

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2007**

### **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 31/12/2006, di € 761.013,45, 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 € **1.980.000,00** pari ad una percentuale di 90,09%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (90,91 %), sul totale delle entrate, un aumento di € 120.000,00 sulla previsione iniziale e di € 108.150,00 su quella definitiva dell'esercizio in corso che presenta già accertamenti per complessivi € 1.858.606,87.

La voce, che rappresenta la parte più capiente delle entrate, è destinata ad accogliere le quote di iscrizione che sono state calcolate in base all'importo € 150,00 quale contributo minimo dovuto per l'anno 2007 dagli iscritti al 31/12/2006, come determinato da provvedimento deliberativo del Consiglio Nazionale Ordine degli Psicologi ( CNOP), il 23 settembre u.s. unitamente alla decisione di ridurre del 50% il contributo per l'anno 2007 per coloro che si iscriveranno per la prima volta.

La stima degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Lazio (OPL), al 31/12/ 2006 così come quella dei nuovi iscritti fonda sulla base dell'evoluzione storica e, orientata da principi di cautela, prevede 12.900 iscritti al 31/12/ 2006 e 600 nuovi iscritti nel 2007.

<b>Entrate contributive</b>	€ 150.00 x 12.900 =	€ <b>1.935.000,00</b> +
	€ 75.00 x 600 =	€ <b>45.000,00</b> =
		<hr/>
		€ <b>1.980.000,00</b>

## **103 Altre Entrate**

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

La voce riporta previsioni per complessivi € **17.500,00** pari ad una percentuale di 0,8%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (0,74 %), sul totale delle entrate, pari ad un aumento di € 2.500,00 sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 1.500,00 su quello definitivo dell'esercizio in corso che presenta già accertamenti per complessivi € 14.378,00.

La voce 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 voce 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 0,03%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (0,05 %), sul totale delle entrate, pari ad una diminuzione di € 500,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio in corso che presenta già accertamenti per complessivi € 6.076,14 quasi a totale carico del capitolo relativo alle entrate per cause e liti.

La voce 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                      17.500,00+500,00 = € **18.000,00**

**Titolo I:** Entrate contributive + Altre entrate 1.980.000,00 + 18.000,00 = € **1.998.000,00**

## **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 9,10%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (8,31%), con un aumento € 30.000,00 rispetto allo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 70.000,00 rispetto allo stanziamento definitivo dell'esercizio in corso.

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:** 1.998.000,00+200.000,00 = € **2.198.000,00**

## **Uscite**

## **Titolo I uscite correnti**

### ***101 Funzionamento***

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **143.527,91** pari ad una percentuale di 6,53%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (11,25 %), sul totale delle uscite, ed una diminuzione di € 86.472,09 sullo stanziamento iniziale e definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi 173.418,38 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 sull'assenza di previsione delle elezioni che, nell'anno in corso, hanno comportato l'impegno di € 65.000,00, sul rinnovo di contratti assicurativi già stipulati in favore dei consiglieri, sullo snellimento dell'attività consiliare, a seguito della delega di poteri conferita dal Consiglio al dirigente di ruolo, in materia di spese in economia, che permetterà di ridurre il carico dell'attività consigliare rispetto alle piccole spese di gestione ordinaria dell'Ente, ed accoglie eventuali ipotesi di revisione dei costi relativi alle indennità ed oneri di funzionamento relativi alle cariche istituzionali; alle indennità, rimborsi ed oneri di funzionamento relativi ai consiglieri non ancora determinati dal Consiglio per l'anno 2007.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **35.000,00** pari ad una percentuale di 1,60%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (1,96 %), sul totale delle uscite, una diminuzione di € 5.000,00 sullo stanziamento iniziale ed è uguale allo stanziamento definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 10.503,70.

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 in corso e considera il rinnovo della copertura assicurativa già esistente, a favore degli psicologi componenti il "Servizio di Psicologia dell'Emergenza", ai sensi del "Protocollo di intesa per il concorso dell'Ordine degli psicologi del Lazio nelle attività di protezione civile e difesa civile", nonché il compenso da erogarsi ai componenti della commissione deontologica permanente, ai colleghi designati quali consulenti tecnici d'ufficio presso i tribunali della Regione e infine, ai componenti del gruppo "Esami di Stato" che, da anni, collabora con le commissioni esaminatrici alla predisposizione delle prove di esame.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **400.751,00** pari ad una percentuale di 18,24%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (16,66 %), sul totale delle uscite, un aumento di € 60.000,00 sullo stanziamento iniziale ed è uguale allo stanziamento definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 369.227,31.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi alla attività gestionale ordinaria dell'Ente.

Lo stanziamento tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio in corso e considera tutte le spese per l'attività gestionale ordinaria dell'ente nelle 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.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **550.000,00** pari ad una percentuale di 25,03%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (23,86 %), sul totale delle uscite, un aumento di € 62.000,00 sullo stanziamento iniziale ed un aumento di € 22.000,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 409.387,55.

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 tiene conto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio in corso, sul quale hanno inciso gli arretrati contrattuali dovuti ai dipendenti in relazione al rinnovo del contratto collettivo nazionale del comparto.

Incidono altresì le progressioni di carriera per il personale dipendente che si ritiene opportuno avviare nel corso dell'esercizio finanziario 2007 nonché l'assunzione di due ulteriori unità di personale, con l'utilizzo di forme contrattuali agevolative, ai fini contributivi.

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

**101 Funzionamento = 143.527,91+35.000,00+400.751,00+550.000,00 = 1.129.278,91**

### **102 Interventi diversi**

#### **U.P.B. 10201 uscite per prestazioni istituzionali**

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **382.809,00** pari ad una percentuale di 17,42%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (14,39%) sul totale delle uscite, un aumento di € 88.431,00 sullo stanziamento iniziale ed un aumento di € 138.431,00 sullo stanziamento definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 45.740,93.

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

Alla base di tale stima si pongono gli obiettivi programmatici di incentivare le attività di ufficio stampa, di realizzare un nuovo ciclo di seminari del sabato e di incontri sui temi di politica professionale, nonché di organizzare corsi gratuiti sull'etica e sulla deontologia professionale e corsi gratuiti di lingua inglese e di informatica.

La previsione tiene conto, altresì, dell'avvio dei seguenti eventi:

- i cosiddetti "Mostri sacri";
- il completamento del modello di accreditamento professionale volontario;
- la redazione e la pubblicazione del primo Manuale di Psicologia e di Diagnosi Psicologica.

#### **U.P.B. 10202: Trasferimenti passivi**

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **361.200,00** pari ad una percentuale di 16,44%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (16,56%) sul totale delle uscite, un aumento di € 22.400,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo nell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 203.112,00.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi al ristorno delle quote al Consiglio Nazionale, dovuto per ciascun iscritto al 31/12/2006.

La stima si fonda sul numero degli iscritti all'ordine al 31 dicembre p.v. 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 23 settembre che stabilisce in € 28,00 il ristorno per ciascun iscritto.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **78.240,00** pari ad una percentuale di 3,56%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (3,63%) sul totale delle uscite, un aumento di € 4.000,00 sullo stanziamento iniziale ed è uguale allo stanziamento dell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 61.199,78.

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 di 0,07%, aumentata rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (0,01%) sul totale delle uscite, un aumento di € 1.490,00 sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 360,00 su quello dell'esercizio in corso che presenta già impegni per complessivi € 2,81.

La posta è destinata ad accogliere i costi relativi ai rimborsi agli iscritti e agli arrotondamenti passivi prevalentemente relativi alle imposte.

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

La voce riporta stanziamenti per complessivi € **34.972,09** pari ad una percentuale di 1,60%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (1,61%) sul totale delle uscite, un aumento di € 2.151,09 sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio in corso 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 .

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

**102 Interventi diversi** = 382.809,00 + 361.200,00 + 78.240,00 + 1.500,00 + 34.972,09 = **858.721,09**

Totale titolo I = funzionamento + interventi diversi

**Totale titolo I** = 1.129.278,91 + 858.721,09 = **1.988.000,00**

## **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 0,46%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (1,81%) sul totale delle uscite, una diminuzione di € 27.000,00 sullo stanziamento iniziale e definitivo dell'esercizio in corso che presenta già impegni per € 4.015,14.

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 riduzione dello stanziamento tiene conto degli investimenti effettuati negli esercizi precedenti e programmati per l'esercizio in corso.



**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 9,10%, diminuita rispetto a quella iniziale dell'anno in corso (8,31%) sul totale delle uscite, un aumento di € 30.000,00 sullo stanziamento iniziale ed una diminuzione di € 70.000,00 su quello definitivo dell'esercizio in corso che presenta già impegni per € 227.929,87.

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.

**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: 1.988.000,00 + 10.000,00 + 200.000,00 = 2.198.000,00**

In sintesi,

rispetto alle previsioni definitive di competenza dell'esercizio finanziario 2006, per ciò che attiene alle entrate del 2007, l'aumentata disponibilità è determinata dall'aumento del numero degli iscritti, a parità di quota di iscrizione;

per ciò che attiene alle uscite, a fronte di un contenimento delle spese per gli organi istituzionali dell'ente, la previsione relativa alla voce dei trasferimenti passivi ha subito, in conformità delle vigenti disposizioni di legge, un apprezzabile incremento, al pari delle spese per il personale in attività di servizio.

Il consistente aumento delle uscite per prestazioni istituzionali rappresenta una buona prassi che il Consiglio potrà confermare e progressivamente consolidare nel corso della propria gestione.

Mario D'Aguanno