



RELAZIONE PROGRAMMATICA DELLA PRESIDENTE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2025

NOTA PRELIMINARE

Il Bilancio di Previsione dell'Ordine degli Assistenti Sociali del Lazio (di seguito CROAS) per l'esercizio finanziario 2025, 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 2024 e riparametrata in funzione delle previsioni di specifiche politiche di spesa da attuare nel corso del 2025.

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:

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

Premessa

In seguito all'avvenuta possibilità concessa dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdE-R) agli iscritti morosi, di poter accedere alla rateizzazione delle quote dovute per la tassa di iscrizione all'Ordine, unitamente ad altri eventuali ulteriori tributi dovuti dagli iscritti stessi, non procede alla rendicontazione della quota parte dovuta al Consiglio Nazionale degli Assistenti Sociali (CNOAS); pertanto, risulta impossibile, da parte della nostra dell'Amministrazione, individuare la quota a quest'ultimo spettante.

Per questo motivo, si è ritenuto di innovare la metodologia di stesura del bilancio preventivo stesso e, di conseguenza, i prossimi bilanci consuntivi, eliminando la voce inerente le quote da destinare al CNAS, sia in entrata che in uscita. Infatti, tali somme non transitano nelle casse del CROAS ma vengono gestite dall'AdE-R che le accredita direttamente al CNOAS.

L'AdE-R, infatti, incassa le quote dagli iscritti e le eroga rispettivamente a CROAS e CNOAS fino a generare un flusso, così come semplificato nella seguente tabella:

Iscritti al 30/09/2024		Quota	IMPORTO TOTALE
TOTALE ISCRITTI:		€ 118	€ 466.454,00
Contributo CROAS	n. 3.953	€ 45	€ 177.885,00
Contributo CNOAS	n. 3.953	€ 163	€ 644.339,00
TOTALE			

Rimarrà, invece, invariata la gestione delle quote delle prime iscrizioni, poiché il CROAS introita l'intera somma, per poi liquidare al CNOAS la parte spettante.



RELAZIONE PROGRAMMATICA DELLA PRESIDENTE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2025

ENTRATE

Sono state previste entrate complessive per euro 498.224,00.

La parte più significativa delle entrate è costituita, ovviamente, dai "Contributi annuali ordinari" a carico degli iscritti che, per l'anno 2025, si stimano in **euro 466.454,00**.

Tali entrate sono state stimate sulla base degli iscritti al 30/09/2024, che risultano essere n. 3.953 oltre ad una previsione di "Tasse di prima iscrizione all'albo".

Si ritiene necessario specificare che la quota di prima iscrizione è stata aumentata ad euro 120,00 con Deliberazione di Consiglio numero 248/2024 del 21 ottobre 2024. Questo perché il CNOAS ha nuovamente deliberato un aumento della quota di propria spettanza per ulteriori euro 8,00, arrivando al totale di euro 45,00 ad iscritto.

Il CROAS è riuscito nell'obiettivo di far fronte autonomamente all'aumento della suddetta quota, contraendo le proprie spese pur di mantenere la quota degli iscritti a euro 163,00, in egual misura per la sezione A e per la sezione B.

La data di scadenza per il versamento della quota annuale è stata deliberata al 31/03/2025, così come dettato dal Regolamento di riscossione dei contributi annuali del Consiglio nazionale dell'Ordine degli Assistenti sociali, deliberazione n. 234 del 18 novembre 2022.

Per quanto riguarda la "Tassa di prima iscrizione all'albo", si presume di incassare **euro 18.000,00** al lordo del contributo che eventualmente verseremo direttamente al CNOAS nella misura di euro 6.750,00.

Il CROAS ha proseguito con le azioni necessarie a rafforzare l'organizzazione e l'erogazione di iniziative mirate alla formazione ed alla partecipazione degli iscritti che ha visto il CROAS mantenere la totale gratuità per gli iscritti, garantendo un numero di eventi formativi pari a 43 nell'anno 2024.

Doveroso rappresentare che all'assorbimento dell'aumento di quota al CNOAS, potrebbe conseguire la riduzione dell'erogazione di percorsi formativi onerosi per le casse del CROAS.

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 euro 50,00 fino ad un massimo di 16 ore e di euro 100,00 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 **euro 1.700,00**.

I "Diritti di segreteria", preventivati per **euro 20,00** (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 dell'autocertificazione.

Nella voce "Recuperi e rimborsi per morosità", sono imputati i recuperi per morosità che, sulla base dell'accertato 2024, viene stimato in un introito di **euro 2.000,00** (capitolo di entrata 1.10.1).

Grazie al lavoro del Funzionario Amministrativo, legato al progetto speciale assegnatole, si è decurtato il numero dei morosi eliminando dall'elenco coloro che, per vari motivi, erano decaduti dall'obbligo; questo lavoro permette allo scrivente Tesoriere di stimare le entrate mancanti con maggior coerenza.

USCITE

Le uscite complessivamente previste sono pari ad euro 498.224,00

Si rappresenta che, in continuità con la programmazione economica degli scorsi anni, si procederà al rinnovo dei contratti in scadenza con i fornitori mediante sottoscrizione di contratti di affidamento annuali o triennali, con l'obiettivo di evitare aumenti sostanziali per le forniture di servizi e consulenze nel corso del prossimo triennio.



RELAZIONE PROGRAMMATICA DELLA PRESIDENTE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2025

Come anticipato in premessa, l'aumento da parte del CNOAS della quota prelevata sulla tassa di iscrizione, comporta una sensibile riduzione del potere di spesa per il CROAS. Questo sta a significare la redazione di un bilancio che, nella sezione delle uscite, sarà caratterizzato da diminuzione delle spese non strettamente necessarie al funzionamento dell'apparato burocratico-amministrativo, ovvero quelle riguardanti l'attività politica e di coinvolgimento degli iscritti.

La continuità della metodologia di lavoro degli ultimi anni, caratterizzata dalla redazione di un bilancio ponderato e ben strutturato, permettono al Tesoriere scrivente di redigere un bilancio preventivo, comunque, contraddistinto da cautela e sicurezza, con una capienza dei capitoli di spesa coerente con le spese da affrontare, fattori necessari a garantire la stabilità finanziaria del CROAS anche per il prossimo futuro.

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

A seguito di quanto sopra, la spesa per gettoni di presenza e indennità del CROAS, risulta essere pari a euro 52.000,00 (capitolo 1.1.1), nello specifico:

- | | |
|--|--------------|
| - gettoni di presenza del Consiglio | € 11.550,00; |
| - Commissioni istituzionali e temporanee | € 17.890,00; |
| - Ufficio di Presidenza | € 22.560,00. |

Per ciò che concerne le indennità dei Consiglieri componenti il Consiglio Territoriale di Disciplina (di seguito CTD) per l'anno 2025, si prevede una spesa pari ad euro 26.500,00

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

- le spese relative al "Revisore unico", pari ad euro 4.502,00;
- la voce "Assicurazione consiglieri CROAS e CTD, pari ad euro 4.560,00

Si conferma 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, le cui previsioni sono state prodotte dallo Studio di Consulenza del Lavoro "Studio Commerciale Associato Lucignani". Ai sensi di quanto esposto, si comunica che il costo per il personale ammonterà, per il 2025, ad euro 162.287,00 - considerato anche il prossimo rinnovo del CCNL di categoria.

Ai sensi della normativa vigente, è proseguito il lavoro del c.d. "Ufficio Virtuale per la Transizione al Digitale", composto, oltre che dal Responsabile per la Transizione al Digitale, funzionario amministrativo P.A., dai consulenti avv. Elena Pietropaoli ed ing. Mirko Tarantelli. Dato atto del supporto che l'Ufficio Transizione ha avuto per gli Uffici e per le attività del Consiglio, al fine di garantirne la continuità del lavoro, diviene, pertanto, strutturale il capitolo di spesa, "1.5.8 - Consulenza transizione al digitale", con una capienza pari ad euro 7.500,00.

Un primo effetto della razionalizzazione ed efficientamento delle spese si ha nella gestione del Sito Internet istituzionale e comunicazione. Non potrà essere rinnovato il contratto di affidamento al Social Media Manager (costo 8.000,00 €) e si cercherà di reperire un nuovo fornitore che possa rispondere sia alla manutenzione e gestione del Sito internet, che supportare il Consiglio sulla comunicazione efficace.



RELAZIONE PROGRAMMATICA DELLA PRESIDENTE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2025

Pertanto, si azzerà il capitolo relativo al Social Media Manager e si aumentano di euro 1.000,00 ciascuno dei due capitoli di spesa inerenti il sito internet (1.5.9 e 1.5.11), prevedendo, pertanto, una spesa di euro 12.000,00 anziché i 18.000,00 dello scorso anno.

La medesima situazione si presenta anche per la consulenza giornalistica (capitolo 1.5.5) dove si razionalizzerà la spesa passando da euro 8.800 ad euro 3.000 annui.

Visto l'indirizzo politico di questa consiliatura, che ha portato all'erogazione di 43 offerte formative nell'anno 2024, ma preso atto del già richiamato aumento della quota CNOAS, si rappresenta che il capitolo 1.11.1 riguardante l'organizzazione di riunioni istituzionali, convegni, dovrà essere ridotto ad euro 5.000,00.

Stessa situazione si presenta per il capitolo 1.11.2 "Iniziativa varie", che si riduce ad euro 3.750,00.

Si segnala che, grazie alla gestione del bilancio di queste ultime due annualità finanziarie, l'Avanzo di amministrazione 2024 ad oggi non è stato utilizzato per le procedure di ordinaria amministrazione, ma esclusivamente per sopperire a spese di natura non ordinaria. Questo per evitare l'utilizzo del capitolo spese impreviste, mantenuto capiente per eventuali emergenze da sanare fino al 31/12/2024.

Nel 2025 questo CROAS dovrà, altresì, sostenere le spese per le elezioni del nuovo Consiglio; per questo motivo verrà reinserito, esclusivamente per l'annualità di riferimento del presente preventivo, il capitolo dedicato (1.14.1) per euro 4.700,00 di cui euro 4.000,00 per le spese necessarie all'acquisizione della piattaforma per le elezioni on-line ed euro 700,00 quale compenso per i componenti del seggio. Tali risorse potranno essere riprogrammate nell'annualità 2026 ove il prossimo Consiglio riterrà opportuno.

Come da nuova normativa in materia, puntualmente illustrata dall'Ufficio Virtuale Transizione Digitale nel Piano Triennale, verosimilmente nel 2025, sarà necessario riprogrammare il sito internet istituzionale secondo le normative AGID. Tale spesa, preventivata ad oggi per circa euro 4.500,00 sarà sostenuta in corso d'anno nelle more della disponibilità di bilancio attraverso specifiche variazioni, ovvero attingendo all'Avanzo di Amministrazione, dato atto che, ad oggi, non risulta possibile programmarla tra le maglie del bilancio, senza ridurre sensibilmente capitoli di spesa che potrebbero ostacolare il buon andamento della prossima consiliatura.

Anche per il 2025, pertanto, la consistenza dell'Avanzo di amministrazione 2024, 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:
 - l'offerta di maggiori attività formative;
 - lo sviluppo ed aggiornamento software e/o hardware;
- 2) ulteriori oneri non previsti derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dipendente del CROAS;
- 3) spese impreviste per la manutenzione straordinaria della Sede in caso di incapienza 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 2025 per un importo pari ad euro 4.977,92 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 2024, una volta accertato il Bilancio Consuntivo 2024.



RELAZIONE PROGRAMMATICA DELLA PRESIDENTE alla proposta di bilancio di Previsione per l'anno 2025

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

La tabella in allegato, offre una visione sintetica delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2025 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della gestione 2024.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico, redatto in forma abbreviata, pone a raffronto, non solo i proventi e 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, 7 novembre 2024