



ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI REGIONE PUGLIA

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2015

PREMESSA

- Il bilancio consuntivo sottoposto al Vostro esame ed approvazione è stato redatto secondo i principi ispirati ai criteri di “competenza finanziaria, giacché, l’Ente, in accordo con il regolamento sulla contabilità emanato dal Consiglio Nazionale, ha provveduto ad adattare un sistema di contabilità per competenza finanziaria, del tutto simile a quello adottato dagli Enti –Pubblici;
- Il bilancio consuntivo, è stato redatto tenuto conto di quanto indicato dal regolamento di amministrazione e di contabilità predisposto dall’Ordine Nazionale degli Assistenti Sociali;
- Il bilancio consuntivo è composto, in ossequio a quanto disposto dal Capo III del regolamento di contabilità agli artt. 29-30-31-32 e 33, oltre che dalla presente nota integrativa, dai seguenti prospetti riepilogativi, di cui meglio si dirà in seguito:
 1. rendiconto finanziario redatto sia per competenza finanziaria, che per cassa (allegato 1);
 2. conto economico e stato patrimoniale (allegato 2);
 3. quadro generale riassuntivo della gestione per competenza finanziaria (allegato 3);
 4. quadro riassuntivo della movimentazione di cassa e dei residui (allegato 4);
 5. relazione sulla gestione dell’esercizio 2015 a firma del Presidente (allegato 5);

Vi informiamo che l’esercizio concluso ha quale punto cardine l’attività rivolta, sia ai continui cambiamenti e costanti processi riformatori della categoria professionale, sia, e ancor di più, al ruolo che oramai ricopre l’Ente nei confronti dei propri iscritti e della collettività.

I risultati raggiunti sono coerenti con le linee programmatiche e con gli obiettivi proposti ed approvati nel bilancio preventivo del 2015, anche se non tutte le categorie di spesa contemplate hanno avuto una manifestazione monetaria in linea con le previsioni di spesa, di cui si dirà in appresso.

Gli incassi ed i pagamenti ed ogni determinazione contabile si basano su documenti giustificativi agli atti.



1. RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario espone per titolo, categoria e capitolo ogni voce delle entrate e le uscite, sia in termini di accertamenti/impegni, sia in termini di pagamenti/riscossioni degli stessi.

Per quanto attiene alle entrate detto documento contabile evidenzia dettagliatamente quali siano state le somme accertate a favore dell'Ente, la parte di queste effettivamente riscossa nel corso dell'esercizio finanziario 2015 e, per differenza, la parte ancora da riscuotere; parallelamente, per quanto alle voci di spesa, evidenzia quali sono stati gli impegni assunti, la parte di questi che è stata pagata nel corso dell'esercizio finanziario, nonché la parte che risulta ancora da pagare.

Detto documento attesta il risultato di esercizio ad Euro 161.541,08, ottenuto quale differenza fra le entrate accertate per complessivi Euro 422.212,99 e le uscite impegnate per complessivi Euro 384.129,63, dopo aver applicato all'esercizio l'avanzo risultante dall'esercizio 2014 di Euro 123.367,72.

Entrate

Titolo I : entrate correnti

Categoria 1: entrate a carico degli iscritti

Le entrate complessive di cui alla categoria I, definitivamente assestate per Euro 425.300,00 sono state accertate per Euro 421.124,54 e rimosse per Euro 409.917,86. Nel loro complesso, sono pressoché in linea con quanto previsto complessivamente nel bilancio preventivo avente il medesimo anno di riferimento; è bene precisare che il dato complessivo fatto registrare nel 2015 è stato influenzato positivamente dagli accertamenti per passaggio di sezione a seguito della sentenza T.A.R. Lazio n° 5631/2014 che ha determinato, come effetto, il passaggio di 980 iscritti dalla sezione B alla sezione A.

È, comunque, da segnalare che, anche al netto della predetta circostanza, l'Ordine degli Assistenti Sociali Regione Puglia ha fatto registrare nel corso del 2015 un aumento delle entrate accertate dovuto al delta positivo fra il numero delle nuove iscrizioni e quello delle cancellazioni/trasferimenti, stante l'invarianza delle quote di conservazione e di nuova iscrizione rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Variazione
-----------------	-----------------	------------

Euro 412.124,54	Euro 388.917,47	Euro 23.207,07
-----------------	-----------------	----------------



Categoria 2: entrate per iniziative culturali ed istituzionali

Per la prima volta nel rendiconto consuntivo troviamo movimentata in entrata la voce relativa ai diritti di segreteria per accreditamento formazione continua per complessivi Euro 600,00; così come da linee programmatiche in sede di bilancio di previsione 2015, infatti, è stata richiesta una quota per l'attività di accreditamento di eventi formativi, per coprire, almeno in parte, spese di segreteria, di fascicolazione cartacea ed informatica, di attività istruttoria da parte della commissione mista per l'accREDITamento, di attività di pubblicizzazione degli eventi accreditati sul sito web istituzionale e la successiva comunicazione all'Ordine Nazionale.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	600,00	Euro	-	Euro	600,00

Categoria 3: entrate per proventi diversi

Detta categoria di entrata esprime valori per complessivi Euro 488,45 solo per quanto attiene gli interessi attivi maturati sul conto corrente intestato all'Ente acceso presso le filiali Posteitaliane di Bari.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	488,45	Euro	553,20	-Euro	64,75

Totale entrate correnti: Euro 422.212,99

Titolo II: entrate in c/capitale

Nessuna movimentazione

Titolo III: partite di giro

Nessun valore

Totale delle entrate Euro 422.212,99



Uscite

Titolo I: spese correnti

Categoria 1: spese per gli organi istituzionali

Le voci ricadenti in detta categoria di spesa afferiscono al funzionamento degli organismi decisionali, di gestione e di controllo dell'Ente (Consiglio, Commissioni, Ufficio di Presidenza, Revisore Unico, Staff di comunicazione, rappresentanza istituzionale e Consiglieri delegati/incaricati, Consiglio di Disciplina Territoriale, nonché le spese di copertura assicurativa per i consiglieri in virtù delle proprie singole funzioni di competenza); le risultanze economiche previste per complessivi Euro 118.000,00 sono state accertate per Euro 107.695,94 e pagate complessivamente per Euro 105.539,62. Per la prima volta trova accoglimento nello schema di rendiconto a Voi sottoposto per l'approvazione la voce relativa alle spese per la copertura assicurativa del Consiglio Regionale dell'Ordine e Consiglio di Disciplina (titolo I, categoria 1 capitolo 11), così come deliberato in sede di bilancio di previsione 2015. Si evidenzia, inoltre, che la differenza fra l'impegnato ed il pagato, per Euro 2.156,32 corrisponde in massima parte a contributi a carico dell'ente, che sono stati regolarmente pagati tramite modello F24 nel mese di gennaio 2016.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	107.695,94	Euro	117.971,02	-Euro	10.275,08

Categoria 2 : spese per il personale

Le spese rientranti in tale categoria, preventivate per Euro 54.500,00, accertate per Euro 50.400,59 e pagate per complessivi Euro 46.542,75, hanno dimostrato risultanze economiche in linea rispetto a quelle stimate. Si evidenzia, inoltre, che la differenza fra l'impegnato ed il pagato, per Euro 3.857,84 corrisponde in massima parte a contributi a carico dell'ente, che sono stati regolarmente pagati tramite modello F24 nel mese di gennaio 2016, oltre che all'accantonamento per trattamento di fine rapporto.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	50.400,59	Euro	37.968,62	Euro	12.431,97



Categoria 3: spese per lo svolgimento di prestazioni istituzionali

Tale categoria di spesa che prevedeva uno stanziamento complessivo di spesa per Euro 43.500,00 ha fatto registrare complessivamente impegni per Euro 38.140,55, pagati per Euro 35.140,55.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	38.140,55	Euro	13.071,16	Euro	25.069,39

Categoria 4: spese per consulenze e collaborazioni

Le spese relative a detta voce di spesa, preventivate per complessivi Euro 37.600,00, accertate e pagate per Euro 29.354,88 afferiscono alle prestazioni professionali, alle consulenze ed alle collaborazioni in genere.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	29.354,88	Euro	38.831,73	-Euro	9.476,85

Categoria 5: spese per il funzionamento degli uffici

Tale categoria accoglie le spese relative al normale funzionamento dell'Ente (utenze, spese postali, materiale di consumo, servizi, software, ecc.) ed ascende per quanto agli impegni ad Euro 51.976,51, per quanto ai pagamenti ad Euro 47.691,07, contro spese preventivate di Euro 54.500,00.

Si precisa che per detta categoria di spesa, e segnatamente per i capitoli 10 e 11 si è dovuto far ricorso all'utilizzo del fondo riserva per coprire marginali scostamenti fra lo stanziato e l'impegnato, così come dettagliatamente si dirà in appresso in sede di analisi della categoria 9 del Titolo I delle spese.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	51.976,51	Euro	43.563,43	Euro	8.413,08



Categoria 6: contributo al Consiglio Nazionale

Tale categoria riguarda il contributo al Consiglio Nazionale ed esprime un valore preventivato per Euro 93.500,00, impegnato e pagato per Euro 93.258,00.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	93.258,00	Euro	91.044,40	Euro	2.213,60

Categoria 7: oneri finanziari

Detta categoria di spese comprende gli oneri bancari, e dimostra, a fronte di uno stanziamento pari ad Euro 1.500,00, un impegno di Euro 1.063,29, pagato per Euro 1.015,35; lo scostamento è imputabile alle spese di liquidazione relative all'ultimo trimestre.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	1.063,29	Euro	957,08	Euro	106,21

Categoria 8: oneri tributari

Le imposte e le tasse quali Irap Tari, imposta di registro per contratto di fitto ed altro, prevedevano uno stanziamento di spesa per complessivi Euro 9.000,00 ed hanno fatto registrare impegni per Euro 12.238,87 e pagamenti per Euro 6.942,87. Da precisare che per quanto attiene detta categoria di spesa si è dovuto ricorrere all'utilizzo del fondo riserva poiché, in virtù dei chiarimenti forniti in sede di conferenza nazionale delle segreterie amministrative è stato chiarito che L'Ordine, quale ente pubblico non economico, è soggetto ad IRAP secondo il metodo retributivo, con aliquota dell' 8,5% applicata al costo del personale dipendente, delle collaborazioni a progetto e occasionali.

Consuntivo 2015		Consuntivo 2014		Variazione	
Euro	12.238,87	Euro	6.873,31	Euro	5.365,56



Categoria IX: uscite non classificabili in altre voci

In detta categoria ricade il fondo riserva per stanziamenti insufficienti, la cui manifestazione non era prevedibile o non è stata prevista. Come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità, l'utilizzo del fondo a copertura delle spese impreviste è ammesso previa determina da parte del Tesoriere.

In sede di preventivo è stata stanziata in bilancio nei limiti del 3% delle entrate di cui al Titolo I per Euro 10.000,00 ed utilizzata per complessivi Euro 6.287,78 come di seguito dettagliato:

PROSPETTO UTILIZZO FONDO RISERVA ANNO 2015		
Fondo riserva definitivamente stanziato anno 2015		€ 10.000,00
Canone per licenza nuovo software gestionale e gestione pec	-€ 1.729,52	
Spese per consulenza, assistenza e manutenzione HW e SW, web mastering	-€ 1.318,39	
Imposte tasse e tributi vari	-€ 3.239,87	
Totale	-€ 6.287,78	
Capienza residua fondo riserva al 31/12/2015		€ 3.712,22

Totale titolo I Euro 384.129,63

Titolo II: Spese in conto capitale

Nessuna movimentazione.

Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Variazione
Euro -	Euro 2.421,54	-Euro 2.421,54

Titolo III: Partite di giro

Nessun valore.

Totale delle uscite Euro 384.129,63



Variazione dei residui di anni precedenti

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate n° 2 variazioni di residui; in particolare si è provveduto a iscrivere una variazione in diminuzione per effetto di minori uscite sostenute a titolo di spese per consulenze legali e tributarie per Euro 1.268,66, oltre che assestamento ritenute collaboratori e professionisti per Euro 260,07, con un impatto sulla situazione amministrativa complessivo favorevole di Euro 1008,59.

Situazione amministrativa

L'esercizio 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 37.856,27 che sommato agli avanzi accumulati negli esercizi precedenti per Euro 123.372,72 ottiene un complessivo fondo patrimoniale che ammonta, al 31/12/2015, ad Euro 161.223,99 così determinato:

TOTALE ENTRATE A CONSUNTIVO		€ 420.030,52
TOTALE USCITE A CONSUNTIVO		-€ 389.011,05
AVANZOAMMINISTRAZIONE		€ 31.019,47
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	€ 26.500,92	
RESIDUI ATTIVI RISCOSSI	-€ 4.766,87	
RESIDUI ATTIVI COMPETENZA	€ 11.206,68	
RESIDUI ATTIVI FINALI		€ 32.940,73
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	-€ 27.736,60	
RESIDUI PASSIVI PAGATI	€ 21.796,44	
VARIAZIONE RESIDUI	€ 1.008,59	
RESIDUI PASSIVI COMPETENZA	-€ 21.172,36	-€ 26.103,93
RESIDUI PASSIVI FINALI		
RISULTATO AMMIN. FINALE		€ 37.856,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		€ 123.367,72
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2015		€ 161.223,99