

ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA LIGURIA

**P.ZZA DELLA VITTORIA 11/B
16121 GENOVA**

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 viene predisposto sulla base della norme di riferimento contenute nel Titolo II del regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal Consiglio nell'ottobre 2006. In particolare il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale, formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa è ripartito tra entrate e uscite e raggiunge il pareggio. E' stato redatto sulla base delle entrate e delle uscite iscritte nel bilancio al 30/9/2016.

Entrate

Contributo a carico degli iscritti

Contributo annuale dovuto dagli iscritti all'Albo (01.001.0001)

La previsione di entrata, pari ad € 350.606,00. Corrisponde a ad un totale di 2354 quote, di cui n. 1454 quote incassate dal nostro Ordine per l'importo di € 139,00 al netto del contributo di competenza dell'Ordine Nazionale e n. 900 quote incassate per intero per l'importo di € 165,00

Relativamente alla tassa di prima iscrizione sono previsti 100 nuovi iscritti per € 8.250,00 .

Il dato numerico degli iscritti al 31 dicembre 2016, necessari alla previsione al 1/1/2017 è stato ottenuto proiettando il numero definitivo degli stessi alla data del 30/9/2016.

Previsionale Entrate Contribuzione Iscritti anno 2017	
Previsione iscritti al 31/12/2016	2354
Previsione nuovi iscritti al 2017	100
Totale iscritti definitivi per previsione 2017	2454
Totale entrate iscritti	358.856,00

Quote partecipazione iscritti all'onere gestionale

In questo capitolo di entrate sono state previste le seguenti entrate:

- Diritti di segreteria per un ammontare di € 300,00
- proventi diversi per un ammontare di € 1.000,00. In questa posta vengono accolte le quote pregresse di iscritti morosi relative agli anni precedenti agli ultimi cinque.

PREVISIONE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE DI GESTIONE	
Diritti di segreteria	300,00
Proventi diversi	1000,00
Totale prev. Partec. Iscritti onere gest.	1300,00

Poste correttive di uscite correnti.

Questo capitolo comprende entrate compensative di uscite correnti per € 2500,00 e vi risiedono le seguenti voci:

Recuperi e rimborsi banca e assicurazioni relativi a:

- contributo previsto nella convenzione stipulata con la Banca Popolare di Sondrio che ha vinto ad inizio 2008 la gara d'appalto per la gestione di cassa dell'Ordine per € 1.000,00 rimasto invariato rispetto all'anno precedente
- proventi derivanti da rimborsi assicurativi e altri diversi.

Entrate aventi natura di partite di giro

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite, rappresentano gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di maggiori diritti e quote incassate e le somme trattenute e pagate per conto terzi; nel Bilancio in questione la loro previsione non viene stimata perché infatti non deve rilevare differenze tra entrate e uscite.

Unica voce evidenziata, perché di nostro interesse è ***Quote al Consiglio Nazionale***.

Questo importo è relativo al contributo di sole 1454 quote per € 26,00, per un totale di 37.804,00. Per le ulteriori 900 quote, come già enunciato sopra, nulla è dovuto a titolo di contributo al Consiglio Nazionale in quanto il totale degli iscritti del nostro Ordine gode di un bonus, non raggiungendo le 7000 unità.

Uscite

Spese per organi istituzionali

- La previsione di spesa di tale categoria, ammontante ad € 84.000,00, è diminuita rispetto all'anno precedente di € 6.000,00.

Oneri personale in attività di servizio.

Le spese previste in questo capitolo ammontano ad € 70.500,00 e sono aumentati rispetto all'anno precedente di € 8000,00. Questa variazione è motivata da una previsione perfettamente puntuale con i conteggi elaborati dal Consulente del lavoro ed imputabile ad un aumento monte orario del personale di segreteria.

Uscite per acquisto di beni di consumo

La spesa di previsione per l'anno 2017 ammontante ad € 7.500,00, risulta aumentata rispetto al 2016 di € 2.00,00

Uscite per servizi vari

Le spese di questo capitolo per l'anno 2017 ammontano ad € 67.100,00 e presentano una differenza in aumento rispetto alla previsione dell'esercizio 2016 di € 7.000,00, imputabile a :

- Maggiori spese di servizi telefonici e spese di manutenzione per € 2.00,00
- Maggiori spese nella voce "Consulenze fiscali, lavoro, varie" per € 5.000,00 dovute alla previsione di maggiori spese legali per ricorsi.

Uscite per prestazioni istituzionali e culturali

Ammontano ad € 112.500,00. Rispetto alla previsione 2016, in questo capitolo emerge un incremento di € 10.500,00, dovuta all'aumento di spese previste per stampa newsletter ed elezioni .

Oneri Finanziari

L'importo complessivo è di € 8.000,00. In questo capitolo emerge un incremento di € 1.000,00 rispetto all'anno precedente, per spese riscossione tassa annuale .

Oneri Tributari

Le spese previste in questo capitolo riguardano imposte e tasse a carico dell'Ordine, e ammontano ad € 10.000,00. In questo capitolo emerge un decremento maggiormente imputabile alla previsione di IRAP dipendenti/collaboratori.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Questo capitolo di spesa ammontante ad € 1.000,00 prevede rimborsi vari .

Fondi di riserva

Si è altresì previsto un fondo di riserva a pareggio per € 2.056,00, calcolato nel rispetto del 3% del totale delle uscite iscritte a Bilancio.

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 (vedi ammortamenti beni strumentali e accantonamento quote TFR personale dipendente in forza).

In particolare, con riferimento alla gestione 2017 che prevede la chiusura in pareggio per il preventivo finanziario gestionale, si evidenzia, per il preventivo economico, un disavanzo di € 1.944,00 dovuto alla differenza algebrica tra:

- maggiori costi per l'accantonamento al fondo di riserva previsto nel preventivo economico per € 3.500,00, non presente nel preventivo finanziario;
- maggiori costi per ammortamenti previsti nel preventivo economico per € 500,00, non presenti nel preventivo finanziario;
- minori costi per fondo di riserva non previsto nel preventivo economico, ma previsto nel preventivo finanziario per € 2.056,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2016 per € 206.963,14.

La composizione del presunto avanzo tiene conto delle entrate e delle uscite già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione (30/9/2016), nonché delle somme che prevedibilmente dovranno ancora essere accertate ed impegnate entro il 31/12/2016 nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2016, € 42.208,80 costituiscono la parte vincolata derivante dall'accantonamento al fondo TFR a tutela dei dipendenti, così stimato puntualmente dal Consulente del lavoro.

Rimane pertanto disponibile un avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2016 di €164.754,34.

Sulla scorta delle informazioni fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e i relativi documenti allegati.

Il Tesoriere
Dott. Marco Morando

Genova, 7 novembre 2016