

CONSIGLIO REGIONALE ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI MARCHE

RELAZIONE DEL TESORIERE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022

NOTA PRELIMINARE

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022 del Consiglio Regionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali delle Marche è predisposto seguendo la forma e i contenuti previsti nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità, attualmente in vigore.

Le entrate e le spese sono classificate in titoli, categorie e capitoli.

La previsione dei singoli importi è stata effettuata in base all'andamento degli anni precedenti, corretto in funzione delle specifiche politiche di spesa da attuare nel corso del 2022.

Di seguito si illustrano nel dettaglio i singoli documenti che compongono il bilancio di previsione precisando, ove opportuno, i criteri particolari seguiti nelle previsioni.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2022

PREVISIONI DI COMPETENZA FINANZIARIA

Il preventivo finanziario espone le entrate e le spese nel dettaglio per capitoli.

ENTRATE

Sono state previste entrate per € 243.267,40 (di cui € 86.309,40 per partite di giro) delle quali la parte preponderante è costituita dai contributi che si prevede di riscuotere dagli iscritti per € 155.558,00 (di cui € 6.490,00 per prima iscrizione all'Albo e ulteriori € 4.400,00 riferibili alle tasse di prima iscrizione all'Albo). Con riferimento alle entrate contributive a carico degli iscritti, si segnala che, a partire dal 2022, la quota di competenza del Consiglio Nazionale aumenterà da € 32,00 ad € 37,00 mentre la quota di competenza del CROAS Marche rimarrà invariata anche per il 2022 e pari a € 118,00. Il contributo a carico degli iscritti, comprensivo della quota destinata al CNOAS, per l'anno 2022 sarà pari a € 155,00.

La previsione di entrata è stata effettuata stimando, alla data del 31/12/2021, un numero di iscritti pari a 1.226, ed un numero di nuovi iscritti nel corso del 2022 pari

a 55. In relazione a questa distinzione, appare opportuno segnalare la riclassificazione delle entrate relative a queste voci avvenuta rispetto al bilancio di previsione 2021: sono infatti stati distinti in due diversi capitoli i contributi ordinari da parte degli iscritti da quelli relativi alle prime iscrizioni all'Albo.

Le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni accolgono i diritti di segreteria per € 100,00.

Tra i redditi e proventi patrimoniali sono stati stimati € 800,00 relativi ad interessi attivi di mora.

Nella residuale categoria delle "Entrate non classificabili in altre voci" è stata stimata un'entrata pari a € 500,00 afferente a recuperi e rimborsi diversi.

Nelle partite di giro sono rilevate poste che costituiscono entrate non di pertinenza dell'Ente ma con obbligo di riverso e per tale ragione, nella sezione di competenza, si equivalgono alle uscite. Nel dettaglio, nelle partite di giro sono inserite l'Iva split payment e le ritenute erariali e previdenziali che si prevede di effettuare sui compensi di lavoro autonomo, subordinato e assimilato, nonché la quota dei contributi riscossi sulle prime iscrizioni per conto del Consiglio Nazionale.

USCITE

Le uscite complessivamente previste sono pari ad € 243.267,40 (di cui € 86.309,40 per partite di giro). Le spese correnti sono stanziata per un importo pari ad € 155.958,00. Nella prima categoria delle uscite (uscite per gli organi dell'ente) gli stanziamenti sono pari ad € 22.110,00. La seconda categoria comprende le spese del personale, le quali ammontano ad € 74.273,74 che sono state stimate in base al CCNL e tenendo conto delle aliquote contributive presumibilmente in vigore nel 2022. Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi risulta pari ad € 32.267,00, dettagliate come da rubrica singoli capitoli. Tra gli stanziamenti salienti in detta categoria, spiccano le spese relative alle consulenze fiscali e contabili, rappresentate principalmente dal Service contabile messo a disposizione dalla Fondazione degli Assistenti Sociali, il cui ammontare è stimato in € 11.865,00. Le spese sede ammontano ad € 9.270,00 e sono riferite, per la maggior parte, alle spese per il canone di locazione dell'immobile. Le previsioni afferenti alla quinta categoria (uscite per prestazioni istituzionali) risultano pari a € 2.710,00 e accolgono le spese relative alla riscossione dei ruoli e, in minor misura, per l'organizzazione di convegni e manifestazioni e la gestione del sito

internet. Nella categoria oneri finanziari sono comprese le spese bancarie. La categoria oneri tributari comprende la previsione delle uscite per il pagamento dell'Irap sugli stipendi e sui compensi agli Organi istituzionali, nonché di altre imposte e tasse come la Tari.

Per dare flessibilità gestionale al bilancio è stato previsto per il fondo di riserva per spese impreviste uno stanziamento pari ad € 2.177,26, stimato nei limiti previsti dall'art. 13 del RAC.

La categoria numero 12, "Accantonamento al Trattamento Fine Rapporto", accoglie pari a € 4.000,00. Si segnala che tale categoria risulta frutto di una riclassificazione: nel bilancio di previsione 2021 tale stanziamento era infatti compreso all'interno della categoria afferente alle spese per il personale dipendente.

Ulteriore riclassificazione è quella che dà origine alla categoria 13, "Accantonamento a Fondi Rischi ed Oneri", le cui previsioni di spesa erano rubricate, nel precedente bilancio di previsione, all'interno delle Spese in conto capitale. Per il 2022 si prevede uno stanziamento per tale categoria pari a € 700,00.

Tra le spese in conto capitale risultano degli stanziamenti per l'acquisto di macchine per ufficio, per € 1.000,00.

Nelle partite di giro sono indicati stanziamenti di importo pari a quelli previsti in entrata; è chiaro, infatti, considerata la natura delle poste in esame, che al momento dell'incasso di queste somme sorge anche l'obbligo di riversarle agli Enti creditori.

Il presente preventivo finanziario espone un pareggio tra le entrate e le uscite. Al fine di ottenere tale pareggio, il Consiglio ha rinunciato alle indennità e ai gettoni di presenza per l'anno 2022, deliberato all'unanimità.

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa corrispondono ai movimenti finanziari che si stima si registreranno nel corso del 2022.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La tabella in discorso offre una visione sintetica delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2022 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della gestione 2022.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

Nel preventivo finanziario è esposto un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 pari ad € 140.544,14. Il calcolo è stato effettuato considerando le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 30/09/2021 e quelle che si prevede di accertare e impegnare nella restante parte dell'anno, nonché i residui che prevede di annullare (nella fattispecie si tratta del residuo per svalutazione crediti che è stato riclassificato nei vincoli all'avanzo).

In capo all'avanzo di amministrazione presunto risultano pendenti vincoli per complessivi € 59.580,03, imputabili come segue:

- € 46.007,03 a copertura del Fondo TFR presunto alla data del 31/12/2021;
- € 700,00 a copertura del Fondo di finanziamento elezioni;
- € 7.500,00 imputati al fondo svalutazione crediti;
- € 3.991,00 relativi ai ratei sugli stipendi relativi alle ferie dei dipendenti;
- € 1.042,00 relativi ai ratei sui contributi relativi alle ferie dei dipendenti;
- € 340,00 relativi ai ratei sull'Irap relativi alle ferie dei dipendenti.

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ammonta ad € 80.964,11 e non se ne prevede l'utilizzo nel corso del 2022.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è stato redatto rielaborando le risultanze del preventivo finanziario secondo criteri di competenza economica e sono state inserite voci, come gli ammortamenti, l'accantonamento al fondo svalutazione crediti e gli oneri per ratei dipendenti, che, non avendo movimentazione monetaria, non sono presenti nel preventivo finanziario. Il disavanzo economico che ne scaturisce è pari a € 13.030,00.

Ancona, 17 novembre 2021

Il Tesoriere

Chiara Recchioni

Firma omessa per pubblicazione

L'originale del presente documento è detenuto agli atti dell'Ordine Assistenti Sociali Marche