

**RELAZIONE DEL TESORIERE**  
**ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

**NOTA PRELIMINARE**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 del Consiglio Regionale dell'Ordine degli Assistenti Sociali della Liguria è predisposto seguendo la forma e i contenuti previsti nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità, attualmente in vigore.

Le entrate e le spese sono classificate in titoli, categorie e capitoli.

La previsione dei singoli importi è stata effettuata in base all'andamento degli anni precedenti, corretto in funzione delle specifiche politiche di spesa da attuare nel corso del 2021.

Di seguito si illustrano nel dettaglio i singoli documenti che compongono il bilancio di previsione precisando, ove opportuno, i criteri particolari seguiti nelle previsioni.

**PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PER L'ANNO 2021**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA FINANZIARIA**

Il preventivo finanziario espone le entrate e le spese nel dettaglio per capitoli.

**ENTRATE**

Sono state previste entrate per € 176.351,00 (di cui € 24.100,00 per partite di giro) delle quali la parte preponderante è costituita dai contributi che si prevede di riscuotere dagli iscritti per € 145.950,00 (di cui € 6.150,00 per prima iscrizione all'Albo). Con riferimento alle entrate contributive a carico degli iscritti, si conferma anche per il 2021 l'importo unitario pari ad € 123,00. Si segnala che un diverso importo unitario è previsto in capo agli iscritti pensionati, pari ad € 68,00. La previsione per il 2021 è di annoverare un totale di 1.150 iscritti ordinari, di cui 30 pensionati, oltre a 50 nuovi

iscritti. Le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni accolgono i diritti di segreteria per le spese di istruttoria delle pratiche di accreditamento di eventi e di autorizzazioni degli enti formatori per € 1.000,00 e diritti di segreteria per la tenuta dell'Albo per € 5.000,00. Sono state inoltre previste entrate per € 300,00 per recuperi e rimborsi.

Nelle partite di giro sono rilevate poste che costituiscono entrate non di pertinenza dell'Ente ma con obbligo di riverso e per tale ragione, nella sezione di competenza, si equivalgono alle uscite. Nel dettaglio, nelle partite di giro sono inserite l'Iva *split payment* e le ritenute erariali e previdenziali che si prevede di effettuare sui compensi di lavoro autonomo, subordinato e assimilato, nonché la quota dei contributi riscossi sulle prime iscrizioni per conto del Consiglio Nazionale.

### **USCITE**

Le uscite complessivamente previste sono pari ad € 176.351,00 (di cui € 24.100,00 per partite di giro). Le spese correnti sono stanziare per un importo pari ad € 151.251,00. Nella prima categoria delle uscite (uscite per gli organi dell'ente) gli stanziamenti sono pari ad € 44.641,00. La seconda categoria comprende le spese del personale, le quali ammontano ad € 36.050,00 che sono state stimate in base al CCNL e tenendo conto delle aliquote contributive presumibilmente in vigore nel 2021. Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi risulta pari ad € 20.300,00. Le spese per la sede ammontano ad € 30.200,00. Le previsioni afferenti alla quinta categoria (uscite per prestazioni istituzionali) risultano pari a € 7.500,00. Nella categoria oneri finanziari sono comprese le spese bancarie e quelle per la riscossione dei contributi annuali. La categoria oneri tributari comprende la previsione delle uscite per il pagamento dell'Irap a carico del Consiglio, nonché di altre imposte e tasse come la TARI. Per dare flessibilità gestionale al bilancio è stato previsto per il fondo di riserva per spese impreviste uno stanziamento pari ad € 2.260,00.

Tra le spese in conto capitale risultano degli stanziamenti per l'acquisto di macchine per ufficio per € 500,00, e per spese pluriennali pari ad € 500,00.

Nelle partite di giro sono indicati stanziamenti di importo pari a quelli previsti in entrata; è chiaro, infatti, considerata la natura delle poste in esame, che al momento dell'incasso di queste somme sorge anche l'obbligo di riversarle agli Enti creditori.

Il presente preventivo finanziario prevede il pareggio delle entrate con le uscite.

### **PREVISIONI DI CASSA**

Le previsioni di cassa corrispondono ai movimenti finanziari che si stima si registreranno nel corso del 2021.

### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

La tabella in discorso offre una visione sintetica delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2021 ed espone una serie di risultati differenziali che consentono di cogliere con immediatezza i tratti salienti della gestione 2021.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020**

Nel preventivo finanziario è esposto un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 pari ad € 48.922,17. Il calcolo è stato effettuato considerando le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 31/08/2020, e quelle che si prevede di accertare e impegnare nella restante parte dell'anno.

L'avanzo di amministrazione presunto risulta vincolato alla copertura del fondo TFR dipendenti per euro 1.590,00.

Della parte libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 47.332,17, non se ne prevede l'utilizzazione nel 2021.

*Il Tesoriere*

## **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico è stato redatto rielaborando le risultanze del preventivo finanziario, secondo criteri di competenza economica e sono state inserite voci, come gli ammortamenti, che, non avendo movimentazione monetaria, non sono presenti nel preventivo finanziario. Il disavanzo economico che ne scaturisce è pari a € 2.385,00.

Genova, 07/11/2020

Il Tesoriere

