



BILANCIO DI PREVISIONE 2024



**BILANCIO DI PREVISIONE 2024**

- Bilancio di previsione 2024:
 - preventivo finanziario gestionale
 - quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
 - preventivo economico

- Allegati:
 - relazione programmatica del Presidente
 - relazione del consigliere Tesoriere
 - pianta organica del personale
 - tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

- Relazione dell'Organo di revisione

ANNO 2024					
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i> <i>Fondo Cassa iniziale presunto</i>		1.248.269,73		1.500.367,11	754.556,95
01 001 0001 Contributo annuale degli iscritti	150.000,00	1.511.925,00	103.875,00	1.615.800,00	1.615.800,00
01 001 0002 Contributo annuale nuovi iscritti		30.000,00		30.000,00	30.000,00
01 001 ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	150.000,00	1.541.925,00	103.875,00	1.645.800,00	1.645.800,00
01 003 0002 Recupero morosità e altri cred Conc Risc		100,00		100,00	100,00
01 003 QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.		100,00		100,00	100,00
01 009 0001 Interessi attivi su depositi e c/corrent		100,00		100,00	100,00
01 009 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		100,00		100,00	100,00
01 010 0001 Recupero e rimborso spese legali		1.000,00		1.000,00	1.000,00
01 010 POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI		1.000,00		1.000,00	1.000,00
01 011 0001 Recupero e rimborsi		100,00		100,00	100,00
01 011 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		100,00		100,00	100,00
01 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	150.000,00	1.543.225,00	103.875,00	1.647.100,00	1.647.100,00
03 001 0001 Ritenute erariali personale dipendente		40.000,00		40.000,00	40.000,00
03 001 0002 Ritenute previd. e assist. pers. dipend.		20.000,00		20.000,00	20.000,00
03 001 0003 Ritenute erariali profess. e collaborat.		100.000,00		100.000,00	100.000,00
03 001 0004 Ritenute previd. e assist. collaboratori		20.000,00		20.000,00	20.000,00
03 001 0005 Depositi cauzionali		5.000,00		5.000,00	5.000,00
03 001 0006 Fondo economale		2.000,00		2.000,00	2.000,00
03 001 0007 Trattenute a favore di terzi		6.000,00		6.000,00	6.000,00
03 001 0008 Rimborsi di somme pagate per conto terzi		5.000,00		5.000,00	5.000,00
03 001 0009 IVA Split Payment		250.000,00		250.000,00	250.000,00
03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		448.000,00		448.000,00	448.000,00
03 TITOLO III - PARTITE DI GIRO		448.000,00		448.000,00	448.000,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	150.000,00	1.543.225,00	103.875,00	1.647.100,00	1.647.100,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		448.000,00		448.000,00	448.000,00
<i>Totale</i>	<i>150.000,00</i>	<i>1.991.225,00</i>	<i>103.875,00</i>	<i>2.095.100,00</i>	<i>2.095.100,00</i>
TOTALE ENTRATE	150.000,00	1.991.225,00	103.875,00	2.095.100,00	2.095.100,00

ANNO 2024PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale presunto		534.843,00		423.108,00	423.108,00
TOTALE GENERALE	150.000,00	2.526.068,00	103.875,00	2.518.208,00	2.518.208,00

ANNO 2024 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE					
	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11 001 0001 Medaglie di presenza e indennità di cari	20.000,00	292.000,00		292.000,00	292.000,00
11 001 0002 Rimb per indenn.trasf. e sp.viaggio cons		28.000,00		28.000,00	28.000,00
11 001 0003 Medaglie di pres. Comp. GRL	10.000,00	40.000,00	-10.000,00	30.000,00	30.000,00
11 001 0004 Rimb indenn trasf sp viag memb est GRL		7.000,00		7.000,00	7.000,00
11 001 0005 Premi assicurativi istituzionali		13.000,00		13.000,00	13.000,00
11 001 0006 Elezioni del Consiglio Regionale		11.292,00	7.416,00	18.708,00	18.708,00
11 001 0007 Compenso Revisore dei Conti		8.000,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00
11 001 0008 Spese att.formaz.consiglieri		5.000,00	-4.000,00	1.000,00	1.000,00
11 001 0010 Spese per riunioni di Consiglio		1.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
11 001 0011 Spese di rappresentanza		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	30.000,00	410.292,00	-2.584,00	407.708,00	407.708,00
11 002 0001 Stipendi, altri assegni fissi personale	5.000,00	145.000,00		145.000,00	145.000,00
11 002 0002 Buoni pasto		6.000,00		6.000,00	6.000,00
11 002 0003 Oneri Previdenziali ed Assistenziali	3.000,00	40.000,00		40.000,00	40.000,00
11 002 0004 Indennità Trattamento fine rapporto		15.000,00		15.000,00	15.000,00
11 002 0005 Corsi di aggiornamento		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 002 0006 Fondo per i trattamenti accessori		35.000,00		35.000,00	35.000,00
11 002 0007 Rimborso spese viaggio per missioni		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 002 0008 Avvisi pubblici, selezioni e concorsi		15.000,00	-14.000,00	1.000,00	1.000,00
11 002 ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	8.000,00	262.000,00	-14.000,00	248.000,00	248.000,00
11 003 0001 Acquisti libri,riviste,giornali e abb.		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 003 0003 Spese noleggio e manut macch. ufficio		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 003 0004 Spese per manutenzione ordinaria		25.000,00		25.000,00	25.000,00
11 003 0005 Spese per servizi informatici		50.000,00	-25.000,00	25.000,00	25.000,00
11 003 0006 Spese fornitura beni e serv. iscritti		250.000,00	-30.000,00	220.000,00	220.000,00
11 003 0007 Spese per assicurazione della sede		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 003 0009 Spese servizi amministr e interinale		40.000,00	-30.000,00	10.000,00	10.000,00
11 003 0010 Spese acquisti e servizi diversi		15.000,00		15.000,00	15.000,00
11 003 0011 Ottimizzazione delle procedure		35.000,00		35.000,00	35.000,00
11 003 USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI		426.000,00	-85.000,00	341.000,00	341.000,00
11 004 0001 Affitto e spese condominiali		40.000,00		40.000,00	40.000,00
11 004 0002 Servizi di pulizia della sede		10.000,00		10.000,00	10.000,00
11 004 0003 Servizi telefonici e canone ADSL	1.000,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00
11 004 0004 Servizi fornitura enel, gas, acqua	1.000,00	16.000,00	-4.000,00	12.000,00	12.000,00
11 004 0005 Servizi postali		30.000,00		30.000,00	30.000,00
11 004 0006 Carta, cancelleria e stampati		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 004 0007 Telefonia mobile		1.000,00		1.000,00	1.000,00

ANNO 2024				PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE				
				Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI		2.000,00	117.000,00	-4.000,00	113.000,00	113.000,00
11	005	0001	Spese attiv.prop. da Comm Istituz e GRL		20.000,00	-17.500,00	2.500,00	2.500,00
11	005	0002	Spese iniz camp. pubblicitarie (l.67/87)		3.000,00		3.000,00	3.000,00
11	005	0003	Consulenze e patrocini legali		100.000,00	-20.000,00	80.000,00	80.000,00
11	005	0004	Consulenze amministrativa-contabile		15.000,00		15.000,00	15.000,00
11	005	0006	Consulenza fiscale		36.800,00		36.800,00	36.800,00
11	005	0007	Altre consulenze		75.000,00	25.000,00	100.000,00	100.000,00
11	005	0008	Formazione continua e aggiornamento		7.500,00		7.500,00	7.500,00
11	005	0009	Progetti ricerca e studio professione		15.000,00	-10.000,00	5.000,00	5.000,00
11	005	0010	Iniz.culturali e convegni		140.000,00	110.000,00	250.000,00	250.000,00
11	005	0011	Iniziative promoz.deont.tutela profess.		20.000,00	-15.000,00	5.000,00	5.000,00
11	005	0013	Patrocini onerosi agli iscritti		15.000,00		15.000,00	15.000,00
11	005	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			447.300,00	72.500,00	519.800,00	519.800,00
11	006	0001	Contributo al Consiglio Nazionale		304.976,00	14.224,00	319.200,00	319.200,00
11	006	0003	Trasferimenti CUP Veneto e altri Enti		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	006	TRASFERIMENTI PASSIVI			305.976,00	14.224,00	320.200,00	320.200,00
11	007	0001	Spese e commissioni bancarie		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	007	0002	Spese e commissioni c/c postale		500,00		500,00	500,00
11	007	0004	Commissioni Concessionario riscossioni		30.000,00	1.000,00	31.000,00	31.000,00
11	007	ONERI FINANZIARI			31.500,00	1.000,00	32.500,00	32.500,00
11	008	0002	Irap dipendenti		18.000,00		18.000,00	18.000,00
11	008	0003	Irap collaboratori		12.000,00		12.000,00	12.000,00
11	008	0004	Asporto rifiuti e tributi vari		7.000,00		7.000,00	7.000,00
11	008	ONERI TRIBUTARI			37.000,00		37.000,00	37.000,00
11	010	0001	Fondo di riserva		20.000,00		20.000,00	20.000,00
11	010	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			20.000,00		20.000,00	20.000,00
11		TITOLO I - USCITE CORRENTI		40.000,00	2.057.068,00	-17.860,00	2.039.208,00	2.039.208,00
12	002	0001	Acquisto mobili e impianti		5.000,00		5.000,00	5.000,00
12	002	0002	Acquisto macchine ufficio		10.000,00	5.000,00	15.000,00	15.000,00
12	002	0003	Acquisto software operativi funzionali		5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
12	002	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			20.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
12	004	0001	Depositi cauzionali		1.000,00		1.000,00	1.000,00
12	004	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI			1.000,00		1.000,00	1.000,00

ANNO 2024					
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE					
	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
12 TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		21.000,00	10.000,00	31.000,00	31.000,00
13 001 0001 Ritenute erariali personale dipendente	4.000,00	40.000,00		40.000,00	40.000,00
13 001 0002 Ritenute previd. e assist. pers. dipend.	3.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
13 001 0003 Ritenute erariali profess. e collaborat.	6.000,00	100.000,00		100.000,00	100.000,00
13 001 0004 Ritenute previd. e assist. collaboratori	3.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
13 001 0005 Depositi cauzionali		5.000,00		5.000,00	5.000,00
13 001 0006 Fondo economale		2.000,00		2.000,00	2.000,00
13 001 0007 Trattenute a favore di terzi		6.000,00		6.000,00	6.000,00
13 001 0008 Somme pagate per conto terzi		5.000,00		5.000,00	5.000,00
13 001 0009 IVA Split Payment	10.000,00	250.000,00		250.000,00	250.000,00
13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	26.000,00	448.000,00		448.000,00	448.000,00
13 TITOLO III - PARTITE DI GIRO	26.000,00	448.000,00		448.000,00	448.000,00
Riepilogo Complessivo dei Titoli					
TITOLO I - USCITE CORRENTI	40.000,00	2.057.068,00	-17.860,00	2.039.208,00	2.039.208,00
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		21.000,00	10.000,00	31.000,00	31.000,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	26.000,00	448.000,00		448.000,00	448.000,00
Totale	66.000,00	2.526.068,00	-7.860,00	2.518.208,00	2.518.208,00
TOTALE USCITE	66.000,00	2.526.068,00	-7.860,00	2.518.208,00	2.518.208,00
TOTALE GENERALE	66.000,00	2.526.068,00	-7.860,00	2.518.208,00	2.518.208,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
ENTRATE	2024		2023	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	1.645.800,00	1.645.800,00	1.541.925,00	1.541.925,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF				
QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.	100,00	100,00	100,00	100,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE STATO				
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE REGIONI				
TRASFERIM. CORRENTI DA PARTE COMUNI/PROV				
TRASFERIM.CORR. PARTE ALTRI ENTI PUBBL.				
ENTRATE DERIV.VENDITA BENI E PREST.SERV.				
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	100,00	100,00	100,00	100,00
POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	100,00	100,00	100,00	100,00
<i>A) Totale entrate correnti</i>	1.647.100,00	1.647.100,00	1.543.225,00	1.543.225,00
ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI				
ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				
RISCOSSIONE DI CREDITI				
TRASFERIM.IN C/CAPITALE PARTE STATO				
TRASFERIM. C/CAPITALE PARTE REGIONI				
TRASFERIM. C/CAPITALE PARTE COMUNI/PROV.				
TRASFERIM. C/CAPIT. ENTI PUBBL.-PRIVATI				
ASSUNZIONE DI MUTUI				
ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI				
EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI				
<i>B) Totale entrate c/capitale</i>				
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	448.000,00	448.000,00	448.000,00	443.000,00
<i>C) Totale entrate partite di giro</i>	448.000,00	448.000,00	448.000,00	443.000,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	2.095.100,00	2.095.100,00	1.991.225,00	1.986.225,00
Disavanzo di amministrazione presunto nell'anno	423.108,00		534.843,00	
Disavanzo di cassa presunto nell'anno		423.108,00		533.843,00
Totale a pareggio	2.518.208,00	2.518.208,00	2.526.068,00	2.520.068,00

USCITE	2024		2023	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	407.708,00	407.708,00	410.292,00	410.292,00
ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	248.000,00	248.000,00	262.000,00	262.000,00
USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	341.000,00	341.000,00	426.000,00	426.000,00
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	113.000,00	113.000,00	117.000,00	118.000,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	519.800,00	519.800,00	447.300,00	447.300,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	320.200,00	320.200,00	305.976,00	305.976,00
ONERI FINANZIARI	32.500,00	32.500,00	31.500,00	31.500,00
ONERI TRIBUTARI	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI				
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ONERI PER PERSONALE IN QUIESCENZA				
ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO				
ACCANTONAMENTO FONDI RISCHI ED ONERI				
<i>A1) Totale uscite correnti</i>	2.039.208,00	2.039.208,00	2.057.068,00	2.058.068,00
ACQUIS.BENI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOB.				
ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	30.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
PARTICIPAZIONE-ACQUISTO VALORI MOBILIARI				
CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INDENN.-ANZIAN. PERSONALE CESSATO SERV.				
RIMBORSI DI MUTUI				
RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE				
ESTINZIONE DEBITI DIVERSI				
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE				
ACCANTONAMENTO RIPRISTINO INVESTIMENTI				
<i>B1) Totale uscite c/capitale</i>	31.000,00	31.000,00	21.000,00	21.000,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	448.000,00	448.000,00	448.000,00	441.000,00
<i>C1) Totale uscite partite di giro</i>	448.000,00	448.000,00	448.000,00	441.000,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	2.518.208,00	2.518.208,00	2.526.068,00	2.520.068,00
Totale a pareggio	2.518.208,00	2.518.208,00	2.526.068,00	2.520.068,00

RISULTATI DIFFERENZIALI	2024		2023	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) Saldo di parte corrente	-392.108,00	-392.108,00	-513.843,00	-514.843,00
(B - B1) Saldo movimenti in c/capitale	-31.000,00	-31.000,00	-21.000,00	-21.000,00
(A+B) - (A1+B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-423.108,00	-423.108,00	-534.843,00	-535.843,00
(A+B+C) - (A1+B1+C1) Avanzo/Disavanzo di competenza	-423.108,00	-423.108,00	-534.843,00	-533.843,00

PREVENTIVO ECONOMICO

	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	1.645.800,00	1.542.125,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	1.200,00	1.100,00
Totale valore della produzione (A)	1.647.000,00	1.543.225,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
7) per servizi	1.683.030,15	1.671.068,00
8) per godimento beni di terzi	40.000,00	40.000,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	180.000,00	180.000,00
b) oneri sociali	40.000,00	40.000,00
c) trattamento di fine rapporto	15.000,00	15.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	13.000,00	27.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.177,85	7.393,18
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidisrie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	20.000,00	20.000,00
14) Oneri diversi di gestione	7.000,00	7.000,00
Totale Costi (B)	2.009.208,00	2.007.461,18
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-362.208,00	-464.236,18
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) proventi diversi dai precedenti	100,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari		
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	100,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	-362.108,00	-464.236,18
20) Imposte dell'esercizio	30.000,00	37.000,00
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	443.677,58	501.236,18

Mestre, 27/11/2023

Gentili Consigliere e Consiglieri,

siamo riuniti per la presentazione del Previsionale 2024.

Come noto, a novembre 2023 avrebbero dovuto svolgersi le elezioni per il rinnovo dell'Ordine; questo Previsionale avrebbe quindi dovuto essere impostato come "Previsionale tecnico", con una composizione delle poste a Bilancio abbastanza "neutrale" per permettere un funzionale avvio della nuova Consiliatura; la quale avrebbe poi così avuto la possibilità e responsabilità, tramite eventuali opportune Variazioni, di impostare in autonomia la nuova direzione politico-gestionale delle attività di esercizio.

La proroga intervenuta in modo inatteso quest'estate, che ha spostato improvvisamente l'orizzonte del rinnovo degli organi Consiliari a fine 2024, ci porta quindi a dover riformulare quella che era la struttura attesa del Previsionale 2024, che è ora invece chiamato a definire un intero anno di attività operative e gestionali ordinarie, in continuità con gli esercizi precedenti.

Abbiamo pertanto cercato di interpretare questo cambio di prospettiva, sviluppando ulteriormente alcuni assetti politico-gestionali degli ultimi anni focalizzati sull'efficientamento amministrativo e una solida "delivery" di servizi e attività a sostegno delle iscritte e degli iscritti.

A livello di **ENTRATE**, nelle entrate contributive a carico degli iscritti (quota base mantenuta a 150 euro) per il 2024 abbiamo valorizzato la scelta politica del Consiglio di tenere estesa la quota ridotta al 50% agli iscritti di tutto il primo triennio di iscrizione, anche come forma solidale di sostegno per i giovani colleghi che hanno avviato la loro carriera in periodi pandemici / post-pandemici.

Il totale delle **entrate correnti 2024** è quindi previsto pari a **1.647.100** euro (con un incremento di oltre 100.000 euro rispetto al 2023).

Le **Partite di Giro a Bilancio** (Iva per Split Payment, Ritenute erariali, depositi cauzionali, etc.) assommano a 448.000 euro; nel complesso, a Bilancio, le Entrate correnti, in conto capitale e con le Partite di Giro assommano quindi a 2.095.100 euro, cui aggiungere l'Avanzo di Amministrazione.

L'utilizzo dell'Avanzo di quest'anno è rilevante e positivo, pari a 423.108 euro: esito dell'attenzione marcata nella programmazione ed implementazione delle spese correnti, e del significativo efficientamento generale delle attività dell'Ente, anche a fronte delle numerose attività implementate per gli iscritti e il potenziamento della pianta organica realizzato.

Il totale delle Entrate assomma pertanto a 2.518.208 euro.

Nel corso del 2024 continuerà inoltre l'attività **di recupero delle quote pregresse**, fondamentale per la tutela degli equilibri economico-finanziari e le possibilità di azione dell'Ente a tutela e sostegno della professione.

A livello di **USCITE**, le scelte politico-gestionali effettuate sono mirate sulla triplice direzione del consolidamento organizzativo; dell'efficientamento di spesa; dell'investimento delle risorse disponibili in una vasta serie di servizi e iniziative a tutela della professione e a sostegno dell'attività dei professionisti.

Le **Uscite per gli Organi dell'Ente**, rimangono sostanzialmente identiche al 2023 e vengono anzi riviste leggermente al ribasso di 3K, pur comprensive dell'incremento legato all'adeguamento di spesa previsto per le future Elezioni (che rimane parametrato, in attesa di eventuali ulteriori indicazioni tecniche lato CNOP, a quanto variato in corso d'esercizio 2023).

Gli Emolumenti rimangono valorizzati anche quest'anno a 292.000 euro, in ottemperanza all'applicazione e adattamento locale dell'algoritmo di indirizzo nazionale approvato all'unanimità dal CNOP per gli Ordini

regionali, ed all'utilizzo a Bilancio di un criterio massimamente prudentiale di rappresentazione della posta, che considera uno scenario ipotetico (per quanto implausibile) di massimo impegno teorico di tutti gli emolumenti, a fini di piena trasparenza del capitolo e coerente prudenza contabile.

Piccole rimodulazioni di 2K sono state applicate all'incremento del compenso revisore, e delle spese per le riunioni in presenza, vista la ripresa dei Consigli presso la Sede; efficientate le spese per GdL e formazione Consiglieri, ora portate a valori più prossimi alle reali uscite degli anni precedenti.

Gli **Oneri per il Personale** sono anch'essi stabilizzati visto il raggiungimento dell'obiettivo di ampliamento della pianta organica, già anticipato nelle poste di previsione dell'anno precedente; risultato politico-gestionale fondamentale per garantire la piena funzionalità dell'Ente, anche a fronte del significativo aumento di iscritti negli ultimi anni. I capitoli relativi, nel loro complesso, scendono da 262K a 248K, con un risparmio di spesa legato alla significativa riduzione della posta Avvisi (incrementata negli esercizi precedenti per l'esecuzione delle procedure relative alle selezioni e assunzioni).

Le **Uscite per l'acquisto di Beni di consumo e Servizi** rimangono uno dei capitoli più rilevanti del Bilancio; negli ultimi anni avevano visto un progressivo incremento di capienza al fine di sostenere le azioni e interventi di riorganizzazione tecnico-gestionale dell'Ente. La voce, che era di 185K nel 2020 ed era stata incrementata a 285K nel previsionale 2021, è stata ulteriormente alimentata a 332K nel 2022, fino ai 426K del 2023; nel 2024, completate buona parte delle procedure di adeguamento informatico, di personale e parametrato in modo più efficiente il capitolo di servizi agli iscritti sulla base degli impegni storici, la ricalchiamo a 341K (con un risparmio di 85K).

E' stata mantenuta anche quest'anno a 25K la previsione per le **"Spese di Manutenzione Ordinaria"**, considerati i possibili interventi di imbiancatura e risistemazione interna (rinviati nel 2023).

Le **"Spese per servizi informatici"**, vista la significativa attività di merito e gli ingenti investimenti svolti in questi anni, possono ora essere ricalibrate a 25K (anche se altre risorse saranno poi funzionalizzate nelle immobilizzazioni tecniche legate all'acquisto di nuovi computer per gli uffici).

La voce **"Spese per la fornitura di Beni e Servizi agli iscritti"** rimane programmata a livello elevato, a 220K, per poter consolidare e sostenere in modo ampio un'articolazione di Servizi utili alla vita professionale quotidiana degli iscritti.

La voce relativa ai **"Servizi Amministrativi e Interinali"**, anche se con le assunzioni dell'anno scorso non è più rilevante come negli anni passati, rimane attiva seppur con una capienza ridotta a 10K, per le eventuali esigenze contingenti che dovessero emergere in corso di esercizio.

La voce **"Ottimizzazione delle Procedure"** rimane valorizzata a 35K, per la programmazione e gestione dei lavori di Digitalizzazione dell'Archivio rinviati negli anni precedenti.

Nelle **Uscite per il funzionamento degli Uffici** abbiamo mantenuto le ottimizzazioni effettuate l'anno scorso, con ulteriore riduzione di 4K (legato alla rinormalizzazione delle spese per le utenze anticipate l'anno scorso, quando si era valutato il rischio macroeconomico di aumenti generalizzati delle spese energetiche legate al conflitto Ucraino).

Elemento programmatico di natura strategica e principale capitolo di Uscita, anche per il 2024 si prevede un ulteriore incremento degli investimenti per le **Prestazioni Istituzionali**, caratterizzata da un lato da ottimizzazione dei processi di gestione, e dall'altro dalla programmazione di investimenti in numerose attività istituzionali a diretto beneficio e promozione della categoria; il capitolo supera complessivamente il mezzo milione di euro (519,8K, +72,5K dal 2023).

All'interno di tali investimenti, le principali rimodulazioni sono relative alle **"Spese per Consulenze Legali"** che pur rimanendo significative vengono ridotte da 100K a 80K (vista la riduzione del contenzioso derivante

dall'esecuzione degli adempimenti di legge in carico all'Ordine in relazione alle sospensioni amministrative ex L56/89, ex. DL76/20, ed ex. DL44/21).

Le spese su **Iniziative di Deontologia/Tutela, Progetti di ricerca e Attività promosse dai GdL** vengono coerentemente trasferite e semplificate nel più organico e ampio contenitore delle **Iniziative culturali e convegni**, che in questi anni è stato in effetti il veicolo organizzativo principale anche per queste tipologie di attività; con tali alimentazioni, e un ulteriore incremento con l'obiettivo di restituire una densa serie di iniziative ai colleghi nel corso dell'anno (cicli di Webinar, un fitto calendario di convegni ed eventi pubblici, iniziative territoriali, etc.), la posta di tale contenitore sale di ben +110K, raggiungendo così l'importante soglia dei 250K complessivi.

Viene incrementata altresì, in ottica di consulenze direzionali finalizzate all'ottimizzazione dei processi dell'Ente, la voce "**Altri servizi Professionali**" (+25K).

Si mantiene a 15K la posta per i "**Patrocini onerosi agli iscritti**", con la quale sostenere le migliori iniziative dei colleghi, previa accurata verifica – in modo trasparente, equo e standardizzato - dei requisiti di merito (come da Regolamento sui Patrocini), e regolarità con il versamento delle quote.

Per gli altri **Titoli di Uscita**, le modifiche sono scarse; sale a **319K** il trasferimento annuale al CNOP, calcolato tecnicamente sulla base della crescita degli Iscritti, e la quota di 1K per la partecipazione al CUP.

Per le **Uscite in Conto Capitale**, le Acquisizioni di Immobilizzazioni Tecniche sono state incrementate alla voce Acquisto attrezzature d'ufficio e software (per complessivi +10K), in relazione alla programmata acquisizione di postazioni di lavoro informatico per il personale.

Il totale delle Uscite (correnti e in conto capitale) è 2.070.208 euro.

Considerando le già citate Partite di Giro il totale delle Uscite complessive è quindi pari a 2.518.208 euro.

L'ampio Avanzo di Amministrazione, pur considerando la parte vincolata e quella utilizzata in esercizio, garantisce bene, oltre alla solidità strutturale degli equilibri economico-finanziari dell'Ente, anche un'importante leva di flessibilità operativa in corso d'anno per eventuali Variazioni o altre necessità contingenti.

In conclusione, riteniamo che il presente Bilancio garantisca solidamente l'equilibrio funzionale tra il raggiungimento degli obiettivi gestionali e istituzionali dell'Ordine in una logica di efficienza amministrativa, e la programmazione di importanti attività di sostegno e tutela della professione, garantendo un elevato livello di servizi e iniziative ad alto valore aggiunto alle Iscritte e agli Iscritti.

Lo proponiamo quindi alla vostra approvazione.

ORDINE DEGLI PSICOLOGI DEL VENETO

**Via Daniele Manin n. 4
30174 Mestre (Ve)**

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

Premessa

Il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2024, viene sottoposto al Consiglio per il suo esame e la sua approvazione.

Il documento è stato redatto nel rispetto delle previsioni contenute nel "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità" adottato dall'Ordine degli Psicologi del Veneto con delibera del 25.11.2005 n. 104 ed entrato in vigore dall'1.1.2006.

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, quelle di natura programmatica e quelle relative alle Commissioni e ai Gruppi di lavoro. Nella sua formazione si è anche tenuto conto, naturalmente, delle eventuali delibere assunte dall'Ente nel corso del 2023, con effetti sull'esercizio a venire.

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

ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	1.645.800,00
ALTRE ENTRATE	1.300,00
ENTRATE CORRENTI	1.647.100,00
PARTITE DI GIRO	448.000,00
Applicazione avanzo presunto di amministrazione 2023	423.108,00
TOTALE ENTRATE	2.518.208,00

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	407.708,00
ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	248.000,00
USCITE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	341.000,00
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	113.000,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	519.800,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	320.200,00
ONERI FINANZIARI	32.500,00
ONERI TRIBUTARI	37.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	20.000,00
USCITE CORRENTI	2.057.068,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	31.000,00
PARTITE DI GIRO	448.000,00
TOTALE USCITE	2.518.208,00

Entrate

Le previsioni di **entrate correnti** dell'Ente nel 2024 nel loro complesso vedono un incremento rispetto a quelle del 2023. Nessun incremento per quanto riguarda le **entrate per partite di giro**.

Tra le entrate figura la voce "Applicazione **avanzo presunto di amministrazione**", per un importo pari ad € 423.108,00 per rispettare il pareggio tra le entrate e le uscite del bilancio di previsione.

Più in dettaglio dal lato delle entrate correnti:

Cat. I – Entrate contributive a carico degli iscritti

Entrate contributive a carico iscritti (01.001)

previsione 2024 € 1.645.800,00

La previsione di entrata, pari ad € 1.645.800,00, ricomprende i capitoli "Contributo annuale degli iscritti" per un ammontare di € 1.615.800,00 e "Contributo annuale nuovi iscritti" per un ammontare pari ad € 30.000,00.

La previsione del primo capitolo è stata determinata applicando la contribuzione unitaria

- ordinaria di € 150,00 agli iscritti all'Albo fino a tutto il 2021 (ovvero ad un numero di iscritti previsionale al 31.12.2021 di 10144) e ridotta di € 75,00 agli iscritti che nel 2022 si troveranno nel terzo e nel secondo anno di iscrizione all'albo (ovvero coloro che si sono iscritti nel corso del 2022, 2023 e del 2024 - iscritti previsionali al 31.10.2023 n. 1256);
- quella del secondo capitolo applicando la contribuzione di € 75,00 ridotta ai nuovi iscritti nel corso dell'anno 2024 (si stima che i nuovi iscritti, tenendo conto dell'andamento storico del dato, possano essere un numero pari a 400).

Quote partecipazione iscritti all'onere di gestione (01.003)

previsione compl. 2024 € 100,00

previsione compl. 2023 € 100,00

La previsione di tale voce ricomprende nel 2024 il capitolo "Recupero per morosità e altri crediti", rimane invariata rispetto a quella dell'esercizio precedente.

*Redditi e proventi patrimoniali (01.009)**previsione compl. 2024 € 100,00**previsione compl. 2023 € 100,00*

La previsione di tale voce ricomprende nel 2024 il capitolo “*Interessi attivi su depositi e c/c*” rimane invariata rispetto a quella dell’esercizio precedente.

*Poste correttive e compensative di entrate correnti (01.010)**previsione compl. 2024 € 1.000,00**previsione compl. 2023 € 1.000,00*

Tale previsione di entrata, che ricomprende l’unico capitolo di spesa “*Recupero e rimborso spese legali*”, rimane invariata rispetto a quella dell’esercizio precedente.

*Entrate non classificabili in altre voci (01.011)**previsione compl. 2024 € 100,00**previsione compl. 2023 € 100,00*

La previsione di tale voce ricomprende nel 2024 il capitolo “*Recupero e rimborsi*”, rimane invariata rispetto a quella dell’esercizio precedente.

Cat. VI – Entrate aventi natura di partite di giro*- previsione 2024 € 448.000,00**- previsione 2023 € 448.000,00*

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 € 198.000,00. L’altra parte, pari ad € 250.000,00 rappresenta invece 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).

Uscite

Le previsioni di uscite dell’Ente nel 2024, pari ad € 2.518.208,00, vedono una riduzione rispetto al 2023 (anno nel quale la previsione ammontava ad € 2.526.068,00).

In particolare:

- le **uscite correnti**, pari ad € 2.039.208,00 vedono una diminuzione rispetto alle previsioni del 2023 pari ad € 17.860,00;
- le **uscite per partite di giro** pari ad € 448.000,00 rimangono invariate rispetto alle previsioni 2023.

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

TITOLO I – USCITE CORRENTI**Cat. I - Uscite per organi dell’Ente (11.001)***previsione 2024 € 407.708,00**previsione 2023 € 410.292,00*

Le previsioni di spesa contenute in questo capitolo ricomprendono le medaglie di presenza, le indennità di carica e i rimborsi spese viaggi e trasferte necessarie per il funzionamento degli organi istituzionali dell’Ente, ovvero consiglio, gruppi di lavoro, revisore dei conti. Le previsioni vedono una diminuzione di Euro 2.584,00 rispetto alle previsioni 2023.

Cat. II - Oneri per il personale in attività di servizio (11.002)*previsione 2024 € 248.000,00**previsione 2023 € 262.000,00*

La previsione di spesa della categoria deriva dall'applicazione del CCNL per il personale degli Enti Pubblici Non Economici attualmente in vigore al personale in forza alla data odierna. In tale categoria sono ricomprese, oltre alle spese di stretta derivazione contrattuale, anche quelle necessarie per consentire la frequenza di corsi di aggiornamento. Tra le uscite previste in tale categoria è previsto anche il capitolo *Fondo per i trattamenti accessori*.

Le previsioni vedono una diminuzione di Euro 14.000,00 rispetto alla previsione 2023, del capitolo *Avvisi pubblici, selezioni e concorsi* per la conclusione delle procedure concorsuali e la successiva assunzione di n. 3 dipendenti.

Cat. III - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi (11.003)*previsione compl. 2024 € 341.000,00**previsione compl. 2023 € 426.000,00*

Principali capitoli:

Spese per servizi informatici (11.003.0005)*previsione 2024 € 25.000,00**previsione 2023 € 50.000,00*

La previsione 2024 diminuita di Euro 25.000,00 rispetto alla previsione 2023, per la realizzazione dei sistemi informatici della rete.

Spese fornitura beni e servizi agli iscritti (11.003.0006)*previsione 2024 € 220.000,00**previsione 2023 € 250.000,00*

La previsione 2024 diminuita di Euro 30.000,00 rispetto alla previsione 2023, per un risparmio dei costi dei servizi mantenendo la qualità degli stessi.

Spese per servizi amministrativi e interinale (11.003.0009)*previsione compl. 2024 € 10.000,00**previsione compl. 2023 € 40.000,00*

La previsione 2024 diminuita di Euro 30.000,00 rispetto alla previsione 2023, per il completamento delle procedure di assunzione di n. 4 dipendenti.

Cat. IV – Uscite per funzionamento uffici (11.004)*previsione compl. 2024 € 113.000,00**previsione compl. 2023 € 117.000,00*

La previsione 2024 diminuita di Euro 4.000,00, per il contenimento delle spese relative alle utenze.

Cat. V – Uscite per prestazioni istituzionali*previsione compl. 2024 € 519.800,00**previsione compl. 2023 € 447.300,00*

In tale categoria di spesa si includono le iniziative dell'Ente, a vario titolo, a favore degli iscritti in particolare per quanto riguarda le *"Iniziative culturali e convegni"* pari ad € 250.000,00, oltre a tutte le spese per le consulenze amministrative (legale, amministrativo-contabile, fiscale e altre consulenze) pari a € 231.800,00. Si prevede inoltre di incrementare tutte le attività e le iniziative di formazione e informazione a favore degli iscritti.

Cat. VI – Trasferimenti passivi*Contributo al Consiglio Nazionale**previsione 2024 € 320.200,00**previsione 2023 € 305.976,00*

Nel 2024 tale capitolo vede la previsione di spesa di € 320.200,00,00 in considerazione dell'applicazione della delibera del Cnop in tema di ristorni delle quote. L'importo appostato in tale capitolo è stato calcolato applicando la quota di ristorno unitaria prevista dal Cnop in € 28,00 al numero degli iscritti previsionali al 31.12.2023.

Cat. VII e VIII- Oneri finanziari e tributari*previsione compl. 2024 € 69.500,00**previsione compl. 2023 € 68.500,00*

I capitoli ricompresi in tali due categorie contengono la previsione di spesa per commissioni bancarie e postali (€ 1.500,00), per le commissioni da riconoscere all'Agenzia della Riscossione alla quale è delegata la riscossione delle quote degli iscritti (€ 31.000,00), oltre la previsione di spesa per imposte e tasse (Irap, Tari ecc.) calcolate secondo la previsione di legge (€ 37.000,00).

Cat. IX - Uscite non classificabili in altre voci*Fondo di riserva**previsione 2024 € 20.000,00**previsione 2023 € 20.000,00*

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 € 20.000,00.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE**Cat. II – Acquisizione immobilizzazioni tecniche***previsione compl. 2024 € 31.000,00**previsione compl. 2023 € 21.000,00*

La previsione di spesa complessiva di € 31.000,00, finalizzata alla realizzazione di investimenti di natura informatica, di hardware, macchine e attrezzature d'ufficio, si ritiene necessaria per consentire nel corso del prossimo anno eventuali implementazioni e/o rinnovi.

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 € 443.677,58, al netto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti per € 15.000,00 e dell'accantonamento al fondo ammortamento per € 11.177,85.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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.

L'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2023 di € 1.500.367,11 risulta così previsto:

€ 83.600,00 costituisce l'accantonamento del trattamento di fine rapporto dei dipendenti (Totale accantonamento al 31/12/2022 € 56.289,91, accantonamento al 31/12/2023 Euro 27.310,09);

€ 188.773,00 costituisce l'accantonamento per rischi su crediti da incasso per quote iscritti anni antecedenti il 2023.

€ 423.108,00 come esplicitato in premessa, viene inoltre applicato parzialmente al presente bilancio di previsione 2024.

La parte disponibile dell'avanzo presunto rimanente è pertanto pari ad € 804.886,11.

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
dell'Ordine degli Psicologi del Veneto
(Dott. Emiliano Guarinon)***

PIANTA ORGANICA ORDINE DEGLI PSICOLOGI DEL VENETO											
QUALIFICHE	B1	B2	B3	C1	C2	C3	C4	C5	DIR.	D.G.	TOTALE
N.RO POSTI	3	0	1	1	1	0	0	0	0	0	6
SIT. AL 30.09.2023	3	0	1	1	1	0	0	0	0	0	6
POSTI VACANTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE AL 30.09.2023	
--	--

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023**

Fondo Cassa Iniziale	767.919,04
+ Residui Attivi Iniziali	928.684,08
- Residui Passivi Iniziali	297.990,16
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	1.398.612,96
+ Entrate accertate nell'esercizio	1.405.446,61
- Uscite impegnate nell'esercizio	827.469,43
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	1.976.590,14
+ Entrate presunte per il restante periodo	285.250,00
- Uscite presunte per il restante periodo	761.473,03
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023	€ 1.500.367,11

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Accantonamento TFR al 31/12/2023	83.600,00
Accantonamento rischi su crediti quote iscritti	188.773,00
Totale parte vincolata	272.373,00
Avanzo applicato al Bilancio di Previsione 2024	423.108,00
Parte Disponibile	804.886,11

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Alla Proposta di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024

Il sottoscritto, Dott. Andrea Burlini, Revisore Unico dei Conti (di seguito denominato "Revisore Unico") dell'Ordine degli Psicologi del Veneto (di seguito denominato anche "Ente"), nominato in data 21 Dicembre 2020, dal Consiglio dell'Ordine degli Psicologi del Veneto, ha proceduto all'esame della proposta di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024 (di seguito denominato "Bilancio di Previsione").

Il Bilancio di Previsione in oggetto è stato redatto nel rispetto di quanto previsto nel "Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità", adottato dall'Ordine degli Psicologi del Veneto con delibera del 25 Novembre 2005, n. 104 ed entrato in vigore dal 1 Gennaio 2006.

La documentazione sottoposta, in data 16 Novembre 2023, all'esame del sottoscritto Revisore Unico risulta composta dai seguenti allegati sotto elencati:

- Il Preventivo Finanziario Gestionale;
- Il Preventivo Economico;
- Il Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- La Relazione programmatica del Presidente del Consiglio dell'Ordine degli Psicologi del Veneto;
- La Relazione del Consigliere Tesoriere al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024;
- La pianta organica del personale dipendente;
- La Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto.

Il sottoscritto Revisore Unico:

- Ha proceduto alle verifiche di legge in quanto applicabili per analogia all'Ente;
- Ha preso atto della Relazione del Presidente del Consiglio dell'Ordine degli Psicologi del Veneto e della Relazione del Consigliere Tesoriere al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024;
- Ha preso atto che il Bilancio di Previsione rappresenta l'entrata prevista, la spesa prevista per il funzionamento dell'Ente nonché le spese per l'attività istituzionale propria;
- Ricorda altresì che il Consiglio dell'Ordine degli Psicologi del Veneto potrà, sin dall'inizio dell'Esercizio 2024, provvedere alle variazioni di Bilancio che riterrà opportune e/o necessarie per i servizi agli iscritti o qualora si verificano fatti collegati alle funzioni fondamentali dell'Ordine, nonché per l'attività istituzionale propria, ovvero se fosse



necessario preservare gli Equilibri di Bilancio dell'Ente.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore Unico dell'Ente, nella verifica della documentazione in esame, prende atto che il preventivo finanziario gestionale dell'Ente raggiunge il pareggio di Bilancio con l'applicazione parziale della parte disponibile del presunto avanzo di amministrazione 2023, composto tenuto conto delle entrate e delle uscite già verificatesi e delle somme previste da accertare ed impegnare di competenza dell'Esercizio 2023.

Nello specifico il presunto avanzo di amministrazione al 31 Dicembre 2023 risulta di Euro 1.500.367,11 ed è composto da:

- **Parte vincolata:** Euro 272.373,00
- **Parte applicata al Bilancio di Previsione 2024:** Euro 423.108,00
- **Parte disponibile rimanente:** Euro 804.886,11

La parte vincolata del presunto avanzo di amministrazione 2023 (Euro 272.373,00) è composta dal Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) dei dipendenti dell'Ente (Euro 83.600,00) e il Fondo svalutazione crediti iscritti (Euro 188.773,00), composto dall'accantonamento per i rischi su crediti da incasso delle quote degli iscritti all'Ordine degli Psicologi del Veneto.

La parte del presunto avanzo di amministrazione 2023, applicata al Bilancio di Previsione (Euro 423.108,00), verrà usata dall'Ente per il raggiungimento del pareggio di Bilancio nell'Esercizio 2024, lasciando una parte disponibile rimanente di Euro 804.886,11.

ENTRATE

La previsione per le entrate dell'Ente nell'Esercizio 2024, di Euro 2.518.208,00 è composta dalle **entrate correnti**, in cui sono comprese le *entrate contributive* annuali a carico degli iscritti (Euro 1.645.800,00) e da *altre entrate* (Euro 1.300,00), e dalle **partite di giro** (Euro 448.000,00), ai quali è sommata la parte del presunto avanzo di amministrazione sopra evidenziata per il rispetto del pareggio al Bilancio di Previsione.

Le *entrate contributive* annuali sono suddivise per: *entrate per contribuzione ordinaria*, la cui quota è di Euro 150,00 per tutti gli iscritti sino al 31.12.2021 (iscritti pari ad 10.144), di Euro 75,00 per le annualità successive ovvero Esercizi 2022, 2023 e 2024 (iscritti pari ad 1.256) ed *entrate di contribuzione del secondo capitolo*, la cui quota è di Euro 75,00, è applicata ai nuovi iscritti nel corso dell'anno 2024 (stimati, tenendo conto dello storico, in 400 annui).

E' altresì compresa la previsione dei *recuperi per morosità e altri crediti* (Euro 100,00), *interessi*



attivi (Euro 100,00), recuperi e rimborsi (Euro 100,00) e il recupero e rimborso spese legali (Euro 1.000,00).

Le **partite di giro**, comprendono *ritenute erariali e previdenziali (Euro 198.000,00) e l'importo d'IVA trattenuto ai fornitori (Euro 250.000,00)* in relazione alla normativa inerente allo *Split Payment*.

La previsione delle entrate correnti dell'Ente nell'Esercizio 2024 ha subito incremento rispetto all'Esercizio 2023 per importo pari ad euro 103.875,00.

USCITE

La previsione per le uscite dell'Ente nell'Esercizio 2024, di Euro 2.518.208,00, è composta dalle **uscite correnti**, in cui sono comprese le *uscite per gli organi dell'Ente (Euro 407.708,00)*, gli *oneri per il personale in servizio (Euro 248.000,00)*, le *uscite per l'acquisto di beni e servizi (Euro 341.000,00)*, le *uscite per il funzionamento degli uffici (Euro 113.000,00)*, le *uscite per prestazioni istituzionali (Euro 519.800,00)*, i *trasferimenti passivi (Euro 320.200,00)*, gli *oneri finanziari e tributari (Euro 69.500,00)*, ed *uscite non classificabili (Euro 20.000,00)*.

Alle uscite correnti si uniscono le **spese in conto capitale** (Euro 31.000,00) e le **partite di giro** (Euro 448.000,00).

La previsione delle uscite correnti dell'Ente nell'Esercizio 2024 ha subito una riduzione di Euro 17.860,00, rispetto all'Esercizio 2023.

Nello specifico vi è la riduzione delle *Uscite per organi dell'Ente* (per Euro 2.584,00), vi è la riduzione degli *Oneri per il personale in attività di servizio* (per Euro 14.000,00) e precisamente del capitolo *Avvisi pubblici, selezioni e concorsi* per la conclusione delle procedure di concorso e la conseguente assunzione di n. 3 dipendenti, vi è la riduzione delle *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi* (per Euro 85.000,00) e precisamente di *Spese per servizi informatici* (ridotta per euro 25.000 rispetto al 2023) stante l'efficientamento dei servizi informatici avvenuto nel 2023; di *Fornitura beni e servizi agli iscritti* (ridotta per euro 30.000 rispetto al 2023) stante la riduzione dei costi a fronte del mantenimento della medesima qualità, e di *Spese per servizi amministrativi e interinale* (ridotta per euro 30.000 rispetto al 2023) a fronte dell'avvenuto completamente delle procedure di assunzione.

Il Bilancio di Previsione altresì evidenzia una riduzione delle *uscite per funzionamento uffici* (per Euro 4.000,00), l'aumento delle *uscite per prestazioni istituzionali* (per Euro 72.500,00) causate da un incremento delle iniziative culturali e dei convegni dell'Ente a favore degli iscritti,



l'aumento dei *trasferimenti passivi al Consiglio Nazionale* (per Euro 14.224,00), in considerazione dell'applicazione della delibera CNOP (Consiglio Nazionale Ordine Psicologi) in tema di ristorni di quote, ed infine l'aumento delle uscite per *Oneri finanziari* (per Euro 1.000,00), per commissioni da riconoscere all'Agenzia delle Entrate - Riscossione.

Per quanto riguarda le entrate e le uscite per **partite di giro**, esse mostrano una l'assenza di variazioni rispetto al 2023.

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI

Il Bilancio dell'Ente è stato redatto nel rispetto delle linee programmatiche, tenendo altresì conto delle delibere assunte dall'Ordine degli Psicologi del Veneto nel corso dell'Esercizio 2023, aventi effetto nell'Esercizio 2024.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita per l'Esercizio 2024 sono state stimate prudenzialmente come di consueto sulla base dei presunti incassi e delle presunte uscite al 31 Dicembre 2023.

Il Revisore Unico evidenzia l'utilità, come di consueto, del costante monitoraggio delle entrate, delle uscite e dell'equilibrio di Bilancio per l'Esercizio 2024.

Il Revisore Unico altresì ha preso atto dello sforzo intrapreso dall'Ente, come già evidenziato negli Esercizi precedenti, per il recupero delle quote pregresse degli iscritti e delle azioni di sollecito sviluppatesi ed intensificatesi altresì durante l'Esercizio in corso (Esercizio 2023).

Il Revisore Unico, confermando l'attendibilità delle entrate, la congruità e la coerenza delle uscite e il rispetto ai programmi e agli indirizzi desunti dalla relazione del Presidente dell'Ordine degli Psicologi del Veneto e dalla Relazione del Consigliere Tesoriere al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024 nelle seguenti risultanze finali:

ENTRATE	Prev. 2023	Prev. 2024
Utilizzo avanzo di amministrazione iniziale	534.843,00	423.108,00
Entrate correnti	1.543.225,00	1.647.100,00
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	448.000,00	448.000,00
TOTALE	1.991.225,00	2.095.100,00



USCITE	Prev. 2023	Prev. 2024
Uscite correnti	2.057.068,00	2.039.208,00
Uscite per acquisto c.to capitale	21.000,00	31.000,00
Uscite per partite di giro	448.000,00	448.000,00
TOTALE	2.526.068,00	2.518.208,00

Si segnala che il pareggio viene raggiunto mediante utilizzo parziale dell'Avanzo di Amministrazione di importo pari ad euro 423.108,00.

Venezia-Mestre (VE) / 22 Novembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Andrea Burlini

