

ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA REGIONE PUGLIA

RELAZIONE DEL TESORIERE E NOTA INTEGRATIVA

A. RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

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, si riferisce all'andamento della gestione dell'esercizio 2018.

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 2018 evidenzia un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad € 84.962,35. Ciò significa che le entrate accertate hanno abbondantemente superato le uscite impegnate garantendo un equilibrio finanziario.

Si rileva che nell'esercizio sono state deliberate le seguenti variazioni al bilancio di previsione:

| Capitolo entrate | Previsione iniziale 2018 | Variazione deliberata | Previsione finale 2018 | motivazione |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---|
| 010100001 Recuperi e rimborsi | 25.000,00 | +20.071,70 | 45.071,70 | Entrata imprevista per rimborso spese legali Proc. Penale Bari 6445/2006 RGNR |

| Capitolo USCITE | Previsione iniziale 2018 | Variazione deliberata | Previsione finale 2018 | motivazione |
|--|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|
| 110010004 Spese rinnovo organi istituzionali | 13.000,00 | -13.000,00 | 0 | Riprogrammazione spese per rinvio consultazioni elettorali per rinnovo organi istituzionali al 2019 |
| 110020001 Stipendi, altri assegni fissi personale | 92.000,00 | + 29.000,00 | 121.000,00 | Uscita imprevista per corresponsione differenze retributive dipendente Bottalico – Proc. Civile Bari n. 3348/2017 e per Riprogrammazione spese a seguito del protrarsi della procedura per nuove assunzioni e necessità di prolungare i contratti con Adecco Spa |
| 110020003 Oneri Previdenziali ed Assistenziali | 24.000,00 | -15.000,00 | 9.000,00 | Riprogrammazione spese a seguito del protrarsi della procedura per nuove assunzioni e necessità di prolungare i contratti con Adecco Spa – Minori contributi dovuti sulle retribuzioni |
| 110030007 Consulenze tributarie amm.ve e lavoro | 33.000,00 | +3.071,70 | 36.071,70 | Riprogrammazione spese per esigenze legate alle nuove assunzioni da effettuarsi nel 2018 e ai conteggi effettuati per procedimento Civile Bari n. 3348/2017 |
| 110050001 Valorizzazione professione psicologi | 130.000,00 | + 8.000,00 | 138.000,00 | Riprogrammazione spese per maggiori attività a favore degli iscritti, tra cui istituzione di Borsa di studio e donazione ad associazioni volontariato |

| | | | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|---|
| 110050002 Spese Congressuali | 58.000,00 | +5.000,00 | 63.000,00 | Riprogrammazione spese per ulteriori attività congressuali a favore degli iscritti |
| 110080002 Irap dipendenti | 9.000,00 | +3.000,00 | 12.000,00 | Riprogrammazione spese a seguito del protrarsi della procedura per nuove assunzioni e necessità di prolungare i contratti con Adecco Spa – Maggiore IRAP dovuta sugli emolumenti al personale |
| | | | | |

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 31.12.2018. Nel prospetto sono indicati anche i residui rivenienti dagli esercizi precedenti il 2018.

I residui attivi alla fine dell'esercizio ammontano ad € 461.164,32, mentre i residui passivi ammontano ad €122.973,03.

La situazione Avanzo/Disavanzo di Cassa evidenzia i saldi della cassa contanti e dei conti correnti bancari e postali al 31/12/2018.

Il conto cassa contanti e tutti i conti bancari presentano un saldo positivo. L'avanzo di cassa complessivo ammonta ad € 273.915,91

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 € 84.962,35, sommato al risultato di amministrazione iniziale, determina un Risultato di amministrazione finale al 31/12/2018 di € 612.107,20

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 31-12-2018

Premessa

Il presente documento integra i contenuti dei prospetti di bilancio dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico descrivendone in maniera più dettagliata il contenuto.

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 31/12/2018 con quelli al 31/12/2017 dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni materiali ha subito nel 2018 rispetto al 2017 un decremento netto di € 589,79 dovuto alla dismissione e smaltimento di attrezzatura d'ufficio non più funzionante (un fotocopiatore Sharp) dal costo storico di € 4.269,60 e ad un incremento di € 3.679,80 per acquisto di nuove attrezzature d'ufficio (PC portatile, Hard disc SSD per PC, stampante portatile, gruppo di continuità, router, classificatori per documenti). Nel corso dell'esercizio sono state acquisite licenze software per € 154,40.

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 € 1.492,28 e € 2.910,89, rispettivamente per la voce "Mobili, Attrezzature e Arredi" e per la voce "Software", tenuto conto della durata utile dei cespiti acquistati.

Il Fondo amm.to Mobili, Attrezzature e Arredi è stato, inoltre, ridotto del valore di € 4.269,60 a seguito della dismissione e smaltimento del fotocopiatore Sharp.

Crediti immobilizzati

In Bilancio è presente un credito di € 40.842,48 verso la Fata assicurazioni per premi versati a garanzia TFR dei dipendenti.

Attivo circolante

I crediti a breve sono rappresentati dalle voci di credito vantato verso gli iscritti per € 433.587,07 e Crediti diversi per € 27.577,25.

Rispetto all'esercizio precedente, si registra un incremento totale di € 109.108,43.

L'incremento dei crediti verso Iscritti è pari a € 83.988,00, passando da 349.599,07 a 433.587,07

Il valore dei crediti verso Iscritti è incrementato dal valore delle quote 2018 non incassate e ridotto dagli incassi nel 2018 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 realizzazione complessiva degli incassi, perdurando effettivamente una situazione abbastanza critica di insoluti da gestire. Di conseguenza è stata avviata nel 2016 un'attività di ricognizione e di recupero degli insoluti da parte della Segreteria e, contestualmente, sono state comminate sanzioni disciplinari nei confronti degli iscritti morosi come previsto dall'art. 26 comma 2 della legge 56/89.

Occorre, infine, ricordare che a decorrere dal 01 gennaio 2019 è stato modificato nuovamente il sistema di incasso delle quote annuali degli iscritti con l'introduzione del sistema di pagamento PagoPA.

Il Piano Triennale per l'informatica nella Pubblica Amministrazione 2017- 2019, approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri in attuazione della L. n. 208/2016 (legge di stabilità 2016), ha stabilito - al paragrafo 12.4: "Entro dicembre 2018, le amministrazioni dovranno completare l'adesione al sistema pagoPA per tutti i servizi che prevedono il pagamento dei dovuti da parte del cittadino e delle imprese, secondo le regole stabilite da AgID (Agenzia per l'Italia Digitale)", agenzia pubblica dipendente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Il Decreto Legislativo n. 217 del 13 dicembre 2017 ha stabilito, inoltre, «L'obbligo per i prestatori di servizi di pagamento abilitati (BANCHE, POSTE, ecc) di utilizzare esclusivamente la piattaforma di cui all'articolo 5, comma 2, del decreto legislativo n. 82 del 2005 per i pagamenti verso le pubbliche amministrazioni decorre dal 1° gennaio 2019»

Disponibilità liquide

I saldi delle disponibilità liquide al 31-12-2018 in Bilancio ammontano a € 273.915,91 e registrano un decremento rispetto al precedente esercizio pari a € 17.212,32. Nel dettaglio le disponibilità liquide sono:

| | | |
|---|---|------------------|
| - Saldo di cassa | € | 230,03 |
| - Saldo disponibilità sul conto corrente postale | € | 163.960,14 |
| - Saldo disponibilità sul c/c bancario di tesoreria | € | 91.204,54 |
| - Saldo disponibilità sul c/c bancario 51321.32 | € | <u>18.521,20</u> |
| In totale | € | 273.915,91 |

Passività

Fornitori e Altri debiti

I debiti verso fornitori registrano un incremento, passando da € 13.297,60 del 2017 ad € 53.367,80. Ciò è dovuto semplicemente al fatto che alcuni impegni assunti e liquidati nel 2018 sono stati pagati nel 2019.

I Debiti verso il Consiglio Nazionale per le quote degli Iscritti da versare al Consiglio stesso passano da €30.732,00 del 2017 a 14.270,00 del 2018.

Si registrano, inoltre, il debito nei confronti dei Consiglieri per le competenze maturate e liquidate nell'esercizio 2018 e pagate nell'esercizio successivo per € 33.163,58, i debiti tributari e previdenziali per ritenute operate e versate nell'esercizio successivo per € 7.016,61 e debiti nei confronti di creditori diversi (dipendenti, assicurazioni, ecc.) per € 9.155,04.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il saldo del Fondo TFR rappresenta il valore effettivo delle competenze maturate per trattamento di fine rapporto dai dipendenti al 31-12-2018.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto, con l'approvazione del presente bilancio, registra un incremento pari a € 90.393,39 da ascrivere all'avanzo di gestione dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Componenti Positivi – Proventi

I Contributi da Iscritti, pari ad € 686.866,00 registrano un incremento di € 33.218,00 rispetto al 2017 da attribuirsi al maggior numero di iscritti rispetto all'anno precedente.

La voce entrate varie è composta dai diritti di segreteria e dai recuperi di costi anticipati per conto dell'INPS effettuati nel 2018 e relativi alla dipendente Lasorella che è stata distaccata presso l'INPS fino al 2017, per poi essere stabilizzata definitivamente alla stessa INPS nel 2017.

Componenti negativi - Costi

Complessivamente i costi della gestione corrente registrano una variazione in aumento di €56.324,29, passando da € 591.741,97 del precedente esercizio a 648.066,26

Le spese per gli organi istituzionali si sono ridotte, mentre le spese di funzionamento, che riguardano principalmente le **Attività Istituzionali, quali la Valorizzazione della professione, l'Organizzazione di Eventi Congressuali dedicati agli iscritti** e le **Attività di Promozione della professione** sono aumentate per cercare di dare maggiore sostegno agli iscritti e valorizzare la professione.

Con riferimento alla voce di spesa **“Oneri del Personale”** dobbiamo osservare che essa è aumentata di € 5.630,12

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 B2, il secondo dei quali (Sig.ra Lasorella Ada) è stato a comando presso l'INPS fino al 31/08/2017, per poi essere stabilizzato definitivamente dall'INPS a decorrere dal 01/09/2017. In sostanza, ad oggi vi è solo un dipendente in forza all'Ordine.

Per far fronte alla carenza di personale 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.

Con successive delibere n. 106/17 del 18/01/2017 e n 503/17 e 504/17 del 01/09/2017 è stata attivata nel 2017 procedura di mobilità volontaria ai sensi degli artt. 30 e 34 bis del Dlgs 165/2001 e ss.mm.ii. per la copertura di n. 1 unità di addetto amministrativo posizione economica C1 e di n. 1 unità di assistente alla segreteria posizione economica B2.

Visto l'esito infruttuoso della procedura di mobilità volontaria, con delibera n. 474 del 18/04/2018 è stato emanato un Bando di Concorso Pubblico per Esami per la copertura di n. 1 unità a tempo pieno ed indeterminato - Area C "Addetto amministrativo" Posizione Economica C1 e n. 1 unità tempo pieno ed indeterminato – Area B “Assistente alla segreteria” posizione economica B2 del contratto collettivo di lavoro Enti Pubblici non Economici che, per estratto, è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, IV serie speciale n. 46 del 12 giugno 2018 - Alla data di redazione del Bilancio sono state effettuate le prove preselettive a cui seguiranno la prova scritta e la prova orale.

L'Avanzo Economico che si registra a chiusura dei conti di bilancio 2018 è di € 90.393,39.

Bari, 15 aprile 2019

Il Consigliere Tesoriere
Dott.ssa Marisa Yildirim