

## **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 dell'Umbria è stato approvato con Delibera n. 151 del 17/11/2021 ed 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 € 109.730,00 (di cui € 15.540,00 per partite di giro).

La parte preponderante è costituita dai contributi che si prevede di riscuotere dagli iscritti per € 92.540,00 (di cui € 1.660,00 per prima iscrizione all'Albo). La previsione è stata elaborata stimando che il numero degli iscritti al 31/12/2021 sia pari a 710 e che le nuove iscrizioni del 2022 siano pari a 20.

Si segnala che, a partire dal 2022, la quota di iscrizione al Consiglio subirà un aumento da € 150,00 a € 165,00. Resterà immutato, invece, l'ammontare di € 120,00 delle quote per le prime iscrizioni. La decisione di operare tale aumento è motivata dalla maggiore contribuzione che il Consiglio Nazionale richiederà a partire dal 2022 (la quota di competenza del CNOAS a carico di ciascun iscritto aumenterà, infatti, da € 32,00 a €37,00), da un generale incremento degli oneri dovuto ad adempimenti imposti all'Ente (adeguamento sito, digitalizzazione ecc) e dal fatto che, salvo diverse disposizioni del Consiglio Nazionale, l'ente nel 2022 perderà la gratuità relativa ai Services offerti dalla Fondazione Nazionale agli "Ordini minori", avendo superato la soglia dei 700 iscritti.

Le entrate per diritti di segreteria accolgono quelli per le spese di istruttoria delle pratiche di iscrizione all'Albo e quelle per l'accreditamento degli eventi formativi.

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 € 114.730,00 (di cui € 15.540,00 per partite di giro).

Le spese correnti sono stanziati per un importo pari ad €94.190,00.

Nella prima categoria delle uscite (uscite per gli organi dell'ente) gli stanziamenti sono pari ad € 42.307,20 e sono relativi ai compensi e rimborsi spese spettanti ai membri del Consiglio, delle Commissioni, del Consiglio di disciplina e al Revisore dei conti. In questa categoria si registrano variazioni significative rispetto alle previsioni iniziali per l'anno 2021, in quanto il 14/04/2021 è entrato in vigore un revisionato *Regolamento Indennità*,

*compensi, gettoni di presenza e rimborsi spesa* che ha visto un riconoscimento maggiore del ruolo dei componenti del Consiglio Territoriale di Disciplina e una necessaria implementazione della categoria nel corso dello stesso 2021 e di conseguenza per l'anno a venire.

Nella terza categoria sono riportate tutte le voci di bilancio che riguardano l'acquisizione di beni o servizi, per il funzionamento degli uffici, compresa la locazione della sede. Le spese complessivamente ammontano ad € 42.178,00 e quelle di maggior rilevanza sono per l'organizzazione della segreteria generale per € 16.348,00, per consulenze amministrative e per l'affitto della sede € 8.530,00. Rispetto alla spesa per l'organizzazione di segreteria, il Consiglio sta valutando se procedere all'assunzione diretta di personale, ma la pianta organica allegata ancora non riporta la previsione in quanto non ancora deliberato il relativo concorso. Si segnala inoltre lo stanziamento nel capitolo 1.3.14 "Consulenze amministrative, contabili e fiscali" per € 3.500,00, spesa questa che negli anni passati non era prevista in quanto l'Ordine, non superando i 700 iscritti, beneficiava dei Services gratuiti offerti dalla Fondazione Nazionale agli ordini minori. Tale situazione è emersa di recente in quanto il numero degli iscritti al 31/10/2021 già risulta superiore alla soglia anche se per poche unità. L'Ordine sta pertanto valutando provvedimenti per affrontare tale incombenza prevedendo la possibilità di richiedere preventivi economici ad altri operatori e di promuovere un'interlocazione al Consiglio Nazionale per chiedere una deroga alla soglia suddetta, visto il numero ridotto di iscritti che non comporta di fatto un consistente incremento di entrate per l'ente in termini di quote annuali capace di far fronte a questa e altre spese.

La quinta categoria accoglie le spese per prestazioni istituzionali che ammontano complessivamente ad € 4.200,00, ridimensionate rispetto allo scorso anno in quanto risulta esaurita la funzione del cap. 1.5.3 "spese per rinnovo consiglio". Vengono invece mantenute stabili, rispetto all'anno precedente, le spese per la formazione per € 3.700,00.

La settima categoria riporta le spese bancarie e le spese per riscossione della quota annuale tramite il servizio dell'Agenzia delle entrate riscossione.

La categoria oneri tributari comprende la previsione delle uscite per il pagamento dell'Irap e di altri tributi a carico del Consiglio.

Nella decima categoria è esposto il fondo di riserva per spese impreviste: detto capitolo può avere una capienza massima pari al 3% delle spese correnti stanziato e può essere stornato, mediante atto del Tesoriere, per incrementare la previsione di altri capitoli che presentino risorse insufficienti, offrendo, pertanto, una significativa flessibilità al bilancio.

Risultano stanziati € 5.000,00, per il sostenimento di spese in conto capitale, e nello specifico relativi alle spese per l'adeguamento del sito e l'installazione di una VPN, che si rendono necessarie per efficientare l'attività dell'ente e per rispondere alle indicazioni di adeguamento e sicurezza informatica sollecitate dal DPO in carica.

Nelle partite di giro sono indicati stanziamenti di importo pari a quelli previsti in entrata trattandosi di somme riscosse per conto di terzi (Erario, Inps, Cnoas) a cui devono essere riversate.

## **PREVISIONI DI CASSA**

Le previsioni di cassa corrispondono ai movimenti finanziari stimati per l'anno 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 € 34.766,46.

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 le variazioni

dei residui già verificatesi al 30/09/2021 e quelle presunte per la restante parte del 2021 (variazione dei residui comunque pari a zero).

Non risulta l'apposizione di vincoli all'avanzo di amministrazione; la parte libera dello stesso è stata applicata per un ammontare pari a € 5.000,00 al bilancio di previsione 2022, con il fine di riequilibrare le entrate e le uscite previste. In particolare, l'utilizzo della parte libera dell'avanzo di amministrazione è stata prevista per la copertura delle spese in conto capitale per € 5.000,00 relativamente alla creazione di un nuovo sito internet e all'implementazione di tecnologie informatiche che garantiscano una maggiore efficienza nell'attività amministrativa e istituzionale, e standard a norma di legge rispetto alla sicurezza e alla tutela della riservatezza nel trattamento dei dati acquisiti e conservati dall'ente.

### 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, che, non avendo movimentazione monetaria, non sono presenti nel preventivo finanziario

Nel preventivo economico il risultato che si rileva, è un disavanzo pari a € 1.349,00.

Perugia, 17/11/2021



Il Tesoriere  
A.S. Dott.ssa Marta Dolci

