

## **ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI REGIONE PUGLIA**

### **Nota integrativa al bilancio consuntivo 2020**

#### **PREMESSA**

- Il bilancio consuntivo sottoposto al Vostro esame e 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 adottare 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 nuovo Regolamento di amministrazione e di contabilità approvato da questo Consiglio Regionale con delibera n. 109 del 15.07.2019 ed entrato in vigore dal 1 gennaio 2020 dopo opportuna trasmissione al Ministero competente e alla Ragioneria Generale dello Stato;
- La Legge 26 febbraio 2021 n. 21 (c.d. “Milleproroghe”) ha esteso anche per l’esercizio 2020 quanto già previsto dall’art. 107 del D.L. 18/2020, ossia la possibilità di sottoporre il rendiconto generale all’approvazione del Consiglio entro il maggior termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell’esercizio finanziario, così come previsto, tra l’altro ai sensi dell’art. 29, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e contabilità di questo Ente;
- 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 2020 a firma della 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 e approvati nel bilancio preventivo del 2020, 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 e i pagamenti e ogni determinazione contabile si basano su documenti giustificativi agli atti.

### **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 2020 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 77.416,08 ottenuto quale differenza fra le entrate accertate per complessivi Euro 677.102,92 e le uscite impegnate per complessivi Euro 599.686,84. Il risultato di esercizio, sommato agli avanzi accantonati al 31/12/2019 pari ad € 207.931,24, e decurtati dagli utilizzi 2020 per € 46.229,74, attestano un risultato di gestione pari ad € 239.117,58, come desumibile dal prospetto riepilogativo entrate/uscite allegato al bilancio.

### **Entrate**

#### **Titolo I : entrate correnti**

#### **Categoria 1: entrate a carico degli iscritti**

Le entrate complessive di cui alla Categoria 1, previste e assestate per Euro 393.783,00 sono state accertate per Euro 386.960,00 e riscosse per Euro 377.593,00.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione        |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| Euro 386.960,00 | Euro 518.470,10 | - Euro 131.510,10 |

Appare opportuno ricordare in questa sede che, a seguito dell'entrata in vigore del R.A.C. già in premessa citato con decorrenza 01/01/2020, l'impostazione contabile delle entrate a carico degli

iscritti ha subito una radicale modifica, giacché la somma esposta a consuntivo 2020, a differenza di quanto avvenuto fino al consuntivo 2019, non comprende la quota a carico degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale. Detta evidenza troverà giusta contrapposizione in sede di analisi delle uscite riguardanti le spese per quote al Consiglio Nazionale, di cui al Titolo I, Categoria 6, capitolo 3.

### **Categoria 2: entrate per iniziative culturali e istituzionali**

Nel rendiconto consuntivo la voce relativa ai diritti di segreteria per accreditamento formazione continua risulta impegnata/accertata per complessivi Euro 1.180,00, valore leggermente inferiore rispetto a quello di stanziamento iniziale, pari a Euro 1.500,00.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione      |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| Euro 1.180,00   | Euro 2.390,00   | - Euro 1.210,00 |

### **Categoria 3: entrate per proventi diversi**

Detta categoria di entrata risulta accertata per € 81,18 e rappresenta gli interessi attivi maturati sui depositi c/c, mentre nel 2019 non esprimeva alcun valore impegnato/accertato.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2018 | Variazione |
|-----------------|-----------------|------------|
| Euro 81,18      | Euro ///        | Euro 81,18 |

### **Categoria 4: entrate non classificabili in altre voci**

Detta categoria di entrata risulta accertata per € 8.657,74 ed incassata per €6.975,74. La categoria è movimentata esclusivamente da interessi di mora e sanzioni a carico degli iscritti, voce introdotta specificatamente con l'adozione del nuovo schema di bilancio approvato unitamente al RAC, che fino al 2019 confluiva indistinta nella relativa sezione di appartenenza dell'iscritto (sez. a o sez. b).

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione     |
|-----------------|-----------------|----------------|
| Euro 11.535,00  | Euro ///        | Euro 11.535,00 |

**Totale entrate correnti: Euro 396.878,92**

**Titolo II: entrate in c/capitale**

Detta categoria di entrata che assomma ad € 220.000,00 afferisce alle entrate fatte registrare nel corso dell'esercizio 2020 relative alla sottoscrizione del contratto di mutuo ipotecario necessario all'acquisizione della nuova sede, sottoscritto in data 27 aprile 2020.

**Totale entrate in c/ capitale: Euro 220.000,00**

**Titolo III: partite di giroEuro 224,00**

Le partite di giro sono rappresentate dalla quota di competenza del Consiglio Nazionale relative a n. 7 quote incassate nel 2020, ma di competenza 2021.

**Utilizzo dell'avanzo di amministrazione anni precedenti**

Così come da delibere consiliari relative all'acquisizione dell'immobile, l'esercizio 2020 prevedeva l'utilizzo delle riserve accantonate negli anni precedenti al fine di finanziare e perfezionare l'acquisizione della sede dell'Ordine, sita in Bari alla via Tanzi 39/D-39/E, oltre che per la copertura delle spese da sostenere per il primo anno. L'avanzo applicato è pari a € 60.000,00 nella voce delle entrate, a titolo di storno caparra confirmatoria acquisto immobile anno 2019, mentre verrà alimentata nelle uscite per € 46.229,74, così come meglio sarà spiegato e dettagliato in sede di analisi.

**Totale delle entrate Euro 677.102,92**

**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 140.000,00 e assestate per € 120.800,00 sono state accertate per Euro 87.128,61 e pagate complessivamente per Euro 80.137,39.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione       |
|-----------------|-----------------|------------------|
| Euro 86.878,61  | Euro 130.920,72 | - Euro 44.042,11 |

Si evidenzia che tale variazione in decremento è da ascrivere, principalmente, al contenimento delle spese relative a “Trasferte e rimborso spese viaggio” dovute al ricorso al “lavoro a distanza” nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni anti-Covid.

### **Categoria 2 : spese per il personale**

Le spese rientranti in tale categoria, preventivate per Euro 72.500,00, sono state accertate per Euro 75.563,76 e pagate per complessivi Euro 67.044,77.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione    |
|-----------------|-----------------|---------------|
| Euro 69.826,08  | Euro 72.783,64  | Euro 2.957,56 |

La leggera variazione in diminuzione è riconducibile ad alcune voci previste dal nuovo RAC in detta categoria di spesa. In particolare si fa presente che la voce relativa all’indennità maturata per t.f.r., nel prospetto di bilancio 2020 trova autonoma collocazione alla categoria 7 capitolo 1, in discontinuità con quanto avvenuto nel 2019. I dati, pertanto possono considerarsi sovrapponibili.

### **Categoria 3: spese per lo svolgimento di prestazioni istituzionali**

Tale categoria di spesa che prevedeva uno stanziamento complessivo di spesa per Euro 71.000,00 assestate per € 73.500,00, ha fatto registrare complessivamente impegni per Euro 45.961,05, pagati per Euro 27.197,19. La rilevante differenza tra quanto impegnato/accertato e quanto effettivamente pagato è da attribuire alle voci di spesa “Sistema di formazione continua e corsi”, tenuto conto che sono rimaste impagate alla data di chiusura dell’esercizio le spese relative ai “Cantieri della Città del Noi”, e “Spese per assistenza ed aggiornamento sito web”, in quanto le relative fatture sono arrivate nel corso del 2021.



| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione    |
|-----------------|-----------------|---------------|
| Euro 45.961,05  | Euro 46.188,61  | - Euro 227,56 |

#### **Categoria 4: spese per consulenze e collaborazioni**

Le spese relative a detta voce di spesa afferenti le prestazioni professionali, consulenze e collaborazioni ingegnere, erano state preventivate per complessivi Euro 41.900,00 e successivamente assestate per € 43.500,00; tali spese risultano accertate per Euro 36.723,54 e pagate per Euro 34.927,50.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione       |
|-----------------|-----------------|------------------|
| Euro 36.723,54  | Euro 50.933,87  | - Euro 14.210,33 |

#### **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.) e risulta impegnata per € 26.305,93 e pagata per € 25.270,25.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione       |
|-----------------|-----------------|------------------|
| Euro 24.709,27  | Euro 43.629,18  | - Euro 18.919,91 |

La variazione in decremento è da attribuire, principalmente, alla voce "Canoni di locazione e condominio", tenuto conto dell'acquisto della sede, e alle spese per il "Canone per licenza software gestionale" e "Spese per consulenza, assistenza e manutenzione HW e SW".

#### **Categoria 6: oneri finanziari**

Tale categoria riguarda prevalentemente il contributo al Consiglio Nazionale (quote residue a conguaglio anno 2019) ed esprime un valore impegnato per Euro 16.162,04 e pagato per Euro 16.128,74.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione        |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| Euro 16.205,52  | Euro 132.407,00 | - Euro 116.201,48 |

Come già accennato in sede di analisi delle entrate, la differente impostazione contabile delle quote a carico degli iscritti, ma di competenza del Consiglio Nazionale (pari ad € 32,00 ad iscritto), ha determinato un incremento delle partite di giro, con relativo inserimento di apposite voci, con conseguente e relativa diminuzione per un valore di circa € 135.000,00 nel titolo I, categoria 1 delle entrate e Titolo I categoria 6 delle uscite.

#### **Categoria 7: fondo accantonamento t.f.r. personale dipendente**

Il Fondo accantonamento t.f.r. del personale dipendente, voce introdotta dal nuovo RAC, ha previsto un impegno/accertamento per € 3.941,82, a titolo di indennità di trattamento di fine rapporto, pagato per € 54,70(imposta sostitutiva di rivalutazione).

#### **Categoria 8: oneri tributari**

Detta categoria di spese comprende gli oneri bancari e dimostra un impegno di €4.000,00, pagato per Euro 137,51.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione       |
|-----------------|-----------------|------------------|
| Euro 4.000,00   | Euro 17.000,00  | - Euro 13.000,00 |

Detta variazione è determinata dal nuovo schema di bilancio, che prevede l'imputazione dell'Irap nelle relative categorie di appartenenza (categoria 1 e 2 )

#### **Categoria 9: uscite non classificabili in altre voci**

In detta categoria ricade il fondo riserva per spese impreviste e/o stanziamenti insufficienti, la cui manifestazione non era prevedibile o non è stata sufficientemente prevista. Come disposto 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 (ex art. 13 RAC) di cui al Titolo I per Euro 11.000,00, senza comportare alcuna spesa del predetto importo.

Detta voce assomma ad € 7.622,03 ed è stata così movimentata:

| <b>PROSPETTO UTILIZZO FONDO RISERVA ANNO 2020</b>       |                    |
|---|--------------------|
| <b>STANZIAMENTO</b>                                     | <b>€ 10.000,00</b> |
|   |                    |
| <b>TOTALE PER SPESE IMPREVISTE</b>                      | <b>€ 0,00</b>      |
| Per stanziamenti insufficienti                          |                    |
| Stipendi e lavoro straordinario                         | -€ 2.681,47        |
| Contributi previdenziali ed assistenziali               | -€ 1.226,21        |
| Irap personale dipendente                               | -€ 2.050,49        |
| Imposte tasse e tributi vari                            | -€ 1.222,04        |
| Indennità t.f.r. personale dipendente                   | -€ 441,82          |
| <b>TOTALE PER STANZIAMENTI INSUFFICIENTI</b>            | <b>-€ 7.622,03</b> |
|   |                    |
| <b>TOTALE UTILIZZO</b>                                  | <b>-€ 7.622,03</b> |
|   |                    |
| <b>RESIDUO FONDO RISERVA A RISULTATO ESERCIZIO 2020</b> | <b>€ 2.377,97</b>  |

**Totale Titolo I Euro 297.229,28**

#### **Titolo II: Spese in conto capitale**

Tale Titolo, a seguito dell'adozione del nuovo RAC, ricomprende accanto alla Categoria 1 "Acquisizione immobilizzazioni tecniche", la Categoria 2 "Immobilizzazioni immobiliari e finanziarie".

Sul totale previsto e assestato per Euro 332.383,00 è stato impegnato un importo pari a Euro 302.457,56, pagato per Euro 301.057,07.

| Consuntivo 2020 | Consuntivo 2019 | Variazione      |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| Euro 302.457,56 | Euro 1.207,80   | Euro 301.249,76 |

Rileva nel determinare la suddetta variazione l'acquisto della nuova sede dell'Ordine Regionale degli Assistenti Sociali della Puglia, con un impegno di risorse economiche corrisposte per € 285.000,00, oltre che la quota capitale di rimborso mutuo per € 6.569,67.

**Totale titolo II Euro 302.457,56**

### **Titolo III: Partite di giro**

Le partite di giro assumono valore pari a Euro 224,00, come già detto per la corrispondente voce delle entrate.

**Totale Titolo III Euro 224,00**

**Totale delle uscite Euro 599.686,84**

### **Utilizzo avanzo amministrazione anno 2020**

A seguito di delibera consiliare si è potuto finanziare le spese “una tantum” legate alla nuova sede come previste da business plan per complessivi € 46.229,74, interamente pagati e così determinati:

| <b>PROSPETTO UTILIZZO AVANZO AMMINISTRATIVO ANNI PRECEDENTI</b> |                     |
|---|---------------------|
| FT PITTURAZIONE COME DA BUSINESS PLAN                           | -€ 5.000,00         |
| FT NOTAIO COME DA BUSINESS PLAN                                 | -€ 33.171,74        |
| FT TRASLOCHI COME DA BUSINESS PLAN                              | -€ 2.196,00         |
| FT SMALTIMENTO COME DA BUSINESS PLAN                            | -€ 549,00           |
| POLIZZA IMMOBILE COME DA BUSINESS PLAN                          | -€ 713,00           |
| SPESE EROGAZIONE MUTUO COME DA BUSINESS PLAN                    | -€ 2.750,00         |
| PERIODO CONTEST. MUTUO FITTO COME DA BUSINESS PLAN              | -€ 4.250,00         |
| CAPARRA LOCAZIONE COME DA BUSINESS PLAN                         | € 2.400,00          |
| <b>TOTALE IMPIEGHI PER ACQUISIZIONE BENI PATRIMONIALI</b>       | <b>-€ 46.229,74</b> |

### Situazione amministrativa

L'esercizio 2020 si chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 79.367,39e un complessivo fondo patrimoniale ammontante, al 31/12/2020 a Euro 241.068,89 così determinato:

| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA   |                                 |              |                     |
|---|---------------------------------|--------------|---------------------|
|   |                                 |              | TOTALI              |
| <b>CONSISTENZA DI CASSA AL 01/01/2020</b>   |                                 |              | <b>€ 207.931,24</b> |
| <b>RISCOSSIONI</b>  |                                 |              | <b>€ 681.914,18</b> |
|   | IN C/COMPETENZA                 | € 616.891,09 |                     |
|   | IN C/ RESIDUI                   | € 5.023,09   |                     |
|   | IN C/ UTILIZZO FONDO<br>RISERVA | € 60.000,00  |                     |
| <b>PAGAMENTI</b>  |                                 |              | <b>€ 629.156,35</b> |
|   | IN C/COMPETENZA                 | € 552.175,61 |                     |
|   | IN C/ RESIDUI                   | € 30.751,00  |                     |
|   | IN C/ UTILIZZO FONDO<br>RISERVA | € 46.229,74  |                     |
| <b>CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/2020</b>   |                                 |              | <b>€ 260.689,07</b> |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>   |                                 |              | <b>€ 37.678,04</b>  |
|   | ANNO 2020                       | € 11.130,18  |                     |
|   | ANNI PRECEDENTI                 | € 26.547,86  |                     |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>  |                                 |              | <b>€ 86.289,37</b>  |
|   | ANNO 2020                       | € 58.429,58  |                     |
|   | ANNI PRECEDENTI                 | € 27.859,79  |                     |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>  |                                 |              | <b>€ 212.077,74</b> |
| L'utilizzo del predetto avanzo da applicare all'esercizio successivo viene destinato come di seguito: |                                 |              |                     |
| <b>Parte vincolata</b>  |                                 |              | <b>€ 23.818,31</b>  |
| <b>T.f.r. dipendenti</b>  |                                 |              | <b>€ 23.818,31</b>  |
| <b>Parte disponibile</b>  |                                 |              | <b>€ 188.259,43</b> |
| <b>Totale risultato di amministrazione</b>  |                                 |              | <b>€ 212.077,74</b> |

Bari, 4/06/2021

La Consiglieria Tesoriera  
Mazzeo Sara