

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2008

Relazione del Tesoriere

Gentili colleghe,
gentili colleghi,

la gestione dell'Ordine degli Psicologi del Lazio viene svolta sulla base dei dati contenuti nel bilancio annuale di previsione che è approvato dal Consiglio entro il 30 novembre dell'anno precedente cui il bilancio stesso si riferisce ed è composto dai seguenti documenti:

- **il preventivo finanziario gestionale,**
- **il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria,**
- **il preventivo economico in forma abbreviata.**

Il bilancio di previsione è accompagnato dalla:

relazione programmatica del Presidente,
relazione del Consigliere tesoriere,
pianta organica del personale,
la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Il bilancio di previsione, è stato sottoposto all'attenzione del Revisore dei Conti che, a conclusione del proprio esame, ha redatto apposita relazione, proponendone l'approvazione.

Il preventivo gestionale

Le entrate e le uscite dell'Ente sono suddivise in:

titoli, secondo la pertinenza finanziaria;

categorie, quale ulteriore specificazione dei titoli, secondo la natura economica e come limite autorizzativo;

capitoli, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione.

I titoli delle entrate sono:

Entrate correnti;

Entrate in conto capitale;

Partite di giro

I titoli delle uscite sono:

Uscite correnti;

Uscite in conto capitale;

Partite di giro

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

Il preventivo finanziario è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Per ciascuna categoria del preventivo finanziario sono indicati:

l'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento;

le previsioni iniziali definitive dell'anno precedente a quello di riferimento e il corrispondente impegno;

le entrate che si prevede di accertare e riscuotere, le uscite che si prevede di impegnare e pagare nell'esercizio di pertinenza.

Nella gestione di competenza finanziaria e di cassa sono iscritti come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione ed il presunto fondo di cassa iniziale. Naturalmente il Consiglio potrà disporre del presunto avanzo di amministrazione quando sia dimostrata l'effettiva esistenza e nella misura in cui l'avanzo risulti realizzato.

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

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- a) veridicità;
- b) correttezza nel rispetto delle norme e del presente regolamento;
- c) coerenza fra la previsione e i documenti accompagnatori, il consuntivo dell'esercizio precedente e ogni altra delibera di Consiglio che incida sui prevedibili flussi di entrata e di uscita futuri;
- d) attendibilità delle previsioni sostenute da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento;

Entrate

La parte relativa alle Entrate si compone di tre Titoli - entrate correnti, entrate in conto capitale e partite di giro.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2007, di **€ 625.196,24**, è iscritto come prima posta delle entrate e potrà essere utilizzato solo dopo il suo accertamento.

Entrate correnti

101 Entrate contributive

U.P.B. 10101: Aliquote a carico dei datori di lavoro o degli iscritti

La voce riporta previsioni per complessivi **€ 2.061.610,00** pari ad una percentuale di 90,34%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (90,09%), sul totale delle entrate, un aumento di €81.610,00 sulla previsione iniziale e di €69.310,00 su quella definitiva dell'esercizio in corso che presenta già accertamenti per complessivi € 1.992.300,00.

La posta, che rappresenta la parte più capiente delle entrate, è destinata ad accogliere le quote di iscrizione che sono state calcolate in base all'importo di €145,00, ridotto di €5,00 rispetto all'anno precedente, come deciso dal Consiglio con delibera n. 286-07 quale contributo dovuto per l'anno 2008 dagli iscritti al 31/12/2007. Tale importo è compreso tra i valori di 140 e 180 euro determinati da provvedimento deliberativo del Consiglio Nazionale Ordine degli Psicologi, il 28 settembre u.s. unitamente alla decisione di ridurre del 50% il contributo per l'anno 2008 per coloro che si iscriveranno per la prima volta.

La stima degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Lazio (OPL), al 31/12/ 2007 così come quella dei nuovi iscritti fonda sulla base dell'evoluzione storica e, orientata da principi di cautela, prevede 13.868 iscritti al 31/12/ 2007 e 700 nuovi iscritti nel 2008.

Entrate contributive	$€145,00 \times 13.868 =$	€2.010.860,00	+
	$€ 72,50 \times 700 =$	€ 50.750,00	=
		<hr/>	
		€2.061.610,00	

103 Altre Entrate

U.P.B. 10302: Redditi e proventi patrimoniali

La voce riporta previsioni per complessivi **€20.000,00** pari ad una percentuale di 0,88%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,80 %), sul totale delle

entrate, pari ad un aumento di €2.500,00 sullo stanziamento e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €20.091,50.

La posta è destinata ad accogliere gli interessi su depositi e c/c legati alla giacenza media della liquidità ed al Tasso Ufficiale di Sconto che è al momento non è possibile prevedere con esattezza.

La stima si fonda sulla considerazione dell'evoluzione storica di tale posta che rende congruo l'importo assegnato.

U.P.B. 10303: Poste correttive e compensative spese correnti

La voce riporta previsioni per complessivi **€500,00** pari ad una percentuale di 0,02%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,03 %), sul totale delle entrate, pari ad una differenza pari a zero sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 216,32 sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €1.845,00.

La posta è destinata ad accogliere le entrate per compensazione di spese correnti, per la riproduzione di documenti e atti, per cause e liti, per sanzioni su quota di iscrizione e per arrotondamenti attivi.

La stima, orientata dal principio di cautela, considera le entrate per compensazione di spese correnti, arrotondamenti e, in misura minima, quelle per cause e liti, escludendo quelle non determinate dal Consiglio, per la riproduzione di documenti ed atti e per sanzioni sulla quota di iscrizione.

Altre entrate: U.P.B. 10302 + U.P.B. 10303
 $20.000,00 + 500,00 = \textbf{€20.500,00}$

Titolo I: Entrate contributive + Altre entrate = $2.061.610,00 + 20.500,00 = \textbf{€2.082.110,00}$

Titolo IV Partite di giro

Entrate aventi natura di partite di giro

U.P.B. 40101: Entrate aventi natura di partite di giro

La voce riporta previsioni per complessivi **€ 200.000,00** pari ad una percentuale di 8,76%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (9,10%), con una differenza pari a zero sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per €185.103,87.

Le partite di giro comprendono le entrate che si effettuano per conto terzi che, perciò, trovano esatta corrispondenza nell'analogo capitolo delle uscite.

Titolo IV, U.P.B. 40101 €200.000,00

La somma dei Titoli I, e IV costituisce il totale delle entrate per l'ente.

Totale entrate: 2.082.110,00+200.000,00 = €2.282.110,00

Uscite

Titolo I uscite correnti

101 Funzionamento

U.P.B. 10101: uscite per gli Organi istituzionali

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 206.000,00** pari ad una percentuale di 9,03%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (6,53%), sul totale delle uscite, ed un aumento di € 62.472,09 sullo stanziamento iniziale e di € 6.000,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi 175.108,17 euro.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alle indennità ed oneri di funzionamento relativi alle cariche istituzionali; alle indennità, rimborsi ed oneri di funzionamento relativi al Consiglio; alle polizze assicurative in favore dei Consiglieri.

La stima si fonda sulla previsione definitiva di competenza dell'esercizio presedente che ha accolto la revisione dei costi relativi alle indennità ed oneri di funzionamento relativi alle cariche istituzionali, alle indennità, ai rimborsi ed oneri di funzionamento relativi ai consiglieri determinata dal Consiglio per l'anno 2007 con delibere n. 138-07 e 139-07.

U.P.B. 10102: spese per commissioni,gruppi di lavoro,incarichi vari

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 71.725,00** pari ad una percentuale di 3,14%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (1,60 %), sul totale delle uscite, un aumento di € 36.725,00 sullo stanziamento iniziale e di € 16.725,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €53.714,66.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi ed oneri di funzionamento per commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari

Lo stanziamento tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio precedente ed accoglie ipotesi di spesa relativa a gruppi di lavoro sulle tematiche della

sicurezza nei luoghi di lavoro, della psicologia penitenziaria e dell'articolo 21 del codice deontologico.

U.P.B. 10103: spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 419.213,00** pari ad una percentuale di 18,37 %, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (18,24%), sul totale delle uscite, un aumento di €18.462,00 sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 31.538,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €440.292,06.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alla attività gestionale ordinaria dell'Ente nei quali confluiscono altresì, le spese per le consulenze professionali, a cui fanno capo i compensi corrisposti ai consulenti che supportano l'ufficio, curando gli aspetti legali e fiscali dell'attività amministrativa, nonché le spese per liti e arbitrati per i giudizi intrapresi dall'Ordine, a tutela della comunità professionale.

Lo stanziamento tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio precedente operando un risparmio considerando principalmente una riduzione delle spese per i concorsi, già effettuati nel corso dell'anno precedente in adeguamento della pianta organica dell'ente, e delle spese per consulenze professionali in relazione alle prestazioni già rese nell'anno in corso e non ulteriormente necessarie.

U.P.B. 10105: spese per il personale in attività di servizio

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 670.000,00** pari ad una percentuale di 29,35%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (25,03%), sul totale delle uscite, un aumento di € 120.000,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €493.887,96.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi a

stipendi ed altri assegni

oneri previdenziali e assicurativi

Trattamento accessorio

Formazione del Personale

Accantonamento trattamento di fine rapporto

Spese derivanti dalla sicurezza sul lavoro (626/94)

Spese per assunzioni con contratto di fornitura di lavoro temporaneo

Buoni pasto

Benefici di natura socio-assistenziali (DPR 509/79)

Lo stanziamento considera il costo del personale in attività di servizio presso l'ente come risulta dal documento di pianta organica allegato al bilancio di previsione 2008 ed accoglie gli oneri relativi a tre contratti di formazione e lavoro che saranno stipulati al termine del concorso deciso dal Consiglio con delibera n. 295-97.

Cat.101 Funzionamento = U.P.B. 10101 + U.P.B. 10102 + U.P.B. 10103 + U.P.B. 10105

Cat.101 Funzionamento = 206.000,00 + 71.725,00 + 419.213,00 + 670.000,00 = **€1.366.938,00**

102 Interventi diversi

U.P.B. 10201 uscite per prestazioni istituzionali

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 210.000,00** pari ad una percentuale di 9,20%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (17,42%) sul totale delle uscite, una diminuzione di € 172.809,00 sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 58.853,23 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi € 210.867,08.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi a spese per il Notiziario e comunicazioni agli iscritti, iniziative culturali, ufficio stampa.

La stima si fonda sulle ragioni considerate dal Presidente nella sua relazione.

U.P.B. 10202: Trasferimenti passivi

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 360.936,00** pari ad una percentuale di 15,82%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (16,44%) sul totale delle uscite, una diminuzione di € 264,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi € 326.541,60.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi al rimborso delle quote al Consiglio Nazionale, dovuto per ciascun iscritto al 31/12/2007.

La stima si fonda sul previsto numero degli iscritti all'ordine al 31 dicembre 2007, come già considerato nell'esposizione del Titolo I U.P.B. 10101 – *Aliquote a carico dei datori di lavoro o degli iscritti* – e sulla deliberazione del CNOP del 28 settembre, che stabilisce in € 27,00 il rimborso per ciascun iscritto esclusi i primi 500.

U.P.B. 10203: Oneri finanziari e tributari

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 97.736,00** pari ad una percentuale di 4,28%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (3,56%) sul totale delle uscite, un aumento di € 19.496,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi € 65.509,94.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alle imposte, tasse e tributi, i compensi ai concessionari e le sanzioni di imposta.

U.P.B. 10205: poste correttive e compensative di entrate correnti

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 1.500,00** pari ad una percentuale uguale rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (0,07%) sul totale delle uscite, una differenza pari a zero sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi € 289,96.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi agli iscritti e agli arrotondamenti passivi prevalentemente relativi alle imposte. La stima tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio in corso.

U.P.B. 10206: uscite non classificabili in altre voci

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 35.000,00** pari ad una percentuale di 1,53%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (1,60%) sul totale delle uscite, un aumento di € 27,91 sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che non presenta impegni.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alle spese impreviste.

La stima si fonda sul rispetto del dettato regolamentare del limite massimo fissato al tre per cento sul totale delle uscite correnti .

Cat.102 Interventi diversi = U.P.B. 10201 + U.P.B. 10202 + U.P.B. 10203 + U.P.B. 10205 + U.P.B. 10206

Cat. 102 Interventi diversi = 210.000,00 + 360.936,00 + 97.736,00 + 1.500,00 + 35.000,00 = €705.172,00

Totale titolo I = funzionamento + interventi diversi

Totale titolo I = 1.366.938,00 + 705.172,00 = €2.072.110,00

Titolo II uscite in conto capitale

201 Investimenti

U.P.B. 20101: acquisizione beni di uso durevole

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 10.000,00** pari ad una percentuale di 0,44%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,46%) sul totale delle uscite, una differenza pari a zero sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per €1.251,13.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alle spese l'acquisto di software macchine per ufficio, mobili per ufficio, altri beni di uso durevole e lavori di ristrutturazione sede.

La stima tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio precedente.

Cat. 201 Investimenti = U.P.B. 20101 = €10.000,00

Totale titolo II = Investimenti = €10.000,00

Titolo IV Partite di giro

401 Uscite aventi natura di partite di giro

U.P.B. 40101: uscite aventi natura di partite di giro

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€ 200.000,00** pari ad una percentuale di 8,76%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (9,10%) sul totale delle uscite, una differenza pari a zero sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per €161.953,24.

All'unità afferiscono i costi relativi alle spese per partite di giro, che riguardano le ritenute fiscali, previdenziali e assicurative operate su emolumenti erogati in favore di terzi. Tali uscite, aventi natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nell'analogo capitolo delle entrate.

Cat. 401 Uscite aventi natura di partite di giro = U.P.B. 40101 = €200.000,00

Totale titolo IV = Uscite aventi natura di partite di giro = €200.000,00

La somma degli stanziamenti relativi ai titoli I, II, e IV costituisce il totale delle uscite per l'ente.

Totale uscite: titolo I + titolo II + titolo IV

Totale uscite: 2.072.110,00 + 10.000,00 + 200.000,00 = €2.282.110,00

In sintesi,

rispetto alle previsioni definitive di competenza dell'esercizio finanziario 2007, per ciò che attiene alle entrate del 2008, l'aumento del numero degli iscritti, anche con una riduzione della quota di iscrizione, determina un aumento di disponibilità.

Per ciò che attiene alle uscite, a fronte di un contenimento delle spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi e ancor di più per le prestazioni istituzionali, si registrano incrementi su spese per commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari, e ancor di più su

spese per il personale in attività di servizio. Si rileva infine come, in conformità delle vigenti disposizioni di Legge, le previsioni relative alle voci dei Trasferimenti passivi ed agli Oneri finanziari e tributari, registrino un importo complessivo, aumentato rispetto all'esercizio precedente, di €458.672,00.

Mario D'Aguanno