



CONSIGLIO REGIONALE ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA CALABRIA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 viene predisposto sulla base delle norme di riferimento contenute nel Titolo II del regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal Consiglio con delibera n. 37 del 27.2.2007. In particolare, il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- il preventivo finanziario gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico;
- la relazione programmatica del Presidente;
- la relazione del consigliere Tesoriere;
- la pianta organica del personale;
- la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione.

Di seguito vengono esplicitati i criteri di formazione dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale, formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa e ripartito tra entrate e uscite, raggiunge il pareggio con l'applicazione parziale del presunto avanzo di amministrazione 2023.

Il preventivo 2024 è stato redatto con l'obiettivo di assicurare il funzionamento dell'Ente in tutte le sue attività istituzionali, la continuità di quelle di natura programmatica nonché la realizzazione delle attività formative e a tutela della categoria professionale, la prosecuzione delle attività delle commissioni e dei gruppi di lavoro. Si tiene altresì conto della previsione di spese di natura non ricorrente.

Nella sua formazione si è anche tenuto conto, naturalmente, delle eventuali delibere assunte dal consiglio nel corso del 2023, con effetti sull'esercizio a venire.

In sintesi, il preventivo finanziario gestionale riporta le seguenti previsioni (per categorie):

ENTRATE PREVISIONALI 2024 (per categorie)		USCITE PREVISIONALI 2024 (per categorie)	
ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 354.200	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 86.500
QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONE	€ 5.770	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 79.000
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 50	USCITE PE RACQUISTO BENI CONSUMO - SERVIZI	€ 107.500
		USCITE PE RFUNZIONAMENTO UFFICI	€ 65.500
		USCITE PE RPRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 65.000
		TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 39.780
		ONERI FINANZIARI	€ 1.700
		ONERI TRIBUTARI	€ 15.000
		USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 13.000
		ACCANTONAMENTO AL TRATT. FINE RAPPORTO	€ 5.000
ENTRATE CORRENTI	€ 360.020	USCITE CORRENTI	€ 477.980
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 15.000
PARTITE DI GIRO	€ 91.000	PARTITE DI GIRO	€ 91.000
APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2023	€ 132.960		
TOTALE ENTRATE	583.980	TOTALE USCITE	583.980

Entrate

Le previsioni di entrata dell'Ente correnti e di capitale, nel 2024 nel loro complesso evidenziano un incremento di € 37.600 rispetto a quelle del 2023 (€ 360.020 nel 2024 contro € 322.420 nel 2023). L'incremento è ascrivibile nella sua totalità all'incremento delle quote di iscrizione annuali in conseguenza dell'incremento del numero degli iscritti. Rimangono confermate le quote unitarie di iscrizione in € 140,00 e € 70,00 per i nuovi iscritti.

Più in dettaglio:

Cat. I – Contributo a carico degli iscritti

Contributi ordinari

- previsione 2024 € 340.200,00
- previsione 2023 € 310.800,00

La previsione di entrata, pari ad € 340.200, incrementata rispetto alle previsioni iniziali dell'esercizio precedente di € 29.400, è stata determinata applicando la contribuzione unitaria ordinaria di € 140,00 agli iscritti previsionali all'Albo fino a tutto il 2023.

L'incremento della previsione di entrata è pertanto conseguenza dell'incremento del numero degli iscritti di tale categoria che passa dai 2.220 della previsione 2023 ad una previsione di 2.430 alla data del 31.12.2023.

Nel presente capitolo vengono ricomprese le sole entrate derivanti dalle "quote ordinarie". Nel capitolo di seguito descritto, *Tassa prima iscrizione Albo*, invece, confluiscono gli incassi delle quote per coloro che si iscriveranno all'Albo nel corso del 2024.

Tassa prima iscrizione Albo

- previsione 2024 € 14.000,00
- previsione 2023 € 8.400,00

Contiene, in coerenza a quanto esposto nel paragrafo precedente, per il 2023, una previsione di entrata di € 14.000,00 ovvero corrispondente ad un numero di nuove iscrizioni che si

prevede avvengano nel corso del 2024 di n. 200 moltiplicate per il valore unitario di € 70,00. Tale cifra tiene conto dell'andamento storico delle domande di iscrizione all'albo che pervengono al Consiglio ogni anno.

Diritti di segreteria e proventi rilascio certificati

- previsione 2024 € 5.770,00

- previsione 2023 € 3.170,00

La previsione di tali capitoli è tiene conto del numero di nuovi iscritti previsionali per il 2024.

Cat. VI – Entrate aventi natura di partite di giro

- previsione compl. 2024 € 91.000,00

- previsione compl. 2023 € 91.000,00

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite, rappresentano, per una parte, gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di ritenute erariali e previdenziali e si riferiscono ai rapporti di lavoro dipendente, professionali e di collaborazioni; la loro previsione è pari ad € 55.000,00. Per l'altra parte, la previsione di € 30.000,00 rappresenta l'importo dell'Iva trattenuta ai fornitori sulle fatture ricevute che per espressa previsione legislativa a partire dal luglio 2017 deve essere versata direttamente all'erario in luogo dei fornitori stessi (normativa sullo Split Payment) ed un importo di € 6.000 è relativo alle partite in sospeso.

Uscite

Le previsioni di uscita dell'Ente, uscite correnti ed uscite in conto capitale, vedono nel loro complesso un incremento di € 20.280,00 rispetto a quelle del 2023 (€ 492.980 nel 2024 contro € 472.700 nel 2023). Le previsioni complessive delle spese nel 2024 tengono conto degli andamenti storici e di tutte le attività che si intendono attuare nel corso del prossimo anno. Nel 2024, inoltre, si rende necessario prevedere l'uscita per le elezioni per il rinnovo delle cariche che si terranno alla fine del prossimo anno.

Si passa ad analizzare le previsioni di uscita dei capitoli più significativi.

Cat. I – Uscite per gli organi dell'Ente

- previsione 2024 € 86.500,00

- previsione 2023 € 86.500,00

In tale categoria si ricomprendono le uscite per gettoni di presenza e i rimborsi dei consiglieri, le spese per commissioni e gruppi di lavoro e il compenso del revisore dei conti. La previsione è invariata rispetto all'esercizio precedente in quanto si riconfermano tutte le misure.

Cat. II – Oneri personale in attività di servizio

- previsione 2024 € 79.000,00

- previsione 2023 € 74.500,00

La previsione di spesa di tale categoria deriva dall'applicazione del CCNL per il personale del Comparto Funzioni Centrali attualmente in vigore e comprende tutti gli oneri riferiti a due unità di personale, una appartenente all'area funzionari (ex area C) full time ed una appartenente all'area assistenti (ex area B) part time per 12 mesi. Quest'ultima unità è stata assunta nel corso del 2023 al perfezionamento delle procedure concorsuali espletate dall'Ente.

L'ammontare della spesa previsionale 2024 tiene conto anche della corresponsione di un'indennità di incentivazione che dovrà essere oggetto di accordo sindacale.

Cat. III – Uscite per acquisto beni consumo - servizi

- previsione 2024 € 107.500,00
 - previsione 2023 € 96.500,00

La previsione per il 2024 dell'insieme di tali capitoli di spesa vede un incremento di € 11.000 rispetto a quella dell'esercizio precedente. Tale incremento è ascrivibile ad una maggiore previsione di spesa per le spese di formazione e di gestione dei convegni a favore degli iscritti, che passa da € 60.000 del 2023 ad € 70.000 per il 2024. La categoria ricomprende anche le spese informatiche, inclusive delle spese per il rinnovo delle pec degli iscritti con il nuovo fornitore Namirial per € 20.000,00. Rimangono confermate tutte le previsioni degli altri capitoli di spesa.

Cat. IV – Uscite per funzionamento uffici

- previsione 2024 € 65.500,00
 - previsione 2023 € 64.500,00

La previsione per il 2024 dell'insieme di tali capitoli di spesa, che ricomprende principalmente le spese per i locali della sede (affitto e condominio) le spese di pulizie e quelle per tutte le utenze, è stata effettuata tenendo conto delle stime di utilizzo dei vari servizi e forniture, dei dati consuntivi registrati per l'anno in corso e dell'andamento storico.

Cat. V – Uscite per prestazioni istituzionali

- previsione 2024 € 65.000,00
 - previsione 2023 € 65.000,00

In tale categoria, con una previsione 2024 di € 65.000 invariata rispetto al 2023, sono ricomprese le spese per incarichi di consulenza professionale, legale, amministrativa, contabile, del lavoro e per incarichi obbligatori (per € 50.000) e le spese che si prevede di sostenere per le elezioni per il rinnovo del consiglio dell'ordine che si terranno alla fine dell'anno.

Cat. VI – Trasferimenti passivi

- previsione 2024 € 39.780,00
 - previsione 2023 € 37.000,00

Nel 2024 tale capitolo vede la previsione di spesa di € 39.780,00 in considerazione dell'applicazione della delibera del Cnop in tema di ristorni delle quote, la quale prevede una fascia di esonero fino a 900 iscritti per gli ordini, come il nostro, con un numero di iscritti inferiore od uguale a 4.000 e un importo unitario della quota di rimborso di € 26,00. L'importo appostato in tale capitolo è stato calcolato tenendo in considerazione il numero di iscritti che eccederanno nel 2024 le 900 unità.

Cat. VII - Oneri finanziari

- previsione 2024 € 1.700,00
 - previsione 2023 € 1.700,00

Invariate le previsioni 2024 rispetto al 2023.

Cat. VIII – Oneri tributari

- previsione 2024 € 15.000,00
 - previsione 2023 € 15.000,00

Contiene la previsione delle imposte e tasse calcolate secondo la previsione di legge.

Cat. X - Uscite non classificabili in altre voci*Fondo di riserva**- previsione 2024 € 11.000,00**- previsione 2023 € 11.000,00*

A norma dell'art. 13 del regolamento per l'amministrazione e la contabilità tale fondo deve essere contenuto nella percentuale del 3% del totale delle uscite previste. Nel bilancio di previsione è stato determinato in € 11.000,00.

*Oneri derivanti da sentenze sfavorevoli**- previsione 2024 € 2.000,00**- previsione 2024 € 2.000,00*

La previsione è destinata alla copertura di eventuali spese giudiziarie che dovessero essere imputate all'Ente in conseguenza di sentenze sfavorevoli nelle procedure in essere o che si dovessero aprire nel corso del 2024.

Cat. XII – Acquisizione immobilizzazioni tecniche*- previsione compl. 2024 € 15.000,00**- previsione compl. 2023 € 15.000,00*

La previsione di spesa complessiva, ridotta rispetto a quella dell'esercizio precedente, consente la realizzazione di investimenti per l'acquisto di mobili e di macchine e attrezzature d'ufficio.

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 e le altre poste provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

In particolare, con riferimento alla gestione del 2024 il preventivo economico evidenzia un risultato negativo di € 123.017,00 al netto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti per € 5.000,00 e dell'accantonamento al fondo ammortamento per € 5.057,00; la differenza tra componenti positivi e negativi è correlata alla misura del presunto avanzo di amministrazione 2023 applicato al preventivo finanziario 2024.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2023 per € 532.608,16.

La composizione del presunto avanzo tiene conto delle entrate e delle uscite già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione nonché delle somme che prevedibilmente dovranno ancora essere accertate ed impegnate con riferimento all'esercizio 2023 nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2023, € 33.864,00 costituiscono la parte dell'avanzo vincolata derivante dagli esercizi precedenti e quella prevedibile che dovrà essere vincolata, a titolo accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità, al termine dell'esercizio 2023 ed € 132.960,00 la parte dell'avanzo che è stato applicato al preventivo 2024. La parte ancora disponibile dell'avanzo presunto è pertanto pari ad € 365.784,16.

L'avanzo di amministrazione 2023, pertanto, che sarà determinato con l'approvazione del rendiconto nel prossimo mese di aprile, al netto della parte vincolata e della parte già applicata al bilancio di previsione 2024, rimarrà a completa disposizione del consiglio per eventuali destinazioni a capitoli di spesa da individuare.

Sulla scorta delle informazioni fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e i relativi documenti allegati.

Il Tesoriere
(Dott.ssa Maria Toscano)