

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2012

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

Nel 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;
- 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 31/12/2011, di €1.104.366,49, è iscritto come prima posta delle entrate e potrà essere utilizzato solo dopo il suo accertamento.

Entrate contributive

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€2.687.680,00**.

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 € 160,00, come deciso dal Consiglio con delibera n. 439/2011, quale contributo dovuto per l'anno 2012. Tale importo, è compreso tra i valori di 140 e 180 euro, determinati da provvedimento deliberativo del Consiglio Nazionale Ordine degli Psicologi, il 30 settembre u.s. unitamente alla decisione di ridurre del 50% il contributo per l'anno 2012 per coloro che si iscriveranno per la prima volta e di mantenere per i soli Ordini con non più di 2000 iscritti l'esonero dall'obbligo del ristorno per i primi 500 iscritti, esonero precedentemente applicato indistintamente a tutti gli Ordini regionali.

L'aumento della previsione rispetto alla previsione definitiva 2011 è legata all'aumento degli iscritti. L'incremento di disponibilità in parte andrà a finanziare la locazione della nuova sede dell'Ente, finalmente priva di barriere architettoniche, maggiormente rispondente all'esigenze funzionali degli uffici, nonché degli iscritti per gli spazi di cui potranno fruire sulla base della nuova regolamentazione di cui si è dotato il Consiglio, con delibera n. 397/2011, in merito alla concessione in uso delle 2 sale conferenze dell'immobile di via del conservatorio.

La stima degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Lazio, al 31/12/2012, così come quella dei nuovi iscritti, si fonda sull'evoluzione storica e, orientata da principi di cautela, prevede 16548 iscritti al 31/12/ 2011 e 500 nuovi iscritti nel 2012.

Titolo I Entrate contributive

$$\begin{array}{rcl} \text{€}160,00 \times 16.548 & = & \text{€}2.647.680,00 + \\ \text{€} 80,00 \times 500 & = & \text{€} 40.000,00 = \\ \hline & & \text{€}2.687.680,00 \end{array}$$

Altre entrate

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€20.000,00**.

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

La stima, orientata da principi di cautela, si fonda sulla previsione dell'esercizio precedente nonché sul dato consuntivo relativo agli interessi maturati rispetto ai primi tre trimestri dell'esercizio in corso.

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€10.000,00**.

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, si fonda sulla previsione iniziale dell'esercizio precedente rivista e aumentata alla luce del dato reale a due mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Le entrate, di € 1.500,00, per "sanzioni su quote iscrizioni" non sono riportabili a sanzioni deliberate dal Consiglio e applicate ad iscritti morosi ma attengono alle sanzioni applicate dagli enti concessionari per le procedure di recupero ancora in essere per le quote relative agli anni di loro competenza.

Titolo II Altre entrate (UPB 10302 + UPB 10303)

UPB 10302 = € 20.000,00 +

UPB 10303 = € 10.000,00 =

€ 30.000,00

Partite di giro

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€350.000,00**.

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 Partite di giro U.P.B. 40101

€350.000,00

Totale Entrate

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

Totale entrate: 2.687.680,00+30.000,00+350.000,00= €3.067.680,00

Uscite

Uscite correnti

101 Funzionamento

U.P.B. 10101: spese per gli organi istituzionali

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€259.479,03**.

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

La stima, leggermente maggiore rispetto al 2011, si fonda sulla previsione definitiva di competenza dell'esercizio precedente, prevedendo un calendario di n. 15 sedute consiliari, in considerazione dell'approvazione, da parte del Consiglio, del Regolamento sulle acquisizioni in economia e sul conferimento di incarichi professionali e di consulenza dell'Ordine degli Psicologi del Lazio, approvato con delibera n. 104 del 28/02/2011, che ha permesso di snellire, in virtù del principio legislativo di separazione dei poteri politici e gestionali, l'attività consigliare di adempimenti gestionali.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€67.140,70**.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi ed oneri di funzionamento per commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari. La stima, che presenta un incremento rispetto alla previsione definitiva 2011, tiene conto dei gruppi, delle commissioni e degli incarichi già deliberati dal Consiglio nel corso del biennio 2010-2011 e ad oggi esistenti, operanti a pieno regime. Il maggior stanziamento rispetto alla previsione definitiva 2011, è legato, altresì, alla previsione della possibile istituzione di nuovi gruppi e/o al conferimento di nuovi incarichi in adempimento delle attribuzioni istituzionali dell'Ente.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€476.438,03**

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.

Lo stanziamento complessivo, diminuito di circa € 75.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2011, risente dell'aumento dei costi legati alla scelta, deliberata dal Consiglio con provvedimento n. 157/2010, della nuova sede nonché del minor esborso necessario per le consulenze rese a favore dell'Ente, a seguito dell'attribuzioni degli incarichi conferiti con procedura comparativa deliberata dal Consiglio in data 23/05/2011, con delibera n. 222 e del minor esborso previsto per liti e arbitrati.

Si è ritenuto, infatti, opportuno procedere ad imputare sul capitolo 250 "Liti ed arbitrati", un importo notevolmente inferiore rispetto al preventivo 2011, pari a €20.000,00, per eventuali giudizi in cui l'Ordine si troverà coinvolto, che esulano dall'attività relativa alla tutela della professione e della comunità professionale. Ciò in considerazione del fatto che la quasi totalità delle spese ad oggi sostenute in ambito giudiziario attengono a interventi dell'Ente, in qualità di parte convenuta o parte attrice, operanti a tutela della professione. Per maggiore trasparenza e fruibilità dell'operato dell'Ente, desumibili dai dati di bilancio, la maggior parte dei costi legali presunti si è ritenuto di doverli caricare sull'U.P.B. "Uscite per prestazioni istituzionali", capitolo 040 "Spese per la tutela della professione".

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€897.595,66**

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;
- spese per assunzioni con contratto di fornitura di lavoro temporaneo;
- buoni pasto;
- benefici di natura socio-assistenziali.

La stima, più elevata rispetto al 2011, si fonda sulla previsione dell'inserimento nell'organico dell'Ente di una figura dirigenziale, a seguito dell'espletamento della procedura di mobilità decisa dal Consiglio con delibera 93/2011 nonché dell'attivazione di possibili stages e contratti di somministrazione. Detto costo è in parte compensato dalle minori uscite legate al comando della durata di un anno, di una dipendente con qualifica C5, presso altra P.A.

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

UPB 10101 = € 259.479,03 +

UPB 10102 = € 67.140,70 +

UPB 10103 = € 476.438,03 +

UPB 10105 = € 897.595,66 =

€ 1.700.653,42

102 Interventi diversi

U.P.B. 10201 Spese per lo svolgimento di attribuzioni istituzionali

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€350.000,00**

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

La stima, maggiore rispetto al 2011, dipende dallo stanziamento sul capitolo 040 "Spese per la tutela della professione" di €70.000,00 per eventuali giudizi in cui l'Ordine si troverà coinvolto, relativo alla tutela della professione e della comunità professionale, come meglio dettagliato precedentemente in occasione dell'illustrazione degli stanziamenti sulla U.P.B. 10103.

U.P.B. 10202: Trasferimenti passivi

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€430.248,00**

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi al ristorno delle quote al Consiglio Nazionale, dovuto per ciascun iscritto al 31/12/2011.

La stima si fonda sulla previsione di 16.548 iscritti all'ordine al 31 dicembre 2011 e sulla deliberazione del CNOP nella seduta del 30 settembre u.s., che stabilisce in €26,00 il ristorno dovuto dall'Ordine del Lazio per ciascun iscritto.

Detto stanziamento, pur aumentando il numero degli iscritti, risulta leggermente inferiore rispetto allo scorso anno in ragione della riduzione del ristorno dovuto al CNOP che passa dai €27,00 dell'anno 2011 ai €26,00 per l'anno 2012.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€142.903,58.**

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

La stima, incrementata rispetto alla previsione 2011, si fonda su una previsione di incremento delle risorse umane da utilizzare nel corso dell'esercizio finanziario in oggetto, nonché sull'aumento dei tributi dovuti per lo smaltimento dei rifiuti, legato alla più ampia metratura della nuova sede.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€2.500,00**.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi agli iscritti e agli arrotondamenti passivi prevalentemente relativi alle imposte. La stima si fonda sulla previsione dell'esercizio precedente.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€25.000,00** per spese impreviste, in conformità a quanto disposto dal vigente regolamento contabile che fissa detto stanziamento nella misura massima del tre per cento del totale delle uscite correnti previste.

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

Cat.102 Interventi diversi (U.P.B. 10201 + U.P.B. 10202 + U.P.B. 10203 + U.P.B. 10205+ UPB 10206)

UPB 10201 = € 350.000,00 +

UPB 10202 = € 430.248,00 +

UPB 10203 = € 142.903,58 +

UPB 10205 = € 2.500,00 +

UPB 10206 = € 25.000,00 =

€ 950.651,58

Totale titolo I = funzionamento + interventi diversi

Totale titolo I = **1.700.653,42+ 950.651,58 = €2.651.305,00**

Uscite in conto capitale

201 Investimenti

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€66.375,00**

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

La stima presenta un decremento rispetto all'esercizio 2011, in considerazione del fatto che le spese maggiori, relative ai lavori di ristrutturazione e di acquisto di mobilio per la nuova sede dell'Ente, sono state sostenute nel corso dell'esercizio finanziario 2011.

Cat. 201 Investimenti (U.P.B. 20101)

Totale titolo II - Investimenti = **€66.375,00**

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 €350.000,00

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)

Totale titolo IV - Uscite aventi natura di partite di giro = **€350.000,00**

Totale Uscite

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: **2.651.305,00 + 66.375,00 + 350.000,00 = €3.067.680,00**

Il Tesoriere

Dott. Mario D'Aguanno