



RELAZIONE TECNICA DEL TESORIERE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2022

NOTA PRELIMINARE

Il Bilancio di Previsione dell'Ordine degli Assistenti Sociali, Consiglio Regionale del Lazio (di seguito C.R.O.A.S.) per l'esercizio finanziario 2022, è stato predisposto con il supporto degli Uffici amministrativi e con la supervisione dello Studio di Consulenza Fiscale ed Amministrativa del dott. Lionello Bartolomei, seguendo ed affinando la forma ed i contenuti previsti nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità (di seguito R.A.C.), adottato da questo Ente con Delibera n. 077/2018 del 05 aprile 2018.

La previsione dei singoli importi di entrata ed uscita, è stata effettuata in base ai nuovi parametri di spesa intervenuti nel corso dell'anno 2021 e riparametrata in funzione delle previsioni di specifiche politiche di spesa da attuare nel corso del 2022.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2022

Previsione di competenza finanziaria

Il preventivo finanziario è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa. Per ciascuno dei singoli capitoli sono indicati:

- a) l'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento;
- b) le previsioni iniziali dell'esercizio precedente oltre a quello di riferimento;
- c) le entrate che si prevedono di accertare e di riscuotere nell'esercizio di pertinenza;
- d) le uscite che si prevedono di impegnare e di pagare nell'esercizio di pertinenza.

E N T R A T E

Sono state previste entrate per **621.074 euro**.

La parte più significativa delle entrate è costituita dai "contributi annuali ordinari" a carico degli iscritti (quote di iscrizione) che, per l'anno 2022, si stimano in **596.254 euro**.

Le entrate contributive sono state stimate sulla base degli iscritti al 30/09/2021, che risultano essere n. 3.658, oltre ad una previsione per le nuove iscrizioni, ovvero con la "tassa di prima iscrizione all'albo".

Si ritiene necessario rappresentare che il Consiglio Nazionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali - CNOAS, ha provveduto, con propria deliberazione, ad aumentare la quota di contribuzione sul singolo iscritto, portandola da 32 euro a 37 euro.

Per quanto riguarda il contributo annuale degli iscritti per l'anno 2022 è stato deliberato, in egual misura per la sezione A e B, nella cifra di 163 euro (di cui 5 euro quale aumento del contributo CNOAS); per quanto riguarda, invece, la tassa di prima iscrizione, è stata deliberata nella cifra di 100 euro (di cui 5 euro quale aumento del contributo CNOAS).

Si ritiene opportuno rappresentare che, come da relazione 2020 del Tesoriere, già lo scorso anno si era proposto un aumento della quota annuale, rigettato a maggioranza dal Consiglio.



Tale tentativo era volto a prevenire la situazione di precarietà che, di fatto, si è verificata nella gestione della spesa nel 2021, in particolar modo negli ultimi mesi dell'anno.

Si è dovuto ricorrere a numerose variazioni di bilancio per sostenere spese di normale amministrazione, non procrastinabili od impreviste.

A titolo esemplificativo, ma non esaustivo, si cita la variazione resasi necessaria per i servizi postali, piuttosto che per la consulenza RPD/DPO, oltre alla sopraggiunta necessità di attingere all'Avanzo di amministrazione per corrispondere al CNOAS i contributi per i nuovi iscritti di n. 3 annualità precedenti.

La data di scadenza per il versamento del contributo annuale, è stata deliberata al 31/03/2022.

Della somma citata precedentemente, una quota pari a **140.156 euro**, sarà da versare al CNOAS.

Iscritti al 30/09/2021		Quota	IMPORTO TOTALE
TOTALE ISCRITTI	n. 3.658	€ 163,00	€ 596.254,00
Contributo CNOAS	n. 3.658	€ 37,00	€ 140.156,00
TOTALE			€ 456.098,00

Per quanto riguarda la "tassa di prima iscrizione all'albo", si presume di incassare 13.000 euro con un corrispettivo contributo al CNOAS, pari a 4.810 euro.

Il C.R.O.A.S., dopo un anno contraddistinto dagli strascichi della pandemia, rinforzerà l'organizzazione di corsi ed iniziative tese alla formazione ed alla partecipazione degli iscritti.

Per sostenere una parte dei costi per la realizzazione degli eventi, si potrà richiedere una minima compartecipazione agli iscritti e, ai sensi di quanto deliberato con la delibera n. 250/2018 del 20/12/2018, percepire gli importi dovuti per l'accREDITAMENTO di corsi e seminari, pari a 50 euro fino ad un massimo di n. 16 ore ed a 100 euro per corsi e seminari oltre n. 16 ore.

La previsione per il Capitolo di spesa dedicato (1.11.2.) è pari a 700 euro.

I "diritti di segreteria", preventivati per 20 euro (capitolo di entrata 1.3.1.), rappresentano un'entrata dovuta alla produzione di certificati, accessi agli atti, ecc. Tali proventi sono disciplinati da un apposito tariffario, così come previsto dalla delibera n. 145/2010 del 06/09/2010 e risultano essere sempre più contenuti in virtù del sistema di autocertificazione.

Nella voce "recuperi e rimborsi per morosità", sono imputati i recuperi per morosità che, sulla base dell'accertato 2021, vengono stimati in un introito presunto di 2.500 euro (capitolo di entrata 1.10.1.).

Chiaramente tale cifra risulta essere inferiore alla reale somma che l'Ordine del Lazio deve recuperare dagli iscritti ma, al fine di rendere coerente il bilancio ed evitare una minor entrata, bisogna tenere conto del "blocco delle cartelle esattoriali" che ha impedito all'Agenzia delle Entrate di procedere alla riscossione nel 2021, il che pone una criticità sulla stima per il 2022.

Nel preventivo 2021, infatti, erano stati previsti incassi per 7.000 euro ma, nel corso dell'anno, non si è potuto provvedere a tale incasso; per questo si è preferito una previsione in difetto.

U S C I T E

Le uscite complessivamente previste sono pari a **621.074 euro**.

In premessa si rappresenta che si è provveduto alla ripetizione di tutti i contratti in scadenza nell'annualità 2021, con apposita richiesta di preventivo annuale o triennale, valutando come opportuna, la continuità



dei fornitori, rilevata l'economicità e la qualità dei servizi forniti dagli stessi a questo Ordine professionale.

Con la triennialità dei contratti si è raggiunto l'obiettivo di fissare i costi anche nelle annualità successive, salvo casi di lievi aumenti nel corso dei tre anni, così da rendere più veritiera la previsione di spesa.

Si segnala, inoltre, che si è risolta la criticità della linea telefonica, grazie al passaggio a nuovo operatore telefonico che, oltre ad un risparmio per le casse dell'Ordine, fornirà nuovamente quei servizi di base che mancavano a causa dei disservizi del precedente gestore telefonico.

Prima di entrare nel dettaglio delle Uscite di Bilancio, si ritiene opportuna una premessa relativamente alle entrate derivanti dalle quote di iscrizione e dalle conseguenti relative uscite iscritte a Bilancio Preventivo 2021.

Sulla base del Rendiconto Generale 2021 (Consuntivo), è necessario segnalare che, relativamente alle indennità da corrispondere al C.R.O.A.S. ed al C.T.D. (cariche, deleghe, commissioni, etc.), nel corso del 2021 è stato necessario prorogare, sino al 31/12/2021, la riduzione trasversale del 10% sulle cifre previste dalla delibera n. 235/2017 del 05/12/2017.

Con delibera n. 299/2021 del 22/09/2021, si è provveduto alla modifica del Regolamento Rimborsi e Compensi che, vista la nuova organizzazione che si è data questa consiliatura, genera un risparmio per le casse dell'Ordine.

Verrà modificato il Regolamento delle sedute telematiche del Consiglio Regionale del Lazio, al fine di fissare il gettone di presenza previsto per la partecipazione alle sedute di Consiglio a 55 euro a prescindere dalla modalità, in presenza o da remoto, in cui si terrà la seduta.

Pertanto, a seguito di quanto sopra, la spesa per i gettoni di presenza e le indennità dei consiglieri, risulta essere di **59.670 euro** (capitolo di spesa 1.1.1.), nello specifico:

- gettoni di presenza alle sedute di Consiglio, pari a 11.550 euro;
- commissioni istituzionali e temporanee, pari a 25.560 euro;
- Ufficio di Presidenza, pari a 22.560 euro.

Nel corso del 2021, anche le indennità dei consiglieri componenti il C.T.D. sono state soggette ad una rimodulazione, con l'applicazione di un -10%; per l'anno 2022, si prevede una spesa pari a **28.500 euro**.

Vista la volontà e la possibilità di tornare a presenziare i Consigli, non si sono ridotte di molto le capienze dei capitoli per i rimborsi, che hanno visto un forte risparmio in tempo di webinar, così come le voci di spesa dedicate agli acquisti di materiale di consumo e simili, strettamente legate alle presenze presso la Sede dell'Ordine.

Nella voce relativa alle spese degli Organi dell'Ordine, inoltre, sono inserite:

- le spese relative al "Revisore unico", pari a 4.500 euro;
- la voce "assicurazione consiglieri C.R.O.A.S. e C.T.D.", pari a 4.560 euro.

Si conferma, pertanto, il mantenimento della spesa relativa alla voce "assicurazione consiglieri C.R.O.A.S. e C.T.D." ed anche per quanto riguarda l'"Assicurazione Sede".

Per quanto riguarda i costi del personale, questi sono riferiti all'organico in essere e le cui previsioni sono state prodotte dallo Studio di Consulenza del Lavoro del dott. Lucignani.

Ai sensi della normativa vigente, si è altresì istituito, con delibera n. 169/2021 del 31/03/2021, il c.d. "Ufficio virtuale per la Transizione al Digitale", composto, oltre che dal Responsabile per la Transizione



al Digitale, individuato nella figura del Funzionario amministrativo dell'Ordine, dai consulenti avv. Elena Pietropaoli ed ing. Mirko Tarantelli.

Per il giusto funzionamento di tale Ufficio è risultata necessaria l'apertura di un nuovo capitolo di spesa, "1.5.8. - *Consulenza transizione al digitale*", con una capienza pari a 7.500 euro.

Al fine di una maggior coerenza tra le voci di spesa e nel rispetto di quanto previsto dall'attuale organizzazione delle figure professionali, il dott. Fabrizio D'Amore, consulente per il sito internet istituzionale, passerà dalla precedente voce di spesa 1.2.10 *Compenso collaboratori*, alla nuova voce di spesa "1.5.9 - *Consulenza sito web*".

Qualora, nel corso del 2022, dovessero rendersi necessari adeguamenti negli orari di lavoro e/o incrementi della spesa per il personale, dovuti a clausole contrattuali al momento non quantificabili, gli stessi, una volta definiti, verranno coperti con l'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione.

Visto l'indirizzo politico di questa consiliatura, si rappresenta l'incremento del capitolo 1.11.1. riguardante l'organizzazione di riunioni istituzionali, convegni e pubblicazioni, a 6.500 euro per il 2022 stante anche la partnership richiesta a questo Ordine per l'organizzazione della CIRSS 2022.

Per garantire una formazione mirata agli iscritti, nonché altre azioni volte a garantire una maggior tutela degli stessi, si potenzia anche il capitolo 1.11.2. *Iniziativa varie*, a 11.000 euro.

Rispetto all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione, lo stesso è stato utilizzato nel corso del 2021:

1. per un totale di 5.807,20 euro (Determina n. 1/2021), per incrementare il capitolo 1.4.10. *Sviluppo e aggiornamento software*;
2. per un totale di 1.045,78 euro (Determina n. 5/2021), al fine di aumentare la capienza del capitolo 1.4.10 *Sviluppo e aggiornamento software*, per il saldo di una fattura;
3. per una somma ancora da definire, viste le dettagliate verifiche in corso al momento della stesura della presente relazione, ma che si può preventivare in circa 18.000 euro, da destinare al CNOAS per il pagamento di n. 3 annualità di contributo sulle prime iscrizioni.

Per il 2022, pertanto, la consistenza dell'Avanzo di amministrazione verificata ed accertata, potrà essere utilizzata nelle indicazioni di massima, previo parere favorevole del C.R.O.A.S. e del Revisore unico, per:

- a) eventuali proposte aggiuntive quali:
 - offerta di maggiori attività formative;
 - sviluppo ed aggiornamento software o hardware;
- b) oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dipendente del C.R.O.A.S.;
- c) spese imprevedute per la manutenzione straordinaria della Sede in caso di incapienza del capitolo 1.13.2.

Il *Fondo Spese Impreviste* (capitolo 1.13.2.) è istituito al fine di garantire l'equilibrio di gestione, permettendo di far fronte alle uscite imprevedibili ed improvvise, nonché per le maggiori uscite che potrebbero verificarsi nel corso dell'esercizio finanziario.

Il Fondo, indicato in previsione 2022 per un importo pari a 13.035,92 euro, è comprensivo anche delle spese ad oggi imprevedibili, che potrebbero essere affrontate per eventuali ulteriori azioni generate dalla necessità di prevenzione dal Covid-19.

Ai sensi del R.A.C., l'ammontare del Fondo, il cui utilizzo è prerogativa del Tesoriere, non può superare il 3% del totale delle uscite previste e potrà essere incrementato, in caso di improrogabili necessità, con la destinazione dell'Avanzo di amministrazione, una volta accertato il Rendiconto Generale 2021 (Consuntivo).



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

La tabella in allegato 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 2021.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico, redatto in forma abbreviata, pone a raffronto, non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che hanno, nello stesso esercizio, la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle unità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione cui il preventivo economico si riferisce.

Il Consigliere Tesoriere
f.to Mauro Gasperini

Roma, 30 ottobre 2021

Ordine Assistenti Sociali - Consiglio Regionale del Lazio

largo dei Colli Albani 32 - 00179 ROMA
tel. 06 588 22 13 ■ e-mail: oaslazio@oaslazio.it
www.oaslazio.it ■ PEC: oaslaziopec@pec.oaslazio.it