

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2010

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.

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 31/12/2009, di €822.799,45, 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 **€2.276.645,00** pari ad una percentuale di 87,64%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (90,14%), sul totale delle entrate, con un aumento di € 75.255,00 sulla previsione definitiva dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €2.122.365,00.

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, come deciso dal Consiglio con delibera n. 384-09 quale contributo dovuto per l'anno 2010. Tale importo è compreso tra i valori di 140 e 180 euro, determinati da provvedimento deliberativo del Consiglio Nazionale Ordine degli Psicologi, il 18 settembre u.s. unitamente alla decisione di ridurre del 50% il contributo per l'anno 2009 per coloro che si iscriveranno per la prima volta.

La stima degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Lazio, al 31/12/ 2009 così come quella dei nuovi iscritti si fonda sull'evoluzione storica e, orientata da principi di cautela, prevede 15.256 iscritti al 31/12/ 2009 e 750 nuovi iscritti nel 2010.

Titolo I Entrate contributive

€145,00 x 15.326 = €2.222.270,00 +

€72,50 x 750 = €54.375,00 =

€2.276.645,00

Altre entrate

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€18.000,00** pari ad una percentuale di 0,69%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,82 %), sul totale delle entrate, con una diminuzione di €2.000,00 sulla previsione definitiva dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €13.914,56.

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 al momento non è possibile prevedere con esattezza.

La stima orientata da principi di cautela si fonda sulla previsione dell'esercizio precedente.

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€3.000,00** pari ad una percentuale di 0,11%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,08 %), sul totale delle entrate, con un aumento di €193,46 sulla previsione definitiva dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €2.809,94.

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 dell'esercizio precedente ed esclude le entrate, non determinate dal Consiglio, per sanzioni sulla quota di iscrizione.

Titolo II Altre entrate: U.P.B.10302 + U.P.B.10303

18.000,00+3.000,00 = **€21.000,00**

Partite di giro

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€ 300.000,00** pari ad una percentuale di 11,55%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (8,19%), con una diminuzione di 10.000,00 sulla previsione definitiva dell'esercizio precedente che presenta già accertamenti per complessivi €262.320,53.

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 **€300.000,00**

Totale Entrate

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

Totale entrate: 2.276.645,00+21.000,00+300.000,00= €2.597.645 ,00

Uscite

Uscite correnti

101 Funzionamento

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€271.440,00** pari ad una percentuale di 10,45%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (11,10%), sul totale delle uscite, con una diminuzione di €19.231,46 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi 245.671,46 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 ed alle elezioni.

La stima si fonda sulla previsione definitiva di competenza dell'esercizio precedente e sulla previsione di spesa delle elezioni relativa ad una eventuale seconda convocazione per uno stanziamento inferiore rispetto all'esercizio precedente che invece implicava spese di spedizione e stampa ad esclusivo carico della prima tornata elettorale.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€60.000,00** pari ad una percentuale di 2,31%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (2,53 %), sul totale delle uscite, con una diminuzione di €12.039,24 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €38.257,44.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi ed oneri di funzionamento per commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari. La stima si fonda sulla implicazione dei tempi necessari per l'insediamento del nuovo consiglio e di nuove nomine dei componenti di gruppi e commissioni, scadendo quelle attive a tutt'oggi al termine del mandato consiliare.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€411.921,00** pari ad una percentuale di 15,86 %, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (16,91%), sul totale delle uscite, con una diminuzione di €44.259,32 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €419.557,18.

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 complessivo risulta ridotto grazie all'adozione di una politica gestionale rivolta alla continua ricerca di risparmi per quanto riguarda l'acquisto di beni di consumo e servizi, in osservanza del criterio di economicità dell'azione amministrativa.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€765.895,64** pari ad una percentuale di 29,48%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (28,50%), sul totale delle uscite, con una diminuzione di €49.271,97 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €607.382,97.

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)

La stima si fonda sulla riduzione delle spese per l'attivazione di contratti interinali già sostenute nell'anno precedente e non ulteriormente necessarie successivamente all'espletamento di una selezione pubblica per la copertura di 3 posizioni della pianta organica dell'ente.

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

Cat.101 = **271.440,00 + 60.000,00 + 411.921,00 + 765.895,64 = €1.509.256,64**

102 Interventi diversi

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€263.597,36** pari ad una percentuale di 10,15%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (11,47%) sul totale delle uscite, con una diminuzione di €85.226,62 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €290.118,84.

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 sulla implicazione dei tempi necessari al nuovo consiglio per la nomina degli organi del notiziario e dell'addetto all'ufficio stampa scadendo quelle attive a tutt'oggi al termine del mandato consiliare e dei tempi necessari al nuovo consiglio per l'organizzazione del notiziario e degli eventi destinati agli iscritti.

U.P.B. 10202: Trasferimenti passivi

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€400.302,00** pari ad una percentuale di 15,76%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (15,41%) sul totale delle uscite, con un aumento di €15.363,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €344.185,20.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi al ristorno delle quote al Consiglio Nazionale, dovuto per ciascun iscritto al 31/12/2009.

La stima si fonda sulla previsione di 15326 iscritti all'ordine al 31 dicembre 2009 e sulla deliberazione del CNOP nella seduta del 18 settembre u.s., che stabilisce in €27,00 il ristorno per ciascun iscritto esclusi i primi 500.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€87.989,00** pari ad una percentuale di 3,39%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (3,85%) sul totale delle uscite, con una diminuzione di €8.468,47 sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €72.716,09.

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 si fonda sulle previsioni definitive dell'esercizio precedente e sullo stanziamento per spese per il personale in attività di servizio.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€1.500,00** pari ad una percentuale di 0,06%, invariata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,06%) sul totale delle uscite, con una differenza pari a zero sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per complessivi €1,42.

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 sulle previsioni definitive dell'esercizio precedente.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€25.000,00** pari ad una percentuale di 0,96%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (1,02%) sul totale delle uscite, con una differenza pari a €0,00 sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che al momento 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 = **263.597,36 + 400.302,00 + 87.989,00 + 1.500,00 + 25.000,00 = €778.388,36**

Totale titolo I = funzionamento + interventi diversi

Totale titolo I = **1.509.256,64 + 778.388,36 = €2.287.645,00**

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 0,38%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (0,60%) sul totale delle uscite, con una diminuzione di €4.772,00 sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per €7.209,57.

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 si fonda sulle previsioni definitive dell'esercizio precedente.

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

Totale titolo II = Investimenti = **€10.000,00**

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 €300.000,00 pari ad una percentuale di 11,55%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno precedente (8,19%), con una diminuzione di €10.000,00 sullo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente che presenta già impegni per €263.826,05.

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 = **€300.000,00**

Totale titolo IV = Uscite aventi natura di partite di giro = **€300.000,00**

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: **2.287.645,00 + 10.000,00 + 300.000,00 = €2.597.645,00**

In sintesi, rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente, per ciò che attiene alle entrate, l'aumento del numero degli iscritti, determina un aumento di disponibilità.

Per ciò che attiene alle uscite, ad eccezione della spesa per i Trasferimenti passivi che aumenta, delle spese per le poste correttive e compensative di entrate correnti e uscite non classificabili in altre voci che rimangono invariate, si registra una diminuzione per le tutte le altre voci: un effetto fisiologico del confronto con una gestione che ha utilizzato una parte sensibile dell'avanzo di amministrazione. Si rileva infine che fanno registrare complessivamente un aumento rispetto all'esercizio precedente le previsioni relative ai Trasferimenti passivi ed agli Oneri finanziari e tributari, voci di spesa cui l'Ente non può sottrarsi e che si è tenuti ad affrontare in conformità alle vigenti disposizioni di Legge.

Il Tesoriere

Dott. Mario D'Aguanno