

# **ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA REGIONE PUGLIA**

## **RELAZIONE DEL TESORIERE E NOTA INTEGRATIVA**

### **A. RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016**

Illustrissimi Presidente e Consiglieri,

La relazione che sottopongo alla Vs. approvazione, ai sensi dell'art. 23 del Regolamento per l'Amministrazione del Patrimonio e della Contabilità e dell'art. 32 del Regolamento di contabilità del CNOP interamente recepito dal ns. Ordine, si riferisce all'andamento della gestione dell'esercizio 2016.

Fornisco, di seguito, le informazioni necessarie per una corretta interpretazione dei dati appostati nel bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2016.

La rappresentazione fornita dal bilancio consuntivo ci consente di valutare i risultati della gestione sotto tre aspetti differenti: la dimensione finanziaria, quella economica e quella patrimoniale.

In particolare il Bilancio Consuntivo consta di sette documenti oltre alla presente relazione, qui di seguito elencati:

- **Rendiconto finanziario delle entrate e uscite;**
- **Rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi;**
- **Situazione avanzo di cassa**
- **Situazione amministrativa;**
- **Prospetto di concordanza;**
- **Stato Patrimoniale e Conto Economico;**
- **Pianta Organica**

Il **Rendiconto Finanziario Entrate e Uscite** evidenzia i risultati finali della gestione finanziaria dell'anno rispetto alle previsioni, e si chiude con il risultato di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo, privilegiando nella rilevazione dei fatti il loro aspetto finanziario, ovvero l'insorgenza di un accertamento o di un impegno, i cui caratteri non sono direttamente sovrapponibili con quelli del credito e del debito. Esso evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio in ordine ad Entrate ed Uscite di competenza che tengono conto delle previsioni iniziali nonché di tutte le successive modificazioni in corso d'anno.

Il Rendiconto finanziario del 2016 evidenzia un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad €91.529,29. Ciò significa che le entrate accertate hanno abbondantemente superato le uscite impegnate garantendo un equilibrio finanziario. Si rileva che nell'esercizio non sono state deliberate variazioni al bilancio preventivo poiché gli impegni di spesa deliberati sono stati inferiori a quelli preventivati.

Al contrario si registrano maggiori entrate rispetto a quelle preventivate in conseguenza di maggiori introiti per diritti di segreteria e tasse per prime iscrizioni rispetto a quanto preventivato.

**Il Rendiconto Finanziario dei Residui Attivi e Passivi** contiene la valorizzazione dei residui, ovvero le entrate e le uscite di competenza relative a somme accertate ed impegnate per delibera o per legge, che non sono state rimosse o spese al 31.12.2016. Nel prospetto sono indicati anche i residui rivenienti dagli esercizi precedenti il 2016.

I residui attivi alla fine dell'esercizio ammontano ad € 287.480,73, mentre i residui passivi ammontano ad €191.493,17.

**La situazione Avanzo/Disavanzo di Cassa** evidenzia i saldi della cassa contanti e dei conti correnti bancari e postali al 31/12/2016.

Tutti i conti bancari presentano un saldo positivo. L'avanzo di cassa complessivo ammonta ad € 334.756,67

**La Situazione Amministrativa** esprime il risultato di amministrazione come somma tra cassa iniziale, variazioni di cassa (Riscossioni e pagamenti) e variazioni nei residui attivi e passivi.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio di €91.529,29, sommato al risultato di amministrazione iniziale, determina un Risultato di amministrazione finale al 31/12/2016 di € 430.744,23.

**Il Prospetto di Concordanza** è un prospetto che consente di evidenziare le relazioni tra le variazioni intervenute nella gestione di cassa e quelle nella gestione dei residui e nella gestione di competenza.

**Il Bilancio Economico e Patrimoniale**, infine, evidenzia i risultati della gestione privilegiando l'aspetto economico.

**Lo Stato Patrimoniale** è il documento che evidenzia la composizione qualitativo-quantitativa del patrimonio dell'Ordine alla chiusura dell'esercizio e la variazione rispetto alla sua struttura ad inizio anno. Esso indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute durante l'anno, rispetto alla consistenza iniziale.

**Il Conto Economico** evidenzia costi e proventi ed il risultato economico conseguito alla fine del periodo amministrativo. In particolare il Conto Economico perviene al risultato economico finale della gestione, sotto forma di avanzo o disavanzo economico, attraverso la rilevazione dei costi e dei ricavi di competenza, ottenuti partendo dai componenti che hanno avuto una manifestazione finanziaria ed aggiungendo i valori economici non rilevati dalla contabilità finanziaria (ammortamenti, quota TFR ecc..) e i componenti straordinari.

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico vengono commentati nella seguente Nota integrativa.

## **B. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE AL 31-12-2016**

### **Premessa**

Il presente documento integra i contenuti dei prospetti di bilancio dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico ed è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Cod. Civ., norma a cui fa rinvio l'art. 29 e 32 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dall'Ordine Nazionale degli Psicologi.

La valutazione delle singole voci del Bilancio si ispira ai principi della prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità. L'applicazione del principio della prudenza ha comportato una valutazione individuale degli elementi delle singole poste dell'attivo e del passivo.

Nella presente Nota Integrativa verranno messi a confronto i dati consuntivi al 31/12/2015 con quelli al 31/12/2016 dello Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

### **STATO PATRIMONIALE**

#### **ATTIVITA'**

##### **Immobilizzazioni**

Il valore delle immobilizzazioni materiali ha subito nel 2016 rispetto al 2015 una variazione di € 1.421,08 in relazione a nuovi investimenti eseguiti nell'esercizio relativi ad un nuovo software per il Protocollo Informatico, in ottemperanza al nuovo obbligo di legge imposto agli Enti Pubblici, e ad attrezzature informatiche. Il valore di costo storico di acquisto delle attrezzature e dei software presenti in bilancio è rettificato dal valore dei fondi ammortamento che sono stati incrementati con le quote di ammortamento dell'esercizio per l'importo di € 1.813,03 e € 2.963,81, rispettivamente per la voce Attrezzature e per la voce Software, tenuto conto della durata utile dei cespiti acquistati.

##### **Crediti immobilizzati**

In Bilancio è presente un credito di € 35.950,89 verso la Fata assicurazioni per premi versati a garanzia TFR. Il credito sarà incassato all'atto del licenziamento dei dipendenti a cui si riferiscono i versamenti effettuati.

##### **Attivo circolante**

I crediti a breve sono rappresentati dalle voci di credito vantato verso gli iscritti per € 282.710,07 e Crediti diversi per € 4.770,66.

Rispetto all'esercizio precedente, si registra un incremento di € 29.089,76

I crediti Diversi si sono ridotti di € 35.438,24 a seguito dell'incasso nel 2016 dei crediti maturati verso l'INPS, negli esercizi precedenti, per le competenze anticipate dall'Ordine alla dipendente Lasorella, in comando presso la sede provinciale dell'INPS.

Ovviamente, tali variazioni trovano puntuale concordanza nelle evidenze della contabilità finanziaria.

L'incremento dei crediti verso Iscritti è pari a € 64.528,00, passando da 218.182,07 a 282.710,07. Il valore dei crediti verso Iscritti è incrementato dal valore delle quote 2016 non incassate e ridotto dagli incassi nel 2016 relativi alle quote di esercizi precedenti.

Occorre sottolineare che già dal 2015 è stata cambiata la modalità di pagamento delle quote, introducendo il pagamento a mezzo MAV. La modifica del sistema di incasso delle quote di iscrizione ha reso sicuramente più agevole le modalità di pagamento ed ha anche consentito un più efficace e puntuale controllo degli insoluti. Tuttavia non si sono riscontrati ancora evidenti miglioramenti nella quantificazione complessiva degli incassi, perdurando effettivamente una situazione abbastanza critica di insoluti da gestire. Di conseguenza è stata avviata nel 2016 una attività di ricognizione degli insoluti ed una attività di recupero da parte della Segreteria.

### **Disponibilità liquide**

I saldi delle disponibilità liquide al 31-12-2016 ammontano a €334.756,67 e registrano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 174.451,42. Nel dettaglio le disponibilità liquide sono:

- Saldo di cassa	€	1.412,75
- Saldo disponibilità sul conto corrente postale	€	95.058,89
- Saldo disponibilità sui conti correnti bancari	€	<u>238.285,03</u>
In totale	€	334.756,67

### **Passività**

#### **Fornitori e Altri debiti**

Le variazioni più significative del Passivo Patrimoniale sono relative alle voci Debiti verso Consiglio Nazionale per le quote degli Iscritti da versare al Consiglio. Il debito complessivo ammonta ad € 81.354,00. Il versamento avverrà in tranches nel corso del 2017.

I debiti verso fornitori registrano un aumento, passando da € 28.154,86 a € 43.374,40.

Si registrano, inoltre, il debito nei confronti dei Consiglieri per le competenze maturate nell'esercizio e pagate nell'esercizio successivo per € 46.979,66, debiti tributari e previdenziali per ritenute operate e versate nell'esercizio successivo per € 7.751,30 ed un debito nei confronti di creditori diversi (dipendenti, assicurazioni, ecc.) per € 12.033,81.

#### **Fondo Trattamento di Fine Rapporto**

Il saldo del Fondo TFR rappresenta il valore effettivo delle competenze maturate per trattamento di fine rapporto dai dipendenti in forza al 31-12-2016.

## **Patrimonio Netto**

Il Patrimonio netto, con l'approvazione del presente bilancio, registra un incremento pari a € 88.423,87 da ascrivere all'avanzo di gestione dell'esercizio.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Componenti Positivi – Proventi**

I Contributi da Iscritti registrano una variazione positiva da attribuirsi a maggiori introiti conseguenti al maggior numero di iscritti per € 32.546,00. Il valore accertato, pari a € 612.790,00, scaturisce dal calcolo di n. 4.483 iscritti al 31-12-2015, per un valore di contributi pari a € 587.273,00 (al netto della quota di spettanza del Consiglio Nazionale) e tassa di prima iscrizione per i nuovi iscritti dell'anno per un valore complessivo accertato di € 25.517,00.

La voce entrate varie è composta da diritti di segreteria e da recuperi di costi relativi al dipendente distaccato presso l'INPS.

### **Componenti negativi - Costi**

Complessivamente i costi della gestione corrente registrano una variazione in diminuzione di €8.565,99, passando da € 551.604,83 a € 543.038,84 del presente esercizio.

Le spese per gli organi istituzionali, le imposte e tasse, le spese bancarie e le spese varie sono rimaste sostanzialmente invariate. Le spese di funzionamento (per le Attività Istituzionali, quali valorizzazione della professione e congressuali, e per la gestione ufficio) sono aumentate di € 16.539,63.

Con riferimento alla voce di spesa "**Oneri del Personale**" dobbiamo osservare che essa si è ridotta di €27.958,13. Sui costi del personale pesano i costi del personale somministrato dalla ADECCO per far fronte alle carenze dovute alla mancanza di personale qualificato in pianta organica.

In effetti, in pianta organica sono presenti solo un profilo A2 e un profilo B1, il secondo dei quali (Sig.ra Lasorella Ada) è a comando presso l'INPS. In sostanza, ad oggi vi è solo un dipendente in forza all'Ordine.

Per far fronte alla carenza di personale evitando il ricorso a personale somministrato, con delibera n. 498/16 del 18/07/2016 è stato deliberato l'ampliamento della pianta organica con la previsione di n. 2 funzionari amministrativi di area C posizione C1.

Nel corso del 2017 saranno avviate le procedure concorsuali per la selezione e l'assunzione delle risorse umane così come deliberato.

L'Avanzo Economico che si registra a chiusura dei conti di bilancio 2016 è di € 88.423,87.

Bari, 10 aprile 2017

Il Consigliere Tesoriere  
Dott.ssa Marisa Yildirim

