

RELAZIONE DEL TESORIERE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2022

Il presente bilancio è stato redatto in linea con le indicazioni deliberate dal Consiglio Regionale e con le disposizioni del regolamento di amministrazione e contabilità approvato dallo stesso con deliberazione n. 67 del 11 maggio 2018, che impongono la formulazione del bilancio preventivo in termini di competenza finanziaria. È stato redatto in unica tabella, con le previsioni di entrata e di uscita per consentire un puntuale monitoraggio delle entrate e delle uscite oltre che degli impegni finanziari nel corso dell'anno. La previsione dei singoli capitoli è stata effettuata attraverso l'esame del consuntivo 2020 e dell'andamento del bilancio nel corso del 2021.

Nel bilancio di previsione del 2022 si prevede un importante disavanzo, di € 445.013,00, interamente ricompreso nella gestione in conto capitale, e derivante dalla previsione di acquisto dell'immobile in cui ha sede l'Ordine della Lombardia, il cui prezzo di acquisto risulta pari ad € 838.500,00 (comprensivo di altri oneri e spese). Il predetto disavanzo deriva prevalentemente dall'ipotesi di finanziare l'operazione solo in parte (il 48%) con l'accensione di un mutuo ipotecario, di € 400.000,00. La restante parte del prezzo risulta invece finanziata mediante l'utilizzo degli avanzi realizzati negli esercizi precedenti e accantonati nel fondo patrimoniale dell'Ordine, che a consuntivo 2020 sono pari ad € € 613.484,00.

ENTRATE

Le entrate previste, complessivamente calcolate in € 953.970,00, mostrano un aumento rispetto alle entrate relative al preventivo 2021 (€ 564.160,00).

Tale aumento delle entrate totali, è dato dal nuovo capitolo "Entrate in conto capitale" alla voce "Mutuo" (€ 400.000,00).

Si precisa inoltre che, per una più corretta rappresentazione del bilancio, la quota di contributi di spettanza del CNOAS per i nuovi iscritti (quota di € 120,00 di cui € 37 di competenza CNOAS) pari ad € 7.030,00, è stata classificata tra le partite di giro.

Entrate correnti

Entrate contributive a carico degli iscritti

Le entrate correnti previste nel 2022 per l'importo di € 484.540,00 derivano per il 99,01% dai contributi annuali degli iscritti che ammontano ad un valore assoluto di € 479.740,00 con i contributi dei nuovi iscritti. Il monitoraggio dei flussi d'iscrizione, dei trasferimenti e delle cancellazioni degli anni precedenti consente di confermare una crescita del numero degli iscritti stimati per il 2022 in n. 5.590 e delle nuove iscrizioni in n. 190.

Si nota che rispetto al preventivo 2021 si ha un decremento delle entrate contributive (-€ 11.300,00) legato alla scelta del Consiglio Regionale di non aumentare a carico degli iscritti la quota di competenza del CROAS e in particolare di assorbire l'aumento, senza farlo gravare sugli iscritti, della quota di competenza del CNOAS (che ha deliberato un aumento di € 5,00) per il 2022 da parte del Consiglio Regionale.

Redditi e proventi patrimoniali

Gli interessi relativi alla morosità degli iscritti sono stati previsti in € 100,00.

Nel 2022 continuerà il mandato all'Agenzia delle Entrate per la riscossione delle quote annuali. In generale questa modalità permette una diminuzione dei morosi e, grazie alla procedura della cartella esattoriale tramite l'Agenzia, consente una notevole economia di lavoro di segreteria.

A inizio novembre 2021, i morosi 2019 si sono ridotti ulteriormente (38 iscritti) mentre per il 2020 i morosi sono 246 (354 a novembre 2020).

Nel 2021 si sono avuti 317 morosi.

Si sta lavorando con l'Agenzia delle Entrate per l'invio delle cartelle esattoriali.

Entrate non classificabili in altre voci

A questo capitolo sono riconducibili gli importi che l'Ordine incassa in attuazione delle delibere del Consiglio Regionale dell'Ordine della Lombardia n. 105 del 5 maggio 2014 e n. 46 del 7 febbraio 2020 con le quali è stato introdotto il pagamento dei diritti di segreteria di € 50,00 da parte degli enti che richiedono l'accreditamento di eventi ed attività formative non gratuite rivolte agli Assistenti Sociali nonché gli importi incassati

a titolo di diritti di segreteria per il rilascio di documenti e certificazioni ed altre varie entrate.

Vi è stata una riduzione di eventi ed attività formative a pagamento dovuta alla situazione di emergenza. Si è provveduto pertanto a prevederne un importo pari a € 4.500,00.

Entrate in conto capitale

Tale titolo è stato creato per l'ipotesi di entrata del mutuo che sarà richiesto per l'acquisto della sede, stimato in € 400.000,00.

USCITE

La previsione di spesa complessiva per il 2022 è pari ad € 1.398.983,00 comprese le uscite preventivate per l'acquisto della sede.

Uscite correnti

Uscite per gli organi dell'Ente

Questo capitolo di spesa (€ 117.900,00) comprende le voci:

- "Indennità di carica" e "Gettoni di presenza a commissioni istituzionali" per un importo complessivo di € 62.050,00. Nello specifico sono rimaste inalterate le indennità di carica (la differenza di -€ 450,00 è data dall'ottimizzazione dell'arrotondamento di tale valore in bilancio), sono stati aumentati i gettoni per i componenti delle Commissioni e si è ipotizzato di creare la Commissione Comunicazione con la presenza di un consigliere e due membri dell'UdP, in sostituzione del Consulente per la comunicazione. Queste permette di avere un risparmio tra il costo del Consulente (stimato in € 7.250,00 annui) e l'uscita per il gettone.
- "Spese di partecipazioni a convegni e trasferte" € 10.000,00 tenendo la stessa cifra dello scorso anno.
- "Compenso dei Revisori dei Conti" € 6.350,00 (il nuovo Revisore ha mantenuto lo stesso compenso del precedente).
- "Assicurazioni" € 3.200,00. L'importo comprende la copertura assicurativa del Consiglio, dei dipendenti e della sede.
- "Spese per rappresentanza" € 2.000,00 con una diminuzione di € 500,00.

- “Consiglio di disciplina” € 34.300,00 con un incremento di € 5.300,00.

Alla voce “Consiglio di Disciplina” sono imputate tutte le spese relative al suo funzionamento che comprendono: rimborsi per spese di viaggio pari al costo del trasporto pubblico (€ 2.000,00), copertura assicurativa (€ 3.200,00) e gettoni di presenza.

Rispetto ai gettoni ci si è allineati all’Art. 4 co.1 lett. C del “Regolamento recante i criteri per la designazione dei componenti i Consigli regionali di disciplina” che prevede che *“I candidati alla carica di componente il Consiglio Regionale di Disciplina [...] rinunzino espressamente alla richiesta di compensi per lo svolgimento delle funzioni disciplinari, fatto salvo il rimborso delle spese e la eventuale corresponsione di un gettone di presenza, ove deciso dal competente Consiglio Regionale dell’Ordine”*
Vista la normativa sopracitata e considerato l’aumento del carico di lavoro che i singoli collegi hanno avuto in questi anni, si è preventivato un incremento del gettone per tutti i componenti. Verrà aggiornato, da parte del Consiglio Regionale, il “Regolamento indennità, gettoni e rimborsi spesa del CROAS Lombardia”.

Oneri per il personale in attività di servizio

Per il personale in attività di servizio, compreso il costo per la formazione (a cui si sono aggiunti € 500,00 visto l’aumento di procedure obbligatorie e il necessario aggiornamento formativo del personale di segreteria), è previsto un costo di € 126.700,00, con una diminuzione rispetto al preventivo 2021 di € 10.200,00 (legata alla diminuzione degli Oneri Previdenziali e Assistenziali e della presenza, nel 2021, di un personale in contratto di somministrazione lavoro per sostituzione maternità).

Uscite per il funzionamento degli uffici

Questo capitolo, “Uscite per il funzionamento degli uffici”, prevede una spesa di € 69.350,00. Il decremento di € 13.650,00 è riconducibile alla spesa di affitto calcolata solo per i primi mesi dell’anno (l’eventuale acquisto della sede porterebbe all’accensione di un mutuo la cui rata mensile è ipotizzabile sia uguale alla spesa di affitto), ai risparmi relativi alle voci “Utenze telefoniche cellulari” (con la scelta effettuata nel 2021 di cambiare operatore telefonico) e alla diminuzione dei “Canoni di assistenza periodica”.

Uscite per prestazioni istituzionali

Il capitolo “Uscite per prestazioni istituzionali” vede un impegno finanziario complessivo di € 72.150,00 con un incremento di spesa di € 2.250,00.

Si è proceduto alla riduzione di € 1.350,00 relativa alle voci “Spedizioni” (per l'utilizzo sempre maggiore della PEC) e “Abbonamenti a riviste e quotidiani e libri” (perché attualmente si ha l'abbonamento ad una sola rivista).

L'aumento maggiore di € 6.000,00 si ha nella voce “Promozione della professione” in quanto i Gruppi territoriali e Tematici sono diventati 23.

Uscite per consulenze professionali

Il capitolo “Consulenza Professionali” ha un decremento da € 38.250,00 a € 30.850,00.

Anche se si è avuto un aumento sulla voce “Consulente del lavoro”, per un adeguamento del costo dovuto ad un aumento di richieste di consulenza legate a nuove procedure obbligatorie introdotte negli ultimi anni, si azzerò la voce “Consulenza comunicazione” (-€ 7.250,00) sostituita dalla voce Commissione Comunicazione (capitolo “Uscite per gli organi dell'Ente”).

Oneri finanziari

Il capitolo “Oneri finanziari” comprende un incremento della voce “Spese riscossione tassa annuale” (incremento di € 450,00) per il servizio riscossione della quota annuale tramite l'Agenzia delle Entrate Riscossione per l'aumento del numero degli iscritti, e della voce “Recupero crediti” (incremento di € 1.500,00), per il servizio di recupero crediti delle quote dei morosi.

Nel presente titolo è stata anche inserita la previsione di interessi sul mutuo ipotizzando un tasso dell'1,5% annuo e una decorrenza degli stessi a partire dal 1° di luglio.

Oneri tributari

Viene incrementata la voce “Tributi vari” per l'inserimento dell'IMU.

Uscite non classificabili in altre voci

In questo capitolo è presente il “Fondo di riserva per imprevisti” ed è stata creata la voce “Concorso pubblico personale di segreteria”. È stata azzerata invece la voce “Spese per elezioni”, avvenute nel 2021.

Per la voce “Fondo di riserva per imprevisti” è stata stanziato un importo di € 13.560,00 entro il limite di legge previsto nel 3% del totale delle uscite correnti per far fronte a impegni di spesa non previsti dal presente bilancio.

La nuova voce “Concorso pubblico personale di segreteria” è stata creata come spesa eccezionale e non ricorrente che si avrà solo per il 2022 per il pensionamento di un dipendente della segretaria.

Uscite in conto capitale

Si è creato tale capitolo con due voci legate all’acquisto della sede. La voce “Acquisto immobili” prevede il costo totale preventivato (comprensivo di tasse e altri oneri e spese) per la sede, mentre la voce “Restituzione mutuo” prevede la spesa preventiva per la quota capitale del mutuo per una parte dell’anno.

Partite di giro

Il Consiglio Nazionale nella seduta del 09 ottobre 2021, ha deliberato l’aumento del contributo annuale di € 5,00, passando da € 32,00 a € 37,00.

Avendo attivato il servizio riscossioni quote annuali tramite l’Agenzia delle Entrate Riscossione, la quota di competenza del CNOAS sarà versata direttamente dalla stessa agenzia. Come già precisato, commentando le Entrate di Bilancio, la quota che l’Ordine Regionale deve versare al Nazionale di € 7.030,00 è relativa ai nuovi iscritti ed inserita nella voce "Quote di competenza del Consiglio Nazionale" delle “Partite di giro” non pesa sul bilancio, né in entrata né in uscita.

Milano, 08 novembre 2021

Il Tesoriere
a.s. Michele Deponti