

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2011

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 31/12/2010, di €657.146,50, 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 **€2.615.840,00**.

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. 781/2010, quale contributo dovuto per l'anno 2011. Tale importo, è compreso tra i valori di 140 e 180 euro, determinati da provvedimento deliberativo del Consiglio Nazionale Ordine degli Psicologi, il 24 settembre u.s. unitamente alla decisione di ridurre del 50% il contributo per l'anno 2011 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 2010 è legata all'aumento degli iscritti nonché alla decisione del Consiglio di aumentare l'ammontare della quota a carico degli iscritti, portandola da €145,00 a €160,00. L'incremento di disponibilità in gran parte andrà a finanziare la locazione di una nuova sede dell'Ente, maggiormente rispondente all'esigenze degli uffici a livello di spazi, che sia priva delle barriere architettoniche oggi purtroppo esistenti, al fine di permettere un abbattimento dei costi rispetto alle iniziative culturali che attualmente si svolgono per lo più presso strutture esterne.

La stima degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Lazio, al 31/12/2011, così come quella dei nuovi iscritti, si fonda sull'evoluzione storica e, orientata da principi di cautela, prevede 16.099 iscritti al 31/12/ 2010 e 500 nuovi iscritti nel 2011.

Titolo I Entrate contributive

$$\begin{aligned} \text{€}160,00 \times 16.099 &= \text{€}2.575.840,00 + \\ \text{€ } 80,00 \times 500 &= \text{€ } 40.000,00 = \end{aligned}$$

€2.615.840,00

Altre entrate

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€18.000,00**.

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.

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

La voce riporta previsioni per complessivi **€7.550,00**.

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 dell'esercizio precedente e presenta un aumento legato all'attivazione, a fine esercizio 2010, di una procedura di recupero delle quote dovute da iscritti morosi che prevede l'accollo a carico degli stessi delle spese di procedura sostenute dall'Ente. 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 = € 18.000,00 +

UPB 10303 = € 7.550,00 =

€ 25.550,00

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: 2.615.840,00+25.550,00+350.000,00= €2.991.390 ,00

Uscite

Uscite correnti

101 Funzionamento

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€248.706,00.**

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi a indennità ed oneri di funzionamento relativi alle cariche istituzionali; a 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 precedente, tenendo conto, altresì, della previsione di una maggiore attività consigliare nel corso dell'esercizio finanziario 2011 e dell'assenza di costi relativi alle elezioni.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€81.337,44.**

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi ed oneri di funzionamento per commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari. La stima, che presenta un incremento rispetto al passato, si fonda sulla strutturazione di attività più organizzate nel 2011, esercizio finanziario in cui si opererà, a seguito della fase di assestamento dovuta all'insediamento del nuovo consiglio, a pieno regime.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€573.857,90**

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, aumentato rispetto alla previsione 2010, risente dell'aumento dei costi legati alla scelta, deliberata dal Consiglio con provvedimento n. 157/2010, di locare una nuova sede più idonea per l'Ente nonché dell'aumento presunto della spesa per "liti ed arbitrati" che si è ritenuto di incrementare sulla scorta dei giudizi in corso, rispetto a cui l'Ordine risulta attore o convenuto, nonché sulla volontà di operare in modo incisivo e fruttifero a tutela della comunità professionale.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€787.095,66**

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, leggermente più elevata rispetto al 2010, si fonda sull'eventuale attivazione dei contratti di formazione e lavoro deliberati dal Consiglio nell'esercizio in corso nonché dai passaggi di livello riconosciuti ad alcune unità di personale dipendente a chiusura esercizio 2010.

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

UPB 10101 = € 248.706,00 +

UPB 10102 = € 81.337,44 +

UPB 10103 = € 573.857,90 +

UPB 10105 = € 787.095,66 =

€ 1.690.997,00

102 Interventi diversi

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€279.935,00.**

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 2010, si basa sulla delibera consiliare n. 130/2010 di approvazione del programma di sviluppo dell'attività editoriale presentato dal Comitato di redazione del Notiziario, che prevede la stampa di n. 2 notiziari l'anno, nonché sull'attivazione di iniziative culturali a favore degli iscritti, con una contestuale riduzione di costi legata all'utilizzo di spazi dell'Ente per l'espletamento delle stesse.

U.P.B. 10202: Trasferimenti passivi

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€432.810,00**

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi al rimborso delle quote al Consiglio Nazionale, dovuto per ciascun iscritto al 31/12/2010.

La stima si fonda sulla previsione di 16.099 iscritti all'ordine al 31 dicembre 2010 e sulla deliberazione del CNOP nella seduta del 24 settembre u.s., che stabilisce in €27,00 il rimborso per ciascun iscritto.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€100.148,00.**

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 **€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 sulle previsioni definitive dell'esercizio precedente e sull'incidenza della procedura di recupero quote pregresse degli iscritti, avviata nel 2010, rispetto alla voce rimborsi, per i possibili erronei versamenti effettuati dagli iscritti rispetto a quote non dovute, che andranno rimborsati.

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 = | € | 279.935,00 + |
| UPB 10202 = | € | 432.810,00 + |
| UPB 10203 = | € | 100.148,00 + |
| UPB 10205 = | € | 2.500,00 + |
| UPB 10206 = | € | 25.000,00 = |

€ 840.393,00

Totale titolo I = funzionamento + interventi diversi

Totale titolo I = **1.690.997,00+ 840.393,00 = €2.531.390,00**

Uscite in conto capitale

201 Investimenti

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi **€110.000,00**.

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 si fonda altresì sulle previsioni legate ai lavori di ristrutturazione e di acquisto di mobilio legati alla locazione della nuova sede dell'Ente.

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

Totale titolo II - Investimenti = **€110.000,00**

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 €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: **2.531.390,00 + 110.000,00+ 350.000,00 = €2.991.390,00**

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

Per ciò che attiene alle uscite, ad eccezione della spesa per gli organi istituzionali che diminuisce rispetto al 2010, delle spese non classificabili in altre voci che rimangono invariate, si registra un aumento per tutte le altre voci: effetto di una gestione che si prevede a regime dopo la fase di assestamento legata all'insediamento del nuovo Consiglio nonché della scelte consiliare di dotare l'Ente di una sede più spaziosa e più idonea.

Il Tesoriere

Dott. Mario D'Aguanno