

## **ORDINE ASSISTENTI SOCIALI REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

### **RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024**

#### **NOTA PRELIMINARE**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 del Consiglio Regionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali dell'Emilia Romagna 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 2024.

Il bilancio di previsione è composto dal preventivo finanziario, dal preventivo economico e dal quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria ed è accompagnato dalla tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione, dalla relazione del Tesoriere, dalla relazione programmatica del Presidente e dalla pianta organica.

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 2024**

##### **PREVISIONI DI COMPETENZA FINANZIARIA**

#### **ENTRATE**

Per l'anno 2024 il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di mantenere la quota annuale di iscrizione già prevista per l'anno precedente, la quale ammonta ad euro 121,00 per i rinnovi e ad euro 111,00 per le nuove iscrizioni, queste ultime così suddivise: euro 56,00 contributo quota, euro 55,00 tassa di iscrizione.

A tale quota va aggiunta quella relativa alla contribuzione per il funzionamento del Consiglio Nazionale, pari, per il 2023 ad euro **37,00** ad iscritto.

Anche per il 2024 la riscossione sarà affidata all'Agenzia delle entrate che si occuperà di tutte le fasi del processo di incasso dei crediti e che provvederà al versamento diretto al Consiglio Nazionale della quota di sua pertinenza.

Sono state previste entrate per euro euro 410.560,00 (di cui euro 75.590,00 per partite di giro) delle quali la parte preponderante è costituita dai contributi che si prevede di riscuotere dagli iscritti per euro 330.620,00 (di cui euro 3.920,00 per prima iscrizione all'Albo).

La previsione di entrata è stata elaborata stimando un numero di iscritti alla data del 31/12/2023 pari a 2.700, e un numero di nuove iscrizioni nel 2024 pari a 70.

Le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni ammontano ad euro 4.350,00 e accolgono i diritti di segreteria e la tassa di iscrizione.

Le partite di giro, stimate in euro 75.590,00, 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.

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 dai 45 nuovi iscritti per conto del Consiglio Nazionale che sono pari ad euro 37,00 per iscritto.

## **USCITE**

Le uscite complessivamente previste sono pari ad euro 411.560,00 (di cui euro 75.590,00 per partite di giro).

Le spese correnti sono stanziati per un importo pari ad euro 334.970,00

Nella prima categoria delle uscite (uscite per gli Organi dell'Ente) gli stanziamenti sono pari ad euro 108.247,00 e sono relative ai gettoni, alle indennità e ai rimborsi spese spettanti ai membri del Consiglio e del Consiglio territoriale di disciplina e al Revisore, nonché agli oneri e imposte sugli stessi; risultano imputate in questa categoria anche l'assicurazione dei Consiglieri e le spese

di rappresentanza. La stima dei vari stanziamenti è stata effettuata considerando anche l'andamento della spesa nel corrente anno 2023.

La seconda categoria comprende le spese del personale, le quali ammontano ad euro 86.833,00. La previsione di spesa è stata realizzata con riferimento ad un dipendente area assistente per 36 ore a settimana e ad un altro dipendente area assistente per 32 ore a settimana da assumere, prevedibilmente dal mese di maggio 2024, in seguito alla procedura concorsuale che stiamo bandendo. Nella categoria è stanziata anche una somma per la copertura della somma per una risorsa da impiegare con contratto di somministrazione per i primi mesi dell'anno, per garantire una presenza continuativa. Gli importi sono stati calcolati con riferimento al contratto collettivo nazionale e a quello integrativo aziendale e tenendo conto delle aliquote contributive presumibilmente in vigore nel 2024. L'accantonamento al fondo di trattamento di fine rapporto è stanziato nel capitolo 1.12.01 ed è stimato sulla base della normativa attualmente in vigore.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi risulta pari ad euro 2.500,00 ed è relativa a materiali di consumo e cancelleria.

La quarta categoria accoglie le spese per la sede per l'importo complessivo di euro 41.650,00, all'interno della stessa l'onere più rilevante è rappresentato dal canone di locazione il cui importo è stato indicizzato in base al prevedibile tasso di inflazione. La spesa per la gestione del sito è stata spostata dal capitolo 1.4.5 " sito internet, posta elettronica certificata" al capitolo 1.5.8 "Consulenza informatica e gestione sito web", per garantire un assetto più organico.

Le spese per prestazioni istituzionali ammontano a complessivi euro 80.060,00 e sono relative alle consulenze informatiche, contabili e del lavoro, amministrative e alle spese per l'organizzazione di eventi formativi. Come per il 2023, la gestione contabile e l'elaborazione delle buste paga è affidata alla Fondazione nazionale Assistenti sociali.

Si conferma anche per il 2024 un considerevole apporto di risorse per la realizzazione e la qualificazione dell'Offerta Formativa per gli Iscritti, con una previsione di spesa in aumento e pari a euro 23.000,00. Nel corso del 2020 il Consiglio dell'Ordine ha acquistato una piattaforma per la realizzazione di eventi formativi in modalità FAD sincrona, al fine di erogare offerta di qualità agli iscritti nonostante le restrizioni dovute all'Emergenza Sanitaria Covid-19. Tale scelta,

che ha permesso un marcato abbattimento di costi per l'affitto delle sale eventi, è stata confermata fino ad oggi e verrà proposta anche per il 2024.

Tra i trasferimenti passivi è stanziata la spesa per la quota annuale dovuta per la partecipazione al CUP regionale.

Tra gli oneri finanziari è prevista la spesa complessiva di euro 5.700,00 relativa alle commissioni e alle spese per le notifiche agli iscritti.

Tra le uscite non classificabili in altre voci è presente il fondo di riserva per spese impreviste, che può essere stanziato per l'importo massimo del 3% delle spese corrente e che garantisce la necessaria elasticità del bilancio, potendo essere utilizzato per rimpinguare lo stanziamento di capitoli che dovessero rivelarsi insufficienti.

Tra le spese in conto capitale è stimato l'importo di euro 1.000,00 da utilizzare per migliorare la dotazione di risorse tecniche dell'Ente.

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 ai soggetti creditori.

Il presente preventivo finanziario chiude con un equilibrio tra le entrate correnti e le spese correnti, come previsto dall'art. 12 co. 2 del RAC. Le uscite in conto capitale, invece, risultano finanziate con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

### **PREVISIONI DI CASSA**

Le previsioni di cassa corrispondono ai movimenti finanziari che si stima si registreranno nel corso del 2024.

### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

La tabella in discorso offre una visione sintetica delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2024 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della gestione.

## **TABELLA DIMOSTRATIVA**

### **DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023**

Nel preventivo finanziario è esposto un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 pari ad euro 220.581,60. Il calcolo è stato effettuato considerando le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 31 agosto 2023 e quelle che si prevede di accertare e impegnare nella restante parte dell'anno, nonché le variazioni di residui che si prevede di deliberare. Nel dettaglio, la variazione di residui passivi per l'importo di euro 22.997,26 è relativa allo storno del residuo del debito per fondo TFR che viene invece trattato quale vincolo all'avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione presunto risulta vincolato alla copertura del fondo TFR dipendenti, il cui importo previsto alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 26.200,00, e alla copertura della spesa per arredi e strumentazione prevista nel capitolo 2.2.2. del bilancio di previsione 2024.

Della parte libera dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 193.381,60 non se ne prevede l'utilizzazione nel 2024.

## **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. Per il 2024 si prevede un risultato economico negativo di euro 250,00 pari all'importo degli ammortamenti.

Il preventivo in esame offre una visione sintetica delle Entrate e delle Uscite previste per l'anno finanziario 2024, esponendo una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere i tratti salienti della gestione con immediatezza.

La gestione finanziaria corrente risulta equilibrata, poiché le entrate coprono le spese, garantendo il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio.

**Luogo e Data**

**Firma**

5

*Bologna, lì, 09/11/2023*

**Il Tesoriere**  
**L'Assistente Sociale**  
**Dott.ssa Martina D'Alessandro**

