



RELAZIONE TECNICA DEL TESORIERE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2024

NOTA PRELIMINARE

Il Bilancio di Previsione dell'Ordine degli Assistenti Sociali del Lazio (di seguito CROAS) per l'esercizio finanziario 2024, è stato predisposto con il supporto degli Uffici amministrativi, 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 RAC), adottato da questo Ente con Delibera n. 181/2023 del 17 luglio 2023.

La previsione dei singoli importi di entrata ed uscita, è stata effettuata in base ai nuovi parametri di spesa intervenuti nel corso dell'anno 2023 e riparametrata in funzione delle previsioni di specifiche politiche di spesa da attuare nel corso del 2024.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2024

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.

ENTRATE

Sono state previste entrate per € 649.800,00.

La parte più significativa delle entrate è costituita dai *Contributi annuali ordinari* a carico degli iscritti (quote di iscrizione) che, per l'anno 2024, si stimano ad **€ 621.030,00**.

Le entrate contributive sono state stimate sulla base degli iscritti al 30/09/2023, che risultano essere n. 3.810 e, in aggiunta, 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 (di seguito CNOAS) ha deliberato la quota di propria spettanza a 37,00 euro ad iscritto.

Per quanto riguarda il contributo annuale degli iscritti per l'anno 2024 è stato deliberato, in egual misura per la sezione A e per la sezione B, nella cifra di 163,00 euro (di cui 37,00 euro quale contributo che il CROAS deve destinare al CNOAS); per quanto riguarda la quota di prima iscrizione, è stata deliberata per un importo pari a 100,00 euro (di cui 37,00 euro quale contributo che il CROAS deve destinare al CNOAS).

La data di scadenza per il versamento della quota annuale è stata deliberata al 31/03/2024 così come da Regolamento di riscossione dei contributi annuali del Consiglio Nazionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali, approvato dal CNOAS nella seduta del 18 novembre 2022 con delibera n. 234.

Della somma prevista in entrata, pertanto, una quota pari a 148.370,00 euro, sarà da versare al CNOAS.



ISCRITTI al 30/09/2023		IMPORTO QUOTA	IMPORTO TOTALE
Totale iscritti	n. 3.810	163,00	621.030,00
Contributo CNOAS	n. 3.810	37,00	140.970,00
		Differenza	480.060,00

Per quanto riguarda la *Tassa di prima iscrizione all'albo*, si presume di incassare 15.000,00 euro con un corrispettivo contributo al CNOAS pari ad 5.550,00 euro.

Il CROAS ha proseguito con le azioni necessarie a rinforzare l'organizzazione e l'erogazione di iniziative mirate alla formazione ed alla partecipazione degli iscritti, mantenendo la totale gratuità per gli iscritti. Si è proseguito, ai sensi di quanto deliberato con l'Atto Consiliare n. 250/2018 del 20/12/2018, a percepire gli importi dovuti quale concorso spese per l'accreditamento di corsi e seminari, nella misura di 50,00 euro fino ad un massimo di 16 ore e di 100,00 euro per corsi e seminari oltre le 16 ore; si conferma tale procedimento anche per il prossimo anno. La previsione per il Capitolo di entrata dedicato (1.11.2.) è pari ad 1.700,00 euro.

I *Diritti di segreteria*, preventivati per 20,00 euro (capitolo di entrata 1.3.1.), sulla base di quanto incassato a tutto il 30 settembre, 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 2023, viene stimato in un introito di 2.000,00 euro (capitolo di entrata 1.10.1.). Si confida di recuperare terreno rispetto ai recuperi delle morosità, inferiore alla reale somma che il CROAS deve recuperare dagli iscritti, stante la ripartenza da parte di Agenzia delle Entrate-Riscossione all'invio delle Cartelle di recupero delle morosità maturate negli anni passati. Grazie al lavoro del Funzionario Amministrativo, legato al progetto speciale assegnato, si è decurtato il numero dei morosi eliminando dall'elenco coloro che, per vari motivi, erano decaduti dall'obbligo; questo lavoro ha permesso allo scrivente Tesoriere di stimare le entrate mancanti con maggior coerenza.

USCITE

Le uscite complessivamente previste sono pari ad € 649.800,00.

In premessa si rappresenta che, grazie alla programmazione economica degli scorsi anni che, tra l'altro, ha visto la sottoscrizione di contratti triennali, rilevata l'economicità e la qualità dei servizi forniti dagli stessi a questo CROAS, non si presenteranno aumenti sostanziali per le forniture di servizi e consulenze.

Discorso diverso per le utenze, sensibilmente aumentate nel corso dell'anno e caratterizzate da variazioni di costo imprevedibili che impongono un aumento di previsione di spesa per acqua, luce e gas.

La sottoscrizione dei contratti individuali per il lavoro da remoto dei dipendenti, permetterà un'organizzazione degli Uffici efficiente, efficace e che garantirà un risparmio di energia, oltre che di materiale da consumo.

Prima di entrare nel dettaglio delle Uscite di Bilancio, così come preventivato nel 2023, si ritiene opportuno rappresentare che l'organizzazione fornita da questa consiliatura, continua a garantire un risparmio per le casse del CROAS, combinato ad una flessibilità organizzativa che ha permesso la buona riuscita di quanto programmato a livello politico, vista anche la decurtazione del gettone di presenza alle sedute di Consiglio.



A seguito di quanto sopra, la spesa per gettoni di presenza e indennità del CROAS, risulta essere pari a **55.300,00 euro** (capitolo 1.1.1.), nello specifico:

- gettoni di presenza del Consiglio: 11.550,00 euro;
- Commissioni istituzionali e temporanee: 20.690,00 euro;
- Ufficio di Presidenza: 22.560,00 euro.

Per ciò che concerne le indennità dei Consiglieri componenti il Consiglio Territoriale di Disciplina (di seguito CTD) per l'anno 2023, si prevede una spesa pari a **27.000,00 euro**.

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

- le spese relative al *Revisore unico*, pari a 4.500,00 euro;
- la voce *Assicurazione consiglieri CROAS e CTD*, pari a 4.560,00 euro.

Si conferma, pertanto, il mantenimento della spesa relativa alla voce *Assicurazione consiglieri CROAS e CTD* 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 "Studio Commerciale Associato Lucignani".

Nel corso dell'anno si è provveduto a garantire ai dipendenti i dovuti scatti contrattuali.

Ai sensi di quanto esposto, si comunica che il costo per il personale ammonterà, per il 2024, a 151.300,00 euro.

Qualora nel corso del 2024 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 2023.

Ai sensi della normativa vigente, prosegue il lavoro del c.d. *Ufficio Virtuale per la Transizione al Digitale*, composto, oltre che dal Responsabile per la Transizione al Digitale (Funzionario amministrativo), 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 7.500,00 euro.

Al fine di garantire la giusta accessibilità ed un sano funzionamento del sito internet istituzionale, questo CROAS ha provveduto al reperimento di un consulente per la manutenzione del sito internet, finalizzata ad un monitoraggio costante circa l'accessibilità ed il rispetto della normativa in materia di privacy ed all'eventuale aggiornamento, qualora necessario.

Viste le premesse che hanno portato questo CROAS a rinforzare l'equipe dei consulenti con un Social Media Manager che ne curi la comunicazione istituzionale sui canali social e sul sito internet istituzionale, in sinergia con il consulente giornalista e dato atto dei buoni risultati raggiunti, questo servizio verrà rinnovato per 8.000,00 euro.

Visto l'indirizzo politico di questa consiliatura e dato atto dell'aumento degli argomenti di interesse regionale e nazionale, si rappresenta l'incremento del capitolo 1.11.1. riguardante l'organizzazione di riunioni istituzionali, convegni e pubblicazioni, ad 10.000,00 euro.

Inoltre, per continuare a garantire una formazione mirata agli iscritti, nonché altre azioni in loro favore, si alimenta il capitolo 1.11.2. *Iniziative varie*, per 6.000,00 euro.

Si segnala che, grazie alla gestione del bilancio di queste ultime due annualità finanziarie, l'Avanzo di amministrazione 2023 ad oggi non è stato intaccato per le procedure di ordinaria amministrazione.



Anche per il 2024, pertanto, la consistenza dell'Avanzo di amministrazione 2023, verificata ed accertata, potrà essere utilizzata nelle indicazioni di massima, previo parere favorevole del CROAS e del Revisore unico, per:

1) eventuali proposte aggiuntive quali:

- offerta di maggiori attività formative;
- sviluppo ed aggiornamento software e/o hardware;

2) oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dipendente del CROAS;

3) spese impreviste per la manutenzione straordinaria della Sede in caso di incapacienza del capitolo 1.13.2.

Il capitolo 1.13.2. *Fondo Spese Impreviste* 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 2024 per un importo pari a 10.079,36 euro, è comprensivo anche delle spese, ad oggi imprevedibili, che potrebbero essere affrontate per eventuali ulteriori azioni.

Ai sensi del Regolamento, l'ammontare del Fondo, il cui utilizzo è prerogativa del Tesoriere, non può superare il 3% del totale delle uscite correnti previste e potrà essere incrementato, in caso di improrogabili necessità, con la destinazione dell'Avanzo di Amministrazione 2023, una volta accertato il Bilancio Consuntivo 2023.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

La tabella in allegato, 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 2023.

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 2023

Ordine Assistenti Sociali - Consiglio Regionale del Lazio

largo dei Colli Albani 32 - 00179 ROMA

www.oaslazio.it | oaslazio@oaslazio.it | oaslaziopec@pec.oaslazio.it