Ordine Assistenti Sociali | Consiglio Regionale Veneto

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2027

Premessa

Il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2027 viene sottoposto al Consiglio per il suo esame e la sua approvazione.

Il documento è stato redatto nel rispetto delle previsioni contenute nel "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità" adottato dall'Ordine Assistenti Sociali del Veneto con delibera del 20.10.2023 n. 666.

In particolare, il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- il preventivo finanziario gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico;
- la relazione programmatica del Presidente;
- la relazione del Consigliere Tesoriere;
- la pianta organica del personale;
- la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione.

Di seguito vengono esplicati i criteri di formazione dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale, formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa e ripartito tra entrate e uscite, raggiunge il pareggio applicando il presunto avanzo di amministrazione 2026 per Euro 29.200,00.

Il preventivo 2027 è stato redatto con l'obiettivo di assicurare il funzionamento dell'Ente in tutte le sue attività istituzionali, quelle di natura programmatica e quelle relative alle Commissioni e ai Gruppi di lavoro.

Nella sua formazione si è anche tenuto conto, naturalmente, delle eventuali delibere assunte dall'Ente nel corso del 2026, con effetti sull'esercizio a venire.

In sintesi, il preventivo finanziario gestionale riporta le seguenti previsioni (per categorie):

ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	396.000,00
ALTRE ENTRATE	3.770,00
ENTRATE CORRENTI	**399.770,00**
PARTITE DI GIRO	**240.550,00**
- **di cui contributo di competenza del Consiglio nazionale**	**172.800,00**
Applicazione avanzo presunto di amministrazione 2026	29.200,00
TOTALE ENTRATE	**669.520,00**

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	106.709,00
ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	127.247,00
USCITE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	108.994,00
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	33.020,00
ONERI FINANZIARI	6.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	7.000,00
USCITE CORRENTI	**388.970,00**
SPESE IN CONTO CAPITALE	**40.000,00**
PARTITE DI GIRO	**240.550,00**
- **di cui contributo di competenza del Consiglio nazionale**	**172.800,00**
TOTALE USCITE	**669.520,00**

Entrate

Le previsioni di entrata di parte corrente per l'esercizio 2027 registrano, nel loro complesso, un incremento rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2026. Tale incremento è riconducibile principalmente a due fattori: l'adeguamento della quota contributiva annuale a carico degli iscritti e dei nuovi iscritti, disposto con deliberazione del 28/10/2026, e alla conferma dei diritti di segreteria connessi alle attività di formazione professionale continua istituiti nel 2026.

Più in dettaglio dal lato delle entrate correnti:

Cat. I – Entrate contributive a carico degli iscritti

Entrate contributive a carico iscritti

previsione 2027 € 396.000,00

La previsione di entrata, pari ad *€ 396.000,00*, ricomprende i capitoli "*Contributo annuale degli iscritti*" per un ammontare di € 381.700,00 e "*Contributo annuale nuovi iscritti*" per un ammontare pari ad € 14.300,00.

- La previsione del primo capitolo è stata determinata applicando la contribuzione unitaria ordinaria di € 110,00 agli iscritti all'Albo (nel capitolo è presente la quota di € 158,00 già scorporata di € 48,00

per persona da versare all'Ordine Nazionale). Gli iscritti previsionali al 31/12/2027 sono n.3470.

- La previsione del secondo capitolo è stata determinata applicando la contribuzione ridotta di € 117,00 per i nuovi iscritti (di cui € 48,00 per persona verranno versati all'Ordine Nazionale) nel corso dell'anno 2027. Si stima che i nuovi iscritti, tenendo conto dell'andamento storico del dato, possano essere un numero pari a 130.
- Si prevede altresì di incassare € 250,00 per diritti di segreteria per cambio sezione ed € 3.000,00 per i diritti di segreteria relativi alla formazione continua.

Cat. I – Titolo III – Entrate aventi natura di partite di giro

- previsione 2027 € 240.550,00

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite, rappresentano, per una parte, gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di ritenute erariali e previdenziali e si riferiscono ai rapporti di lavoro dipendente, professionali e di collaborazioni; la loro previsione è pari ad € 51.000,00. L'altra parte, pari ad € 13.000,00 rappresenta invece l'importo dell'Iva trattenuta ai fornitori sulle fatture ricevute che, per espressa previsione legislativa a partire dal luglio 2017, deve essere versata direttamente all'erario in luogo dei fornitori stessi (normativa sullo Split Payment).
Si evidenzia che in questa categoria risulta il capitolo relativo alla quota da riversare al Consiglio Nazionale. Nel 2027 tale capitolo vede la previsione di spesa di € 172.800,00 in considerazione dell'applicazione della delibera del CNOAS in tema di ristorni delle quote. L'importo appostato in tale capitolo è stato calcolato applicando la quota di ristorno unitaria prevista dal CNOAS in € 48,00 al numero degli iscritti previsionali al 31.12.2026.

Uscite

Le previsioni di spesa dell'Ente per l'esercizio 2027 ammontano complessivamente a € 428.970,00 e registrano una diminuzione di € 61.688,78 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2026, pari a € 490.658,78 a seguito delle variazioni intervenute in corso d'anno.
Tale riduzione è riconducibile principalmente al ridursi delle spese in conto capitale stanziate nell'esercizio 2026 per il trasferimento della sede, intervento destinato a concludersi entro la fine dell'esercizio in corso.
Con riferimento alla sede, sono state imputate alle spese in conto capitale, a titolo esemplificativo, l'acquisto di nuovo mobilio rispondente alla normativa CAM e, più in generale, gli oneri di carattere straordinario e non

ricorrente connessi al trasferimento.

Si passa ad analizzare le previsioni di uscita dei capitoli più significativi.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

Cat. I - Uscite per organi dell'Ente

previsione 2027 € 106.709,00

previsione 2026 € 102.758,00

Le previsioni di spesa contenute in questo capitolo ricomprendono i gettoni di presenza, le indennità di carica e i rimborsi spese viaggi e trasferte necessarie per il funzionamento degli organi istituzionali dell'Ente, ovvero consiglio, commissioni.

Le previsioni vedono un aumento di Euro 3.951,00 rispetto alle previsioni 2026.

Cat. III – Uscite per promozione culturale

previsione compl. 2027 € 20.000,00

previsione compl. 2026 € 18.932,00

In tale categoria di spesa si includono le iniziative dell'Ente, a vario titolo, a favore degli iscritti in particolare per quanto riguarda le *"Iniziative culturali e convegni"* pari ad € 20.000,00.

Con questo capitolo si continuano a finanziare le tre Università del Veneto, attraverso un contributo di € 2.000,00 ciascuna da destinare ai tutor di tirocinio universitari, e il Piano dell'Offerta Formativa.

Cat. V - Oneri per il personale in attività di servizio

previsione 2027 € 127.247,00

previsione 2026 € 119.444,78

La previsione di spesa della categoria deriva dall'applicazione del CCNL per il personale degli Enti Pubblici Non Economici attualmente in vigore al personale in forza alla data odierna. In tale categoria sono ricomprese, oltre alle spese di stretta derivazione contrattuale, anche quelle necessarie per consentire la frequenza di corsi di aggiornamento. Tra le uscite previste in tale categoria è previsto anche il capitolo *Fondo per i trattamenti accessori*.

Cat. VI – Oneri e compensi per speciali incarichi

previsione compl. 2027 € 47.294,00

previsione compl. 2026 € 55.114,00

In tale categoria di spesa si includono tutte le spese per le consulenze amministrative (legale, amministrativo-contabile, fiscale e altre consulenze).
Per l'anno 2027 si potranno diminuire le spese di alcune consulenze (consulenza anticorruzione, transizione digitale e DPO) prevedendo un affidamento biennale ed accorpando suddette consulenze ad un unico fornitore.

Cat. VII– Spese per la sede

previsione compl. 2027 € 33.020,00
previsione compl. 2026 € 32.010,00

La previsione 2027 risulta di poco superiore rispetto a quella del 2026. Ciò è dettato da un costo leggermente superiore di spese condominiali e spese per la pulizia dei locali.

Cat. VIII- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

previsione compl. 2027 € 41.500,00
previsione compl. 2026 € 30.000,00

Principali capitoli:

Spese per noleggio gestionale segreteria - previsione 2027: € 20.000,00

Spese assistenza, manutenzione e procedure informatiche -previsione 2027: € 8.000,00

Con l'incremento di obblighi a cui la pubblica amministrazione e, pertanto, gli Ordini Professionali devono adempiere, è necessario incrementare la funzionalità dei principali software, quali la PAD per l'affidamento di forniture e servizi, la sezione di amministrazione trasparente del sito e, in generale, le funzionalità del sito stesso perché sia conforme alle linee guida AGID.

Cat. X - Oneri finanziari e tributari

previsione compl. 2027 € 6.000,00
previsione compl. 2026 € 6.000,00

I capitoli ricompresi in tali due categorie contengono la previsione di spesa per commissioni bancarie e postali, per le commissioni da riconoscere per la riscossione delle quote degli iscritti.

Cat. XII - Uscite non classificabili in altre voci

Fondo di riserva per spese impreviste

previsione compl. 2027 € 7.000,00

previsione compl. 2026 € 7.000,00

Nel bilancio di previsione è stato determinato in € 7.000,00.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

Cat. I e II – Acquisizione immobilizzazioni tecnicheimmobilizzazioni tecniche

Previsione compl. 2027 € 40.000,00

previsione compl. 2026 € 119.200,00

Lo stanziamento di € 40.000,00 è destinato agli investimenti di natura logistica e strutturale necessari al completamento dell'adeguamento della nuova sede dell'Ente, il cui trasferimento si perfezionerà nel corso dell'esercizio 2026. In particolare, le risorse sono finalizzate all'ammodernamento dell'immobile, al rinnovo delle dotazioni informatiche e strumentali e all'acquisizione di arredi funzionali allo svolgimento delle attività istituzionali.

L'importo, pur in riduzione rispetto alla previsione dell'esercizio 2026, nel quale si è concentrata la parte prevalente degli oneri connessi al cambio di sede, si mantiene superiore alla media degli esercizi precedenti in ragione del completamento degli interventi avviati.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico evidenzia i proventi e i costi della gestione d'esercizio, nonché le poste economiche che non avranno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria e le altre poste provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

In particolare, con riferimento alla gestione del 2027 il preventivo economico evidenzia un risultato negativo di € 47.495,36, che tiene conto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti, pari ad € 8.804,00, degli ammortamenti, pari ad € 39.491,36, e di un accantonamento al fondo rischi di € 10.000,00, prudenzialmente stanziato a fronte delle quote contributive relative ad annualità anteriori al 2025 di difficile incasso. Si specifica che l'ammontare dell'Irap versata dall'Ente durante l'esercizio secondo il metodo istituzionale risulta iscritto nella voce n. 20) "Imposte dell'esercizio".

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La composizione del presunto avanzo tiene conto delle entrate e delle uscite già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione nonché delle somme che prevedibilmente dovranno ancora essere accertate ed impegnate con riferimento all'esercizio 2026 nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Si stima che l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2026 ammonti a € 287.897,89. Di tale importo, € 66.755,40 risultano vincolati per l'accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2026 e € 10.000,00 prudenzialmente stanziati, come sopra riportato, a fronte delle quote contributive relative ad annualità anteriori al 2025 di difficile incasso.

Sulla base del risultato di amministrazione disponibile, è stata operata l'applicazione al bilancio di previsione 2027 di € 29.200,00, destinati al finanziamento degli investimenti in conto capitale.

La parte disponibile dell'avanzo presunto rimanente è pertanto pari ad **€ 181.942,49.**

Sulla scorta delle informazioni fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2027 ed i relativi documenti allegati.

Padova, 02/10/2026

Il Tesoriere

Ordine Assistenti Sociali del Veneto

Dr.ssa Chiara Boscolo Bozza

(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da
BOSCOLO BOZZA CHIARA
C=IT