

## **BILANCIO PREVENTIVO 2019**

### **RELAZIONE DEL TESORIERE**

Signore e Signori Consiglieri,

il Bilancio Preventivo del 2019 si compone dei seguenti documenti:

- PREVENTIVO FINANZIARIO ENTRATE E USCITE DELL'ESERCIZIO 2019
- QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2019
- TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018
- PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2019
- PREVISIONI ENTRATE PER CONTRIBUTI ORDINARI DEL 2019
- Pianta Organica
- RELAZIONE DEL TESORIERE
- RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL PRESIDENTE

Il Bilancio di previsione 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 1.594,00.

Le previsioni delle voci di entrata e uscita sono state effettuate partendo dai dati preventivi e consuntivi (provvisori) dell'esercizio in corso ed apportando gli opportuni correttivi per tenere conto delle attività istituzionali, dei programmi e dei progetti che saranno realizzati nel corso del 2019 a favore degli iscritti.

Passando all'analisi delle singole poste del bilancio e dei criteri di determinazione dei rispettivi valori, si osserva quanto segue.

## **Entrate Correnti – Titolo I**

**I contributi per quote ordinarie** sono stimati per un valore pari al numero degli iscritti previsto al 31-12-2018. Considerato che alla data in cui è stata predisposta la presente relazione il numero degli iscritti era pari a n. 5.427 e che per i mesi di novembre e dicembre si possono prevedere ancora n. 70 nuove iscrizioni, il totale degli iscritti alla data del 31-12-2018 sarà presumibilmente di n. 5.497. In termini di contributo annuale per il 2019, tale previsione porta ad un valore pari a € 863.029,00 (n. 5.497 iscritti x € 157,00 di contributo) al lordo del contributo annuale dovuto al Consiglio Nazionale che è pari ad € 153.916,00 (n. 5.497 iscritti x € 28,00 di contributo), per un valore netto di € 709.113,00.

E' appena il caso di osservare che la previsione non tiene conto del numero degli iscritti che potrebbero richiedere la cancellazione e/o il trasferimento, né di quelli che potrebbero essere interessati da provvedimento di sospensione a seguito della revisione delle posizioni degli iscritti morosi che è attualmente in corso.

In merito ai **contributi per quote di prima iscrizione**, la previsione di nuovi iscritti per il 2019 (n. 300) è prudenzialmente stimata in difetto rispetto al numero di nuovi iscritti nel corso del 2018 (circa 400). Il valore dei contributi per quote di prima iscrizione ammonta a € 23.700,00 (n. 300 iscrizioni x € 79,00).

In relazione alle somme dovute dagli iscritti morosi, come accennato, è già stata avviata sin dal 2016 un'attività volta ad una precisa quantificazione dei contributi degli anni precedenti non ancora incassati ed al recupero degli stessi. L'azione è tuttora in corso ed è costantemente monitorata. Sulla base dell'attività di accertamento condotta e delle stime circa le somme che si presume di incassare entro il 31/12/2018, è stato indicato nel Bilancio preventivo il residuo attivo presunto del 2018 relativo alle somme dovute dagli iscritti morosi.

**Uscite Correnti – Titolo I**

Nella Categoria Uscite per gli Organi dell'Ente sono appostate le spese per la corresponsione delle indennità di carica, i rimborsi e le indennità di presenza ai Consiglieri il cui valore è stato previsto partendo dal valore indicato nel bilancio preventivo nel 2018 adeguatamente rettificato sulla base delle stime per il 2019. In merito al Capitolo **Trasferte, indennità, rimborsi consiglieri**, è importante sottolineare che sono invariati gli importi delle indennità di carica e dei gettoni di presenza dei Consiglieri. Nella previsione sono rispettati i limiti e le disposizioni delle delibere del Consiglio dell'Ordine della Regione Puglia n. 480/14 del 02 settembre 2014 e n. 309/10 del 24 maggio 2010 e quelli della delibera n. 19 del 08 luglio 2006 del Consiglio Nazionale dell'Ordine.

La previsione per il 2019 è pari a quella per il 2018 e tiene conto delle attività alle quali l'intero Consiglio sarà chiamato nel 2019, così come illustrato nella Relazione del Presidente che pone grande attenzione al sostegno dei colleghi più giovani, alle attività di formazione degli iscritti e alla valorizzazione e promozione della professione.

In merito alle polizze assicurative (RC, RI, TG), è stato previsto lo stesso premio del 2018 in considerazione delle polizze attualmente in vigore che sono state stipulate nel 2016.

All'interno delle Uscite per gli Organi dell'Ente è stato anche riproposto il Capitolo di spesa **"Spese rinnovo organi istituzionali"** che prevede le spese per le attività legate all'elezione del nuovo Consiglio che, non essendo state effettuate nel 2018 su disposizione del Consiglio Nazionale, saranno effettuate nel 2019.

Nella previsione della Categoria **Oneri del personale** si è tenuto conto del costo del dipendente già in forza all'Ordine, dei due nuovi dipendenti (uno con livello C1 e uno con livello B2 - nel 2017 sono già state attivate le necessarie procedure concorsuali per la selezione e l'assunzione) che saranno presumibilmente assunti all'inizio del secondo semestre del 2019 e della necessità di ricorrere per almeno i primi 6 mesi dell'anno (in attesa della conclusione del concorso per l'assunzione) di due unità

## Ordine degli Psicologi della Regione Puglia

lavorative con contratto di lavoro interinale (assunti dalla Agenzia ADECCO) in forza alla segreteria dell'Ordine. Si precisa che nel bilancio di previsione precedente si era stimato che le procedure concorsuali sarebbero state ultimate nel 2018. Tuttavia, alla data di stesura della presente relazione, la procedura è ancora nella fase di verifica dell'ammissibilità delle domande. La procedura concorsuale dovrebbe, dunque, concludersi nel 2019.

La Categoria Uscite per acquisto beni di consumo e servizi è prevalentemente riferita alle consulenze amministrative e legali regolate da apposite convenzioni ed altri incarichi professionali.

Nel Capitolo "*Consulenze legali*" è prevista esclusivamente la spesa relativa alla convenzione sottoscritta con l'avvocato Mascoli per la consulenza e l'assistenza agli iscritti, mentre il Capitolo "*incarichi professionali*" prevede la spesa relativa al patrocinio legale dei giudizi in corso, per le attività per il recupero dei crediti dell'Ente, e il compenso del revisore per l'attività di revisione legale dei conti.

Il Capitolo "*Spese procedure concorsuali assunzione dipendenti*" contiene le spese che saranno presumibilmente sostenute nel 2019 per la prosecuzione ed ultimazione della procedura selettiva concorsuale necessaria per l'ampliamento della pianta organica.

Il Capitolo "*Consulenze tributarie amministrative e lavoro*" comprende la spesa per l'assistenza contabile e fiscale e per la consulenza del lavoro all'Ordine, oltre che per la consulenza fiscale gratuita agli iscritti.

Si sottolinea che si è reso necessario creare il Capitolo "*Spese per servizi di riscossione*" per far fronte alle spese che saranno sostenute per l'attivazione del sistema Pago PA per la gestione della riscossione delle quote annue degli iscritti e, in generale, per la riscossione dei crediti dell'Ordine. Per effetto dell'art.65 D.Lgs. n. 217 del 13 dicembre 2017, infatti, "*L'obbligo per i prestatori di servizi di pagamento abilitati (Istituti bancari, Circuiti di pagamento con carta di credito, ecc.) di utilizzare esclusivamente la piattaforma di cui all'articolo 5, comma 2, del decreto*

## Ordine degli Psicologi della Regione Puglia

*legislativo n. 82 del 2005 per i pagamenti verso le pubbliche amministrazioni decorre dal 1° gennaio 2019”.*

In base a tale norma, le banche e i soggetti attraverso i quali viene effettuata la riscossione dei contributi, non potranno più accettare pagamenti a favore di PP. AA. se tali pagamenti non saranno effettuati attraverso il sistema NodoPA implementato da AgID – Agenzia per l'Italia Digitale.

Nella Categoria **Uscite per funzionamento uffici** sono ricompresi il canone annuo di locazione e relativi oneri condominiali, le utenze (telefoniche, energia, ecc.), la manutenzione delle attrezzature di ufficio ed i servizi di pulizia e gestione degli uffici.

La Categoria **Uscite per prestazioni istituzionali** considera le uscite previste per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ordine finalizzate alla promozione, sviluppo e valorizzazione della professione e all'assistenza agli iscritti.

Il valore complessivo delle uscite previste per attività istituzionali è stato incrementato rispetto al 2018 nell'ottica di un maggiore impegno nella valorizzazione della professione e nell'assistenza agli iscritti.

Esse comprendono le spese per la **“Valorizzazione della professione”** (spese per la stampa e trasmissione del notiziario dell'Ordine degli Psicologi, spese per il portale web, spese per l'addetto stampa, spese per l'assistenza degli iscritti nella ricerca di finanziamenti pubblici e spese per gli eventi di valorizzazione della professione), le **“Spese Congressuali”** (onorari dei relatori, affitto delle sale Congressi, spese per i rinfreschi nel corso dei Congressi ecc..) e le spese per la **“Promozione immagine”** (stampa delle agende gratuite per gli iscritti e materiale promozionale).

Occorre ricordare che anche le spese per il consulente legale e per il consulente fiscale, benché inserite nel Capitolo di spesa relativo alle uscite per l'acquisto di beni e servizi, sono in gran parte finalizzate all'assistenza e alla consulenza gratuite agli iscritti.

La Categoria **Oneri finanziari** accoglie principalmente le **Spese e le commissioni bancarie**. In questa voce sono ricomprese le spese per l'emissione e la gestione dei

## Ordine degli Psicologi della Regione Puglia

MAV, oltre alle commissioni sui bonifici bancari per il pagamento dei fornitori e dei dipendenti.

La Categoria **Oneri tributari** comprende l'*IRAP* che verrà versata in proporzione ai costi del personale e la voce *Tributi vari* che ricomprende oneri tributari di varia natura che saranno versati nel corso dell'anno.

La Categoria **Poste correttive di entrate correnti** non presenta variazioni.

La voce **Fondo di Riserva** è stata iscritta a bilancio nei limiti di quanto previsto dal Regolamento amministrativo-contabile dell'Ordine all'art. 13. Tale accantonamento si rende opportuno per garantire la copertura di straordinarie necessità di spesa imprevedibili o previste per importi inferiori o minori entrate rispetto a quanto previsto in bilancio.

In ultimo, nella Categoria **Accantonamento Fondi Rischi ed Oneri**, si è ritenuto di accantonare prudenzialmente una somma pari a € 10.000,00 prevista a copertura del rischio di perdita definitiva del credito nei confronti di iscritti morosi.

### **Uscite in Conto Capitale – Titolo II**

Per la Categoria **Acquisizione immobilizzazioni tecniche** è prevista una spesa modesta per eventuali upgrade degli applicativi software e hardware attualmente in uso.

La sintetica rappresentazione delle entrate ed uscite di competenza e di cassa previste per l'esercizio 2019 è la seguente:

	Residui presunti finali 2018	previsioni competenza 2019	previsioni cassa 2019
<b>ENTRATE</b>			
contributi ordinari	400.000,00	709.113,00	679.126,00
tassa prima iscrizione Albo		23.700,00	23.700,00
diritti di segreteria		4.383,00	4.383,00
interessi attivi		750,00	750,00
recuperi e rimporsi	25.000,00	1.000,00	26.000,00
<b>TITOLO I - TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>425.000,00</b>	<b>738.946,00</b>	<b>733.959,00</b>

## Ordine degli Psicologi della Regione Puglia

Ritenute erariali		18.000,00	18.000,00
ritenute fiscali autonomi		25.000,00	25.000,00
ruolo principale comp. CNOP		153.916,00	153.916,00
Iva Split payment		40.000,00	40.000,00
<b>TITOLO III - TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>		<b>236.916,00</b>	<b>236.916,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>975.862,00</b>	<b>970.875,00</b>
<b>USCITE</b>			
Trasferte, indenn., rimb. Consiglieri	56.576,00	144.512,00	144.512,00
Assicurazione RC e RI e TG		5.000,00	5.000,00
Spese rinnovo organi istituzionali		15.000,00	15.000,00
Stipendi e altri assegni fissi personale	8.300,00	92.000,00	92.000,00
Oneri previdenziali	1.200,00	24.000,00	24.000,00
Indennità TFR	1.400,00	4.000,00	4.000,00
Acquisti libri, riviste, giornali		1.000,00	1.000,00
Uscite di rappresentanza		2.000,00	2.000,00
Consulenze legali	14.174,58	28.000,00	28.000,00
Consulenze tributarie, amm.ve, lavoro	2.937,60	35.000,00	32.000,00
Incarichi professionali	1.228,86	28.000,00	28.000,00
Rimborsi spese		1.000,00	1.000,00
Spese procedure concorsuali assunzioni dipendenti	3.050,00	5.000,00	8.050,00
Spese per servizi di riscossione		1.500,00	1.500,00
Affitti e spese condominiali	300,00	21.840,00	21.840,00
Spese di pulizia		2.000,00	2.000,00
Servizi telefonici	200,00	4.000,00	4.000,00
Fornitura energia	150,00	2.000,00	2.000,00
Spese postali		2.000,00	2.000,00
Cancelleria e stampati		2.000,00	2.000,00
Ass. furti e incendi		500,00	500,00
Gestione sede		7.000,00	7.000,00
Manutenz., ripar, attrezz. Ufficio		5.000,00	5.000,00
Manutenzione software		9.200,00	9.200,00
Noleggio attrezzature d'ufficio		1.200,00	1.200,00
Valorizzazione professione psic.	15.000,00	151.000,00	143.000,00
Spese congressuali	1.200,00	63.000,00	63.000,00
Promozione immagine		32.000,00	32.000,00
Spese commissioni bancarie		9.000,00	9.000,00
Interessi passivi bancari		100,00	100,00
IRAP dipendenti	1.300,00	12.000,00	12.000,00
Tributi vari		2.500,00	2.500,00
Rimborsi vari		1.000,00	1.000,00
Fondo di Riserva		10.000,00	
Accant. F.do svalutazione crediti		10.000,00	
<b>TITOLO I - TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>107.017,04</b>	<b>733.352,00</b>	<b>705.402,00</b>
Acquisto macchine ufficio		1.500,00	1.500,00
Attrezzature e software		2.500,00	2.500,00
Indennità serv personale cessato	6.000,00		6.000,00

## Ordine degli Psicologi della Regione Puglia

<b>TITOLO II - TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
Ritenute erariali	2.250,00	18.000,00	18.000,00
ritenute fiscali autonomi	200,00	25.000,00	25.000,00
ruolo principale comp. CNOP	31.000,00	153.916,00	153.916,00
Iva Split Payment		40.000,00	40.000,00
<b>TITOLO III - TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>	<b>33.450,00</b>	<b>236.916,00</b>	<b>236.916,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>146.467,04</b>	<b>974.268,00</b>	<b>952.318,00</b>
<i>Avanzo Presunto</i>		1.594,00	18.557,00

### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico evidenzia i proventi e i costi della gestione d'esercizio, nonché le poste economiche che non avranno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria, quali gli ammortamenti delle immobilizzazioni strumentali.

Con riferimento alla gestione 2019 il preventivo economico evidenzia un risultato positivo di esercizio di € 10.394,00.

La presente relazione introduce e commenta le poste del Bilancio di Previsione e degli allegati prospetti in conformità di quanto previsto dall'art. 6, 2° comma, del Regolamento amministrativo.

Bari, 13 novembre 2018

Il Consigliere Tesoriere

Dott.ssa Marisa Yildirim

