



RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PREMESSA

Il Rendiconto Generale che viene presentato al Consiglio Regionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali del Lazio (di seguito CROAS) per l'esercizio finanziario chiuso al 31/12/2022, è stato redatto con la supervisione dello Studio di consulenza fiscale ed amministrativa del dott. Lionello Bartolomei, per quanto riguarda il riscontro dei dati contabili, seguendo la forma ed i contenuti previsti nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità (di seguito RAC).

Di seguito, si illustrano nel dettaglio i singoli documenti che costituiscono parte integrante della presente relazione, che esplica la funzione della Relazione sulla Gestione e precisamente:

- Conto del Bilancio,
- Conto Economico,
- Stato Patrimoniale,
- Situazione Amministrativa.

NOTE ESPLICATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE ED AL CONTO ECONOMICO

Lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in conformità dell'art. 32 del RAC, che prescrive di applicare gli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del Codice Civile.

L'avanzo economico esposto è realizzato alla data di chiusura dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del Codice Civile, lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I crediti sono stati iscritti per l'intero importo, nel presupposto che siano incassati per l'intero valore. Le disponibilità liquide recano le effettive consistenze riscontrate alla fine dell'esercizio.

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

I proventi ed i costi sono stati iscritti nel Bilancio secondo il criterio della competenza economica. Il costo del personale è stato calcolato nel rispetto della normativa vigente.

Immobilizzazioni per € 659.292,82 Sono a carattere prettamente "materiale", accolgono gli investimenti effettuati per l'acquisto di immobile, mobili, arredi, macchine ufficio e impianti, come segue:

DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
Immobili	583.036,00	0,00	583.036,00
Mobili e Arredi	7.056,15	0,00	7.056,15
Macchine Ufficio	3.983,70	0,00	3.983,70
Attrezzature	1.195,84	0,00	1.195,84
Hardware	20.310,83	0,00	20.310,83
Impianti	43.710,30	0,00	43.710,30
TOTALE	659.292,82	0,00	659.292,82

FONDI AMMORTAMENTO	DARE	AVERE	SALDO
Immobili	0,00	36.368,13	36.368,13
Mobili e Arredi	0,00	4.300,00	4.300,00
Macchine Ufficio	0,00	836,06	836,06
Attrezzature	0,00	299,00	299,00
Hardware	0,00	13.628,98	13.628,98
Impianti	0,00	32.782,74	32.782,74
TOTALE	0,00	88.214,91	88.214,91



RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

NOTE ESPLICATIVE AL CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Di seguito si rappresenta quanto il conto del bilancio evidenzia, in particolare:

RISPETTO ALLE ENTRATE:

Il totale delle entrate è stato pari ad € 801.402,99 a fronte di una previsione di € 621.074,00 al netto delle variazioni in negativo apportate in corso d'anno per € 2.771,00.

Di suddetto totale fanno parte anche le entrate aventi natura di partita di giro, ovvero che non rappresentano una risorsa di spesa per le attività istituzionali.

Si riportano di seguito le voci di maggior interesse, soggette a variazioni e/o a scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni iniziali.

Si elencano le voci del bilancio ed il relativo andamento economico:

Entrate Contributive a carico degli Iscritti: previste per € 606.483,00, di cui incassate € 556.944,00 e da incassare € 57.539; di questa somma fa parte la **Tassa di prima iscrizione**, per la quale si registra un accertamento ed un incasso di € 21.000,00 rispetto ad una previsione di € 13.000,00 con un incremento, pertanto, di € 8.000,00.

Recuperi e rimborsi/morosità: rispetto ai quali si registra un incasso di € 940,93, a fronte di una previsione di € 2.500,00, con uno scostamento di € 1.559,07. A tal riguardo si ritiene significativo registrare che tale scostamento è da imputare alla fisiologica tempistica che ha contraddistinto il riavvio del procedimento di AdE-R, successivamente al blocco delle cartelle esattoriali legiferato nel corso dell'anno 2021, avvenuto negli ultimi mesi del 2022.

Formazione Continua: a fronte di una previsione di € 700,00, si registra un incasso di € 1.976,13, con un incremento di € 1.276,13.

Redditi e Proventi Patrimoniali e Finanziari: previsti € 8.500,00, accertati € 10.131,19 con un incremento pari ad € 1.631,19.

RISPETTO ALLE USCITE:

Il totale delle uscite accertate è pari ad € 772.331,18, a fronte di una previsione € 690.384,74.

Si elencano le voci del bilancio ed il relativo andamento economico:

Spese Organo dell'Ordine Assistenti Sociali: previste € 104.989,68, impegnate per € 95.425,59, di cui pagate € 73.021,69 e da pagare € 22.403,90. I suddetti scostamenti registrati alla fine dell'anno sono dovuti al risparmio del costo sostenuto rispetto ai "Gettoni presenza e indennità ai CROAS e CTD" per le fisiologiche assenze dei Consiglieri nel corso dell'anno e, pertanto, al minor costo del conto Oneri previdenziali, Gettoni presenza e Indennità ai Consiglieri CROAS; da rilevare anche il risparmio per € 2.410,00 derivante dalla rinuncia della Consigliera Scardala Stefania ai rimborsi e compensi a lei spettanti visto il ruolo ricoperto all'interno del Consiglio. L'importo risparmiato andrà ad incrementare le somme destinate alle attività istituzionali. La minor spesa per il Capitolo 1.1 del bilancio si attesta, pertanto, ad € 9.564,09.

Spese per il Personale dipendente: previste € 148.026,83, impegnate per € 146.924,63, liquidate per € 122.751,21 con € 24.173,42 da liquidare. Per tale voce di spesa si è verificata una minor spesa rispetto al preventivato pari ad € 1.102,20. Si rappresenta che nel corso dell'anno si è provveduto puntualmente al riconoscimento delle progressioni orizzontali per i dipendenti, nonché del riconoscimento del full-time per l'unico dipendente precedentemente in regime di part-time.

Acquisto di Beni di consumo e di Servizi: previste € 3.847,37, di cui impegnate e pagate € 2.502,54.

Oneri di Gestione sede: inizialmente previsti € 53.045,00, variati fino ad € 46.716,90 di cui impegnate € 41.860,22 pagate € 37.532,69 e da pagare € 4.327,53 per uno scostamento di € 4.856,68. I maggiori risparmi si sono verificati nelle voci delle spese condominiali, per un conguaglio delle spese per il riscaldamento favorevole all'Ordine; nella voce dei servizi postali verosimilmente non utilizzati per l'intero importo e per le spese di segreteria e spese varie, preso atto che la minor frequentazione della sede genera minor fabbisogno di acquisto di materiale.

Uscite per Prestazioni di Servizio: previste € 61.410,00, variate sino ad € 63.888,00, di cui impegnate € 57.105,94 e pagate € 47.442,00 e da pagare nel corso del 2023, a fronte di apposita fatturazione, € 9.683,94.

Oneri Finanziari: uscite previste per € 17.153,01, impegnate per € 16.659,96 pagate per € 16.592,89 e da pagare per € 67,07 (spese e commissioni bancarie e postali).



RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Oneri Tributari: previsti € 29.168,00, variati sino ad € 29.734,98, è stata impegnata la somma di € 23.081,98 e liquidata la somma di € 20.302,98 e da pagare € 2.779,00. Tale aumento in corso d'opera è dovuto ad un incremento per Irap su dipendenti/collaboratori;

Accantonamento Fondo Rischi e Oneri - Fondo spese impreviste: previsti per € 13.035,92, tale fondo è stato utilizzato per l'impegno e il pagamento di € 4.880,00. Lo scostamento è dovuto alla variabile che tale quota può essere definita solamente a seguito dell'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'anno precedente rispetto all'approvazione del Bilancio di previsione dell'anno corrente. Il capitolo viene impiegato per la copertura di uscite impreviste ed eventualmente utilizzato per le maggiori uscite verificatesi durante l'esercizio.

Altresi, si è proceduto alla sostituzione degli infissi della sede, obsoleti ai fini del risparmio energetico e danneggiati dalle infiltrazioni di acqua. Grazie a questa sostituzione, con cui l'Ordine si allineerà alle Linee Guida Ministeriali per il risparmio energetico, si permetterà una miglior coibentazione con conseguente risparmio energetico e, contestualmente, si garantirà maggior sicurezza al personale in carico agli Uffici, alla Sede stessa ed alle attrezzature. Si è ritenuto opportuno procedere alla spesa per gli infissi nel corso del 2022, al fine di cogliere l'occasione dello sconto in fattura e risparmiare, pertanto, il 50% della spesa.

Quella sopra descritta, risulta l'unica spesa a gravare sull'Avanzo di Amministrazione che, per motivi fiscali, ha visto imputata al fondo, l'intera spesa pari ad € 59.803,38. Tale somma, di fatto, è stata decurtata del 50% - a carico dello Stato - e, per il restante 50%, sostenuta a carico del Bilancio 2022. Pertanto, il costo reale sostenuto è stato pari a € 29.901,69.

NOTA ESPLICATIVA DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Rispetto alla situazione delle entrate, è possibile segnalare un livello di incasso della quota annuale, sia per gli iscritti che per le nuove iscrizioni, in linea con le medie degli scorsi anni; rispetto a queste ultime è accertato che il numero dei nuovi iscritti è stato di gran lunga superiore a quanto preventivato.

Rispetto alle uscite, uno degli obiettivi posti dall'Ufficio di Presidenza era quello di ottimizzare la situazione del personale dipendente; nel corso dell'anno, pertanto, si è provveduto, con il supporto del consulente del lavoro, al passaggio al regime di full-time per l'unico dei dipendenti che si trovava ancora in regime di part-time. Si è preso altresì atto del rinnovo del CCNL e si è conseguentemente proceduto alle progressioni orizzontali per i tre dipendenti degli Uffici.

Di contro, grazie all'organizzazione flessibile degli Uffici, strutturata secondo gli accordi individuali sottoscritti tra le parti, si è proseguito sulla scia degli scorsi anni rispetto alle minori spese verificatesi su alcune voci del Bilancio; a tal riguardo si citano le voci inerenti le spese di acquisto del materiale e per le utenze di consumo.

Fisiologiche le minori spese per compensi e rimborsi ai consiglieri sia del CROAS che del CTD dettati dall'organizzazione degli incontri in modalità da remoto.

Nel primo consiglio utile si provvederà a deliberare circa l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione al netto dell'accantonamento pari al 3%, per fondo spese impreviste, nonché per le maggiori uscite che potrebbero verificarsi nel corso dell'anno 2023, ex artt. 13 e 15 del RAC.

In allegato alla presente Relazione, si troveranno:

- ✓ Bilancio Economico Patrimoniale,
- ✓ Bilancio Finanziario Gestionale,
- ✓ Bilancio Economico Separato,
- ✓ Prospetto Gestione Finanziaria,
- ✓ Situazione Amministrativa al 31/12/2021,
- ✓ Variazioni al Preventivo Finanziario Gestionale.

Il Tesoriere
dott. Mauro Gasperini