



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO PREVENTIVO 2015

PREMESSA

La presente relazione accompagna la presentazione del Bilancio di previsione per l'anno 2015, ai sensi del TUEL n. 267/2000, della Legge 142/90, delle disposizioni contenute nel D.Lgs 77/1995.

La previsione è stata formulata sulla base dei dati del Preventivo 2014 raccolti al 05/11/2014 e dei dati del Consuntivo 2013 e sulle indicazioni date dal Consiglio in occasione della discussione preliminare sul Bilancio di Previsione avvenuta nella seduta del 10/11/2014.

La previsione, a pareggio, prevede costi, spese e perdite programmate su di un totale di ricavi pari a Euro 181.770,00.

SITUAZIONE ATTUALE

Nella costruzione della previsione si è tenuto conto dell'andamento degli Esami di Stato dell'ultimo anno, del riflesso delle novità introdotte dalla riforma e degli esiti disciplinari legati alle morosità. Si è, quindi, costruita la previsione su un numero di iscritti pari a 1184 al 31/12/2014. Rispetto agli altri anni si prevede una minore incidenza delle nuove iscrizioni sulle cancellazioni: il saldo si ritiene comunque positivo ed in via prudenziale si sono considerati + 4 iscritti sul dato al 31/12/2013.

ENTRATE

L'unica fonte di entrata dell'Ordine è costituita dal versamento dei contributi annuali previsto dal D. M. 615/94, pari a Euro 153.920,00 .

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 e per i certificati,
- 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 2015 è pari a € 181.770,00 così ripartito:

TITOLI	PREVISIONE (competenza)
I - Entrate correnti	€ 157.870,00
II - Entrate in conto capitale	€ 0,00
III - Partite di giro	€ 23.900,00
TOTALE	€ 181.770,00

Al Titolo I sono indicate tutte le somme in entrata che riguardano le quote annuali degli iscritti, i versamenti per le nuove iscrizioni, i diritti di segreteria, le quote per le iscrizioni ai corsi per l'esame di Stato, interessi.

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.

Al Titolo III vengono indicate le partite di giro, ossia le somme riscosse e riversate per conto terzi, come ad esempio gli oneri sociali a carico dei dipendenti o le ritenute erariali (IRPEF).

USCITE

Il complessivo di uscite previsto a pareggio per il 2015 è pari a € 181.770,00 così ripartito:

TITOLI	PREVISIONE (competenza)
I - Uscite correnti	€ 156.670,00
II - Uscite in conto capitale	€ 1.200,00
III - Partite di giro	€ 23.900,00
TOTALE	€ 181.770,00

TITOLO I - SPESE CORRENTI

USCITE PER GLI ORGANI

1. Indennità di carica dei Consiglieri

La previsione per il 2015 ammonta ad € 7.500,00.

2. Indennità di carica al Revisore Unico

La previsione per il 2015 ammonta ad € 3.550,00

3. Indennità e gettoni Organi Disciplinari

La previsione per il 2015 ammonta a € 2.600,00.

4. Rimborso spese Organi di disciplina

La previsione per il 2014 ammonta ad € 1.500,00

5. Copertura Assicurativa cariche istituzionali;

La previsione per il 2015 ammonta ad € 2.218,00.

L'eventuale copertura assicurativa per dolo o colpa grave è a carico del singolo Consigliere.

6. Rimborso spese Consiglieri;

La previsione per il 2015 ammonta ad € 6.000,00.

ONERI PER IL PERSONALE

Il personale dipendente costituito da n. 2 unità part-time (27 ore) in posizione economica C1 con contratto EPNE costituisce un costo lordo complessivo pari a € 45.400,00. Questo importo è comprensivo degli stipendi tabellari a carico del Capitolo 80 "Salari e stipendi lordi", della previsione di spesa per straordinari e delle competenze accessorie previste dalla contrattazione integrativa di comparto legate alla produttività e all'individuazione di specifici obiettivi determinate annualmente, a carico del capitolo 120 "Straordinari e competenze accessorie".

Per l'anno 2015 è deciso che il fondo del Capitolo 120 per tali competenze, rimanga invariato rispetto agli anni precedenti per un totale di € 10.476,00 rappresentato da € 600,00 di fondo per gli straordinari e da € 9.876,00 di fondo incentivo (Delibera Consiglio del 10/11/2014 n° _____). A questo riguardo si richiama l'opportunità di provvedere quanto prima alla formulazione, con le parti sindacali, di un contratto integrativo più strutturato.

Sono previsti € 1.400,00 per i buoni pasto (7€) e € 3.100,00 di accantonamento TFR.



Gli oneri sociali a carico dell'Ente sono pari a 13.700,00. Questa ultima voce comprende però anche l'INPS versato dall'Ordine per i gettoni dei Consiglieri. Lo stesso dicasi per l'IRAP pari a 5.000,00 che è prevista anche per le eventuali prestazioni occasionali.

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

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

capitolo 370 – Organizzazione convegni e manifestazioni - € 4.000,00 –

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.

capitolo 390 – Gestione sito internet - € 2.000,00. Per il sito vengono previste nuove modalità di gestione al fine di migliorare l'efficacia e la tempestività dell'informazione, in particolare attraverso un amministratore di sistema esterno alla segreteria ed al Consiglio, che con questi collabori strettamente.

ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZIO

Per quanto riguarda le utenze, che rimangono sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente, si segnala solamente che la spesa per il firewall è ricompresa ora nel contratto telefonico firmato con Fastweb per cui si prevede una spesa complessiva di € 2.600,00 (incluso cellulare della presidente)

Viene confermata la previsione di spesa per € 2.400,00, relativa all'incarico ad un esperto commercialista, per consulenze fiscali e contabili.

La spesa per il consulente del lavoro € 2.200,00 è leggermente aumentata in quanto si devono predisporre i cedolini per i gettoni presenza dei consiglieri di disciplina.

Si inserisce a bilancio la spesa per l'eventuale consulenza legale per un importo pari ad € 1.500,00. L'intenzione è di spendere quanto destinato sulle base delle effettive necessità e non su convenzione. A riguardo è stato fatto nel 2014 un elenco di professionisti selezionati a cui attingere.

Per le spese informatiche è prevista una somma pari ad € 4.500,00 che comprende gli interventi tecnici informatici e l'assistenza al software Halley – Procedura di contabilità finanziaria.

ACCANTONAMENTO AL FONDO DI SVALUTAZIONE CREDITI

Recenti normative (D.L. 6 marzo 2014 n° 16, convertito con legge n° 68 del 2 maggio 2014), con specifico riguardo i bilanci degli enti locali, impongono di considerare nel fondo svalutazione crediti, una cifra non inferiore al 20% dei residui attivi aventi anzianità oltre i 5 anni, precedenti in questo caso al 2009. Nel caso dell'Ordine l'ammontare che ne deriverebbe tenderebbe a zero. In linea generale infatti si può affermare che l'ordine delle Marche non presenta gravi criticità nella riscossione delle quote annuali degli iscritti, ma prudentemente di ritiene di inserire comunque a bilancio 1.500€.

FONDO DI RISERVA

Nel 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 € 2.500 pari a poco meno del 2% delle entrate correnti in linea con l'indirizzo contenuto nel RAC.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

E' stata determinata la cifra di €1.500 per l'acquisto di materiale strumentale alle attività che si svolgono presso le sede. Inoltre è stato previsto l'accantonamento di un fondo di 700€ per le elezioni del prossimo Consiglio.

PARTITE DI GIRO



In questa voce vengono inserite tutte le ritenute erariali, le ritenute previdenziali a carico dei dipendenti o dei prestatori, le ritenute sindacali dei dipendenti e le anticipazioni di cassa.

Il presente preventivo finanziario chiude a pareggio tra entrate e uscite. Eventuali necessità impreviste saranno coperte nei limiti del fondo di riserva e/o dell'eventuale avanzo di amministrazione 2014, con il quale si potranno anche potenziare alcuni capitoli di bilancio, in relazione alle attività di interesse.

Ancona, 10 novembre 2014

IL TESORIERE

Edward Breda



DOCUMENTI ALLEGATI AL PREVENTIVO 2015

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

RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL PRESIDENTE

Il documento contiene le linee programmatiche e di sviluppo dell'Ordine per l'anno 2015, 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 2014 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della previsione 2015.

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2013

Nel preventivo finanziario è esposto un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2013 pari ad euro 0,00. Pertanto nella previsione 2015 non viene contemplato alcun reinvestimento dell'avanzo di amministrazione.

Il calcolo è stato effettuato considerando le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 05 novembre 2015 e quelle che si prevede di accertare e impegnare nella restante parte dell'anno 2014.

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, 10 novembre 2014

Il Tesoriere
Ordine Assistenti Sociali Marche
Edward Breda