto un finanziamento pari ad € 4.000,00 che comprende gli interventi tecnici informatici, l'assistenza al software Halley s.r.l. – Procedura di contabilità finanziaria e i costi del software Hochfeiler s.r.l. dell'Ufficio Virtuale per la gestione del database iscritti e del Protocollo informatico.

E' stato raddoppiato, rispetto al 2016, il finanziamento del cap. 260 "Postali e bollati" a € 2.500,00, in previsione di un incremento delle comunicazioni per raccomandata AR legate all'attività disciplinare per inadempimenti ordinistici, tra i quali la mancata registrazione della PEC in Area Riservata Iscritti.

Il finanziamento del cap. 360 "Spese riscossione ruoli", dedicato alle spese per la riscossione del contributo annuale, è stato significativamente decrementato, visti i positivi riscontri del servizio di riscossione offerto con la piattaforma Ufficio Virtuale della Hochfeiler s.r.l. senza costi aggiuntivi rispetto a quelli comunque dovuti per il database. La cifra prevista di € 500,00 servirà a coprire le spese di eventuali iscrizione a ruolo esattoriale, presso Agenzia Entrate Riscossione, dei contributi annuali non riscossi a scadenza.

Invariato il finanziamento del cap. 420 "Spese servizi bancari e postali". Si prevede di mantenere operativo per il 2018 il conto corrente postale dedicato alla raccolta del contributo annuale, oltre alla convenzione 2017 – 2019 con Credito Valtellinese S.P.A. per la gestione del servizio di cassa ai sensi dell'art. 36 del RAC.

TASSE ED IMPOSTE

Il cap. 450 "Tasse varie" è finanziato con € 750,00 a copertura della TARI comunale e della tassa annuale di registro per il contratto di affitto, nella misura del 50% del totale.

INCARICHI PROFESSIONALI

Viene confermata la previsione di spesa per € 2.420,00, relativa all'incarico ad un esperto commercialista, per consulenze fiscali e contabili.

La previsione di spesa per il consulente del lavoro al cap. 240 pari a € 2.400,00 è leggermente in decremento rispetto al 2017, mancando le elaborazioni del 2017 "doppie" dei cedolini paga, dovute alla liquidazione dei gettoni ed indennità dei Consiglieri uscenti e dei nuovi Consiglieri in carica.

Si prevede di confermare nell'anno 2018 la prestazione legale e notarile a favore dell'Ordine e degli iscritti.

Da ultimo si prevede di confermare un incarico esterno in qualità di responsabile RSPP, finanziando il cap. 250 "Consulenze e collaborazione esperti" per un importo pari a € 700,00. Per tale funzione ci si riserva di verificare disponibilità e competenze dentro allo stesso Consiglio.

ACCANTONAMENTO AL FONDO DI SVALUTAZIONE CREDITI



In linea con le previsioni del D.L. 06/03/2014 n° 16, convertito in Legge 02/05/2014 n° 68, art. 3 bis, l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti di cui al cap. 530 è stato calcolato in misura pari al 20% dei residui attivi di parte corrente, aventi anzianità superiore a 5 anni, quindi riferiti all'anno 2011. L'importo previsto è di € 530,00.

FONDO DI RISERVA

Al cap.480 "Fondo di riserva", considerata la struttura delle uscite di bilancio, in gran parte determinate da voci derivanti da obblighi contrattuali, e dalle entrate in massima parte stabili, è stato ritenuto sufficiente prevedere un ammontare di € 1.000, ben al di sotto del 3% delle uscite correnti come previsto all'art. 12 del RAC.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

E' stata determinata la cifra di € 500 per l'acquisto di materiale strumentale alle attività che si svolgono presso le sede (cap. 590 "Acquisto beni mobili e macchine per ufficio". Inoltre è stato previsto al cap. 700 "Accantonamento spese future organi istituzionali" l'accantonamento di un fondo di 700€ per le elezioni del prossimo Consiglio, in linea con quanto precedentemente deciso dai Consigli precedenti

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Analogamente al Titolo III delle Entrate In questa voce vengono indicate le partite di giro, ossia le somme riversate per conto terzi.

Si segnala in particolare il capitolo n. 715, già inserito nello schema di bilancio preventivo 2017, comprendente i rversamenti presso il CNOAS degli incassi del contributo annuale dovuto allo stesso dagli iscritti a questo Ordine (€ 27,00 ad iscritto), per un totale di un riversamento totale annuale pari a € 31.671,00). Come nell'anno 2017, i rversamenti dei contributi annuali degli iscritti al CNOAS verranno effettuati solo in presenza di un effettivo incasso, escludendo qualsiasi anticipazione al CNOAS.

Sono inoltre previsti nel titolo i capitoli relativi all'incasso degli oneri sociali a carico dei dipendenti e prestatori nonché le ritenute erariali (IRPEF) che sono a carico dei dipendenti e prestatori, le ritenute sindacali dei dipendenti e le anticipazioni di cassa, ossia il fondo cassa contante che, con apposita delibera del CROAS Marche, verrà nel 2018 messo a disposizione della struttura amministrativa per le spese effettuate in contanti ed in economia e non superiori a € 1.000,00, come disposto dal RAC all'art. 67 comma 3).

Conclusioni

Il presente preventivo finanziario chiude a pareggio tra entrate e uscite.

Eventuali necessità imprevedute che dovessero verificarsi nel 2018 saranno coperte nei limiti del fondo di riserva e/o, dopo il 30/04/2018, dell'eventuale avanzo di amministrazione 2017 non vincolato, qualora questo fosse determinato a seguito dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2017. Attraverso tale avanzo di amministrazione di cui al cap. 1 delle Entrate, si potrà procedere a finanziare alcuni capitoli di bilancio, in relazione alle attività di interesse.

Ancona, 8 novembre 2017

F.to Il Tesoriere
Ordine AA.SS. Marche
Andrea Bocchini

Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n. 39/1993



DOCUMENTI ALLEGATI AL PREVENTIVO 2018

Di seguito si riporta una breve sintesi dei documenti, che come la presente relazione, vengono allegati al bilancio preventivo finanziario 2018.

RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL PRESIDENTE

Il documento contiene le linee programmatiche e di sviluppo dell'Ordine per l'anno 2018, nonché gli obiettivi, i programmi, progetti e le attività che si intendono attuare in termini di servizi e prestazioni.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La tabella in discorso offre una visione sintetica delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2018 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della previsione 2018.

In particolare, la gestione finanziaria corrente è equilibrata poiché le entrate correnti coprono le spese correnti.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017

Nel preventivo finanziario è esposto un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 pari a € 106.277,84. Nella previsione 2018 non viene contemplato alcun reinvestimento di tale avanzo di amministrazione.

Il calcolo è stato effettuato considerando le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 07 novembre 2017 e quelle che si prevede di accertare e impegnare nella restante parte dell'anno 2017.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è stato redatto rielaborando le risultanze del preventivo finanziario secondo criteri di competenza economica.

Nel preventivo economico sono state inserite voci, come gli ammortamenti che, non avendo movimentazione monetaria, non sono presenti nel preventivo finanziario.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Contiene la consistenza del personale in servizio ed applicato all'Ente con qualsiasi forma contrattuale, comprendente le modifiche relative all'aumento orario del personale dipendente.

Ancona, 8 novembre 2017

Il Tesoriere
Ordine Assistenti Sociali Marche

Andrea Bocchini

Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi e per gli effetti
dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n. 39/1993