

PREVENTIVO 2025

Note illustrative

PREMESSA

Il Rendiconto di gestione dell'esercizio, pur in assenza di un obbligo legale, è stato predisposto adottando, ove pertinenti e per quanto non espressamente indicato, gli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile in tema di bilancio di esercizio. Lo schema di bilancio è stato, altresì, redatto conformemente alle indicazioni della Federazione.

I valori indicati nel presente documento sono esposti in unità di euro; i dati relativi ad esercizi precedenti, indicati nel presente documento, sono esposti a fini comparativi.

PROVENTI

L'ammontare delle quote associative è così analizzato:

QUOTE ASSOCIATIVE	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Totale	139.965	137.300	123.660

Le quote unitarie stimate per l'esercizio 2025 sono state calcolate nella misura stabilita dalla Federazione, uguale per tutte le Associazioni. I contributi associativi sono così suddivisi:

Tipologia	Dinamica prevista iscritti				Contributi Unitari		Contributi Totali		
	al 20/09 2024	(uscite)	nuove adesioni	saldo Dicembre 2025	quota continuativi	quota nuovi iscritti	Contributi continuativi netti	Contributi nuovi	Totale Contributi
soci ordinari	750	-113	123	760	130	35	98.800	4.305	103.105
soci ordinari (N.A.)	238	-30	40	248	60		14.880	0	14.880
soci volontari	99	-30	30	99	130		12.870	0	12.870
soci aderenti (MEP)	53	-10	20	63	5		315	0	315
soci aderenti (quadri)	53	-8	13	58	60	35	3.480	455	3.935
soci aderenti (superstiti)	81	-10	10	81	60		4.860	0	4.860
Totale	1.274	-201	236	1.309			135.205	4.760	139.965

I primi 3 trimestri 2024 sono stati decisamente positivi per quanto riguarda sia le quote incassate, sia il numero dei nuovi iscritti (100 dirigenti). Per gli ultimi tre mesi dell'anno prevediamo un incasso del 60% delle quote non ancora incassate ed un aumento degli iscritti totali di 50 unità.

Tuttavia, in via prudenziale, nel preventivo, non viene calcolata alcuna variazione sostanziale nell'aumento degli iscritti e quindi nel relativo ricavo riferito alle quote.

Ricordiamo che, per quanto riguarda le quote associative relative ai quadri, a partire dall'anno 2024, sono aumentate da 60,00€ a 100,00€ e che i 40,00€ aggiuntivi vanno a coprire i costi relativi alla polizza LTC collettiva. A livello di Preventivo, quindi non esiste nessuna variazione di risultato.

I contributi Federali e di promozione del CCNL e gli altri proventi sono così dettagliati:

PROVENTI	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Contributi Federali	220.000	201.500	200.000
Altri proventi	0	842	0
Totale	220.000	202.342	200.000

I contributi federali in conto esercizio sono erogati dalla Federazione alle Associazioni Territoriali sulla base dei seguenti principi:

- garantire a tutti gli iscritti nel territorio il medesimo livello qualitativo dei servizi;
- distribuire in modo solidaristico le risorse collettive alle Associazioni sulla base delle previsioni di spese che riguardino la gestione istituzionale;
- sostenere i progetti sul territorio consentendo a tutte le Associazioni una adeguata progettualità, in linea con gli obiettivi e i programmi di ogni Associazione di Sistema;
- consentire a tutte le Associazioni di ottenere contributi federali aggiuntivi anche in corso d'anno per progetti non compresi nel budget annuale, previa condivisione con la Federazione degli obiettivi prefissati.

COSTI E SPESE

CONTRIBUTI ASSOCIATIVI

I contributi associativi sono così dettagliati:

CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Contributo a Manageritalia	6.230	6.105	5.700
Totale	6.230	6.105	5.700

Contributo a Manageritalia

Il contributo di 6.230€ dovuto alla Federazione Manageritalia è determinato sulla base di 5,00€ per ogni socio previsto al 31 dicembre 2025, esclusi gli associati MEP (in totale 1.309).

COSTI DEL PERSONALE

Il costo del personale, stimato per il 2025 in 196.500€, si intende comprensivo della retribuzione annua, dell'accantonamento TFR, dei contributi INPS e INAIL a carico dell'Associazione e le previsioni dei premi.

Nel dettaglio:

	Retribuz. Mensile	Lordo Annuo	Feste 1/26	Scatti Anz.	una tantum	Aumenti CCNL	MBO 3% (*)	MBO 1%	TFR	INPS	Contributi su Incentivo	INAIL	EST+EBCM	COSTO
1° liv. CCNL	3.147,27 €	44.061,78 €	121,05 €	0,00 €	273,67 €	652,97 €	1.133,02 €	472,09 €	3.207,86 €	11.011,67 €	394,21 €	234,53 €	280,00 €	61.569,18 €
Quadro	3.400,96 €	47.613,44 €	130,81 €	178,22 €	303,81 €	786,72 €	1.224,35 €	510,14 €	3.484,35 €	11.962,98 €	425,99 €	254,74 €	50,00 €	66.621,73 €
3° liv. CCNL	2.102,85 €	29.439,90 €	80,88 €	0,00 €	202,34 €	527,39 €	757,03 €	315,43 €	2.149,63 €	7.379,83 €	263,39 €	157,16 €	280,00 €	41.350,63 €
3° liv. CCNL 50%	1.015,88 €	14.222,32 €	39,07 €	65,85 €	101,17 €	258,69 €	365,72 €	152,38 €	1.043,30 €	3.582,30 €	127,25 €	76,28 €	280,00 €	20.213,15 €
TOTALE	9.666,96 €	135.337,44 €	371,81 €	244,07 €	880,99 €	2.225,77 €	3.480,11 €	1.450,04 €	9.885,14 €	33.936,78 €	1.210,84 €	722,70 €	890,00 €	189.754,70 €
QUADRIFOR/QUAS														500,00
FERIE RESIDUE 2024 + CONTRIBUTI														5.950,00
														196.204,70

Da notare che la Dott.ssa Pistolozzi dal 1° marzo 2024 dal contratto part-time al 90%, è passata nuovamente ad un contratto full time.

Il costo totale del preventivo 2025 è stato calcolato:

- stimando prudenzialmente i premi di fine anno all'80% del massimo raggiungibile;
- calcolando il residuo ferie per il massimo consentito dal regolamento interno (5 giorni di ferie e 5 tra permessi e ROL)
- calcolando gli scatti di anzianità di cui godranno due dipendenti nel corso dell'anno;
- calcolando l'unica festività cadente di domenica durante il 2024 (Pasqua)

Alla suddetta somma vanno poi aggiunti gli "Altri costi":

- La premialità erogata tramite welfare (2% ella RAL) 2.900€;
- costi per corsi di formazione ed aggiornamento delle impiegate, stimati in 1.000€;
- costi per la Cassa Interaziendale Carlo De Lellis (aumentata a 4.760€), per la polizza infortuni (600€) e la polizza di tutela legale (100€), tutte stipulate con ASSIDIR;
- costo dei ticket elettronici (8,00€ per giorno lavorato - totale preventivato 5.000€).

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Tra le spese di funzionamento si rappresenta la previsione dei costi della gestione caratteristica, inerenti all'attività istituzionale dell'Associazione. Sono convenzionalmente suddivise in:

- Spese organizzative
- Spese per servizi istituzionali
- Altre iniziative associative

Spese organizzative

Emolumenti cariche sociali, Spese di Giunta e Consiglio, Rimborsi Organi Sociali: gli emolumenti ai membri di tutti gli Organi Direttivi sono determinati sulla base della presenza effettiva alle attività consiliari e consistono in un gettone di presenza, che per i Consiglieri ammonta ad 50€ a seduta (se ne prevedono 10 o 11 per il 2025), mentre ai membri del Collegio dei Revisori, al Presidente dei Probiviri, al Responsabile dell'area Quadri e a quello dell'area Professional viene corrisposta una quota fissa annuale pari a 250€ e al Presidente del Collegio dei Revisori pari a 375€. Il costo totale, che comprende il contributo INPS, ammonta a 5.500€.

Le spese di giunta e consiglio comprendono, invece, tutti i costi relativi alle riunioni stesse ed i rimborsi per le spese di viaggio dei Consiglieri.

Lo scostamento tra Preconsuntivo e Preventivo 2024 deriva dal numero di riunioni effettuato che a settembre erano già 11 contro le 5 preventivate.

- **Assemblee associative:** l'assemblea di primavera sarà a carattere interno, essendo incentrata su temi di bilancio, e sarà seguita da un pranzo per dirigenti e consorti; l'assemblea autunnale, invece, sarà imperniata su temi di carattere più generale e caratterizzata da un evento aperto all'esterno, a cui farà seguito un aperitivo/cena. Per i due eventi si stima un costo totale di 11.000€.
- **Spese per assicurazioni organi istituzionali:** sono previsti 2.200€ per il premio della polizza infortuni e rischio in itinere stipulata con ASSIDIR per tutti i membri degli Organi Sociali.

Le spese organizzative sono dettagliate come segue:

SPESE ORGANIZZATIVE	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Emolumenti, spese Giunta e Consiglio, rimb. Org. Soc.	18.500	22.500	18.500
Assemblee	11.000	11.000	11.000
Assicurazioni membri consiglio	2.200	2.200	2.200
Totale	31.700	35.700	25.300

Spese per servizi istituzionali

Le spese per servizi istituzionali concernono l'attività di assistenza sindacale nelle conciliazioni, quella contrattuale e quella previdenziale erogate a favore degli associati attraverso l'attività di professionisti e del personale.

Assistenza sindacale, assicurativa, legale e previdenziale: si tratta della consulenza offerta agli Associati da ASSIDIR relativamente all'Associazione Antonio Pastore ed i servizi ad essa collegati; proseguirà inoltre la collaborazione per il servizio previdenziale e fiscale con le varie sedi ENASCO della Toscana per il quale, grazie all'accordo MANAGERITALIA, non andremo a sostenere alcun costo. Infine, nel conto assistenza legale, sono concentrati i costi sostenuti per l'accoglienza del nostro legale di fiducia Avv. Rodolfo Sartini presente in Associazione un paio di volte la settimana per approfondimenti legali sulla propria situazione lavorativa a tutti gli iscritti che la richiedono. Si tratta di un primo parere di tipo legale offerto da Manageritalia Toscana al quale, se l'associato lo ritiene, può seguire un rapporto professionale diretto tra avvocato e cliente nel quale l'associazione diventa solo un supporto di tipo tecnico. Il costo totale preventivato per tutte le consulenze dettagliate ammonta ad 800€.

Sono dettagliate come segue:

SPESE ISTITUZIONALI	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Assist. sindacale, assicurativa, legale e previdenz.	800	800	800
Totale	800	800	800

Altre iniziative associative

Le Altre iniziative associative sono quelle sostenute per la diffusione agli associati del valore contrattuale, oltre che per l'organizzazione di attività ed eventi a favore della membership. Sono stimate dal Consiglio direttivo in merito al programma di attività per l'anno successivo.

Nel dettaglio:

ALTRE INIZIATIVE ASSOCIATIVE	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Piano operativo 2020/24			
- <i>Welfare</i>	0	0	3.000
- <i>Sindacato a Km 0</i>	0	500	500
- <i>Trasformazione del Mondo del Lavoro</i>	0	598	2.000
- <i>Conoscenza</i>	0	0	0
Piano Operativo 2024/28 in via di definizione	6.500	0	0
Manifestazione auguri Natale	7.000	7.000	7.000
Formazione / iniziative quadri / MEP	2.000	2.500	1.500
Eventi borse di studio Fondo Mario Negri	1.000	1.000	1.000
Borse di studio quadri	3.500	3.500	3.500
Tempo libero / Incontri culturali e sportivi	5.000	3.500	2.000
Iniziative benefiche	1.000	2.500	1.000
Altre iniziative			
- <i>GIOTTO</i>	3.500	3.500	3.500
- <i>CIDA</i>	4.500	4.500	4.000
- <i>SOS Manager</i>	500	0	500
- <i>WOB</i>	1.000	0	500
- <i>Impresa Campus</i>	1.500	1.000	1.500
Totale	37.000	28.598	31.500

Per quanto riguarda il Preconsuntivo 2024, i costi riferiti al Piano Operativo, scaduto a Primavera del 2024, si riferiscono per tutte le voci ai rimborsi spese dei vari Project Leader e membri dei gruppi di lavoro.

Nel conto iniziative coordinamento Federazione abbiamo fatto confluire tutti i costi per le iniziative che Manageritalia ha in programma a livello nazionale, nel quale saranno coinvolte tutte le Associazioni, in attesa del nuovo Piano Operativo per il quadriennio 2024-2028 di prossima uscita. Di fatto è l'unica voce che scosta il totale tra Preventivo 2025 e Preconsuntivo e Preventivo 2024.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione riguardano le spese generali e gli oneri di natura ordinaria sostenuti per la gestione operativa dell'Associazione.

Gli oneri diversi di gestione sono dettagliati come segue:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Preventivo 2025	Preconsuntivo 2024	Preventivo 2024
Spese affitto e condominiali	42.500	41.860	42.400
Pulizia uffici	3.000	3.000	3.000
Assicurazioni	500	500	500
Utenze (acqua, gas, telefonia, ecc.)	10.000	9.000	10.000
Manutenzioni e riparazioni	1.500	1.500	1.500
Spese postali	500	500	500
Cancelleria e stampati	1.500	1.000	2.500
Materiale di consumo	1.500	1.000	2.000
Giornali, riviste, periodici	600	600	600
Noleggio operativo	5.500	4.500	4.500
IRAP	5.500	5.000	5.000
Altre imposte e tasse - vidimazioni	1.500	1.000	2.000
Sicurezza sul lavoro	1.300	1.300	1.000
Commissioni bancarie	1.200	1.200	2.000
Elaborazione stipendi e paghe	3.500	3.500	4.000
Spese di trasporto e spedizioni	1.300	1.300	1.000
Sopravvenienze passive	0	332	0
Altre spese	1.500	0	1.500
Totale	82.900	77.092	84.000

Per “noleggio operativo” si intende quanto dovuto a Manageritalia Servizi per il costo totale dei mobili che ammonta a circa 24.000,00€, da saldare in 8 anni, oltre al noleggio del depuratore di acqua della Culligan (cambiato nel corso del 2024, con un leggero aumento).

GESTIONE NON RICORRENTE

Il risultato della gestione non ricorrente ammonta a 0€.

GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria ammonta a -500€.

RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO

Il risultato finale ipotizza un disavanzo **9.365€** che si propone di destinare a decremento del Fondo Comune.

BILANCIO PREVENTIVO 2025

Prospetto riepilogativo

		Preventivo 2025	Precons. 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
	PROVENTI				
A	Contributi				
	- Quote associative	139.965	137.300	123.660	121.290
	- Contributi Federali	220.000	201.500	200.000	226.294
	- Altri proventi	0	842	0	767
	Totale proventi	359.965	339.642	323.660	348.351
B	COSTI				
B.1	Contributi associativi				
	- Contributo a Manageritalia	-6.230	-6.105	-5.700	-5.800
	Totale contributi	-6.230	-6.105	-5.700	-5.800
B.2	Costi del personale				
	Stipendi	-146.000	-139.200	-136.000	-130.241
	Oneri sociali	-38.100	-35.900	-34.000	-33.587
	Accantonamento TFR	-12.100	-11.400	-9.000	-10.666
	Altri costi	-14.000	-14.000	-12.000	-11.486
	Totale costi del personale	-210.200	-200.500	-191.000	-185.980
B.3	Spese di funzionamento				
	Spese organizzative	-31.700	-35.700	-25.300	-30.920
	Spese servizi istituzionali	-800	-800	-800	-638
	Altre iniziative associative	-37.000	-30.098	-31.500	-31.744
	Totale spese funzionamento	-69.500	-66.598	-57.600	-63.302
B.4	Altri oneri di gestione e sopravvenienze	-82.900	-77.092	-84.000	-73.834
	TOTALE COSTI	-368.830	-350.295	-338.300	-328.916
A-B	AVANZO/DISAVANZO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	-8.865	-10.653	-14.640	19.435
C	GESTIONE NON RICORRENTE				
	- Proventi non ricorrenti	0	0	0	0
	- Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
	- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
	- Accantonamenti ai fondi di svalutazione	0	0	0	0
	- Altri costi non ricorrenti	0	0	0	0
	TOTALE GESTIONE NON RICORRENTE	0	0	0	0
D	GESTIONE FINANZIARIA				
	- Proventi finanziari	0	0	0	0
	- Interessi passivi ed oneri bancari	-500	-500	-500	
	TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-500	-500	-500	-505
	AVANZO/DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-9.365	-11.153	-15.140	18.930