

ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA REGIONE PUGLIA

RELAZIONE DEL TESORIERE E NOTA INTEGRATIVA

A. RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020

Illustrissimi Presidente e Consiglieri,

La relazione che sottopongo alla Vs. approvazione, ai sensi del Regolamento per l'Amministrazione del Patrimonio e della Contabilità, si riferisce all'andamento della gestione dell'esercizio 2020.

L'esercizio 2020 è stato profondamente influenzato dagli effetti della pandemia da COVID-19 che hanno imposto una modifica di tutte le attività che erano state previste in sede di approvazione del Bilancio preventivo da parte del Consiglio precedentemente in carica.

Nonostante l'emergenza sanitaria, le attività degli uffici sono regolarmente continuate, anche facendo ricorso al lavoro agile (smart working) e adottando i necessari protocolli di sicurezza, secondo le indicazioni del Governo e dei Ministeri competenti. Il Consiglio e le Commissioni hanno anch'essi continuato la loro attività, anche a distanza, attraverso l'utilizzo di apposite piattaforme informatiche.

Con i limiti imposti dalla pandemia, si è cercato, dunque, di realizzare le previste attività istituzionali dell'Ente.

In particolare, è stata data continuità alle seguenti attività:

1. Collaborazioni con l'Avv. Francesco Mascoli a supporto dell'attività giuridico-amministrativa dell'Ordine;
2. Collaborazione con il Dr. Gennaro Sciscioli a supporto dell'attività contabile interna dell'ordine;
3. Consulenza fiscale e legale del Dr. Gennaro Sciscioli e dell'Avv. Francesco Mascoli gratuita agli iscritti.
4. Collaborazione con la Dr.ssa Valentina Vitale nella gestione di uno sportello di consulenze e assistenza gratuita a tutti i nostri iscritti in materia di bandi regionali, nazionali ed europei;
5. Lotta all'abusivismo professionale in collaborazione con l'avvocato Francesco Mascoli;
6. Rinnovate le quote d'iscrizione UNI "Ente Nazionale Italiano di Unificazione" per la prevenzione all'abusivismo professionale.
7. Contributo per i canoni degli indirizzi Pec già attivati dagli Iscritti (tramite il Cnop) e per l'acquisto di nuove caselle per i neoiscritti ;
8. Riscossione delle quote con il sistema di pagamento PagoPA, introdotto dal Codice dell'Amministrazione Digitale e dal Decreto Legge 179/2012 e obbligatorio per tutte le Pubbliche Amministrazioni
9. Partecipazione al CUP "Comitato Unico delle Professioni" di Foggia.

Nell'ambito della valorizzazione e promozione della professione sono state:

1. Stampate agende personalizzate e inviate per posta a tutti gli iscritti dell'Ordine della Regione Puglia;

2. Realizzato notiziario semestrale, convertito in formato elettronico e distribuito agli iscritti attraverso la rete informatica;
3. realizzato un video spot sul tema ***"I diritti dell'Infanzia"*** in occasione della "Giornata mondiale dei Diritti dell'Infanzia" il 20/12/20, diffuso su diversi social network (Facebook, Youtube, Whatsapp, ecc.).
4. Organizzata l'undicesima edizione ***"Mese del Benessere Psicologico 2020"***, quest'anno rappresentata molto dai social, che ha permesso alla pagina Facebook di acquisire numerosi like (24.641). Il Mese del Benessere Psicologico è stato inaugurato con un video che ha rappresentato, in maniera ironica, il lavoro dello psicologo dal punto di vista dell'utente. Con l'apporto di testimonial d'eccezione, la Rimbamband;
5. Realizzate infografiche su come cambiano le modalità di consulenza psicologica alla luce delle nuove disposizioni antiCoViD – 19 (132 condivisioni, 1.077 interazioni per un totale di 13.220 persone raggiunte) e sulle varie disposizioni COVID 19.

Sono stati realizzati, ove possibile, eventi congressuali (anche on line) e sono stati acquistati a favore degli iscritti Corsi per la formazione a distanza (FAD) per complessivi **10.000 crediti ECM**. Nello specifico:

1. Due edizioni del webinar dal titolo ***"Tutelare il benessere psicologico al tempo dell'emergenza sanitaria COVID-19. Modelli operativi di intervento"*** che si sono tenuti il 18 ed il 25 luglio 2020. Complessivamente sono stati erogati 1.000 crediti ECM.
2. Convegno dal titolo ***"Promozione di sani stili di vita. Evoluzione dello stato di salute e modelli multidimensionali"*** temutosi a ottobre 2020 realizzato, in partenariato con l'OMCEO della BAT. Sono stati erogati 910 crediti ECM per gli psicologi e 1000 crediti ECM per medici ed infermieri.
3. Nel mese di ottobre è stato dato avvio ad una convenzione tra Ordine della Puglia e Giunti Psychometrics per la fruizione di **corsi FAD in modalità asincrona con riconoscimento di ECM**. Su un menù di 18 corsi ciascun iscritto all'Ordine della Puglia ha avuto la possibilità di scegliere di frequentarne uno gratuitamente e di conseguire gli ECM alla conclusione del corso stesso.

In sintesi, con gli opportuni accorgimenti, sono stati conseguiti gli obiettivi istituzionali relativi alla valorizzazione, promozione e tutela della professione, e le attività formative a favore degli iscritti.

Le economie di spesa realizzate in alcuni capitoli di bilancio, come si evince da Rendiconto finanziario, sono il risultato dell'obbligatorio cambio di programma imposto dalla pandemia, oltre che di un'attività di razionalizzazione delle spese, allo scopo di garantire efficienza ed equilibrio finanziario.

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, considerando l'aspetto finanziario delle attività di gestione, 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 2020 evidenzia un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad €187.894,43 che sommato a quello rinveniente dai precedenti esercizi porta l'avanzo di amministrazione complessivo a 855.658,02

Occorre sottolineare che nel corso del 2020 è stato necessario approvare due atti di Variazione al Bilancio Preventivo, per adeguarlo alle esigenze straordinarie che sono intervenute successivamente alla data di approvazione del Bilancio stesso e che non erano prevedibili.

Le variazioni apportate al Preventivo 2020 sono le seguenti:

- incremento complessivo del Capitolo di spesa 110030008 "*Incarichi Professionali*" per € 50.000,00 per far fronte alle spese legali dei giudizi pendenti innanzi al Tribunale Ordinario di Bari R.G. 17964/2019, R.G. 330/2020 e R.G. 723/2020 (ricorsi avverso le elezioni per il rinnovo del Consiglio dell'Ordine)
- riduzione del Capitolo 11.005.0001 "*Valorizzazione della professione*" per € 35.000,00 a seguito della digitalizzazione del Notiziario semestrale "*PsicoPuglia*" con cospicuo risparmio di costi per stampa e spedizione;
- riduzione del Capitolo 110010001 "*Trasferte, indennità, rimborsi Consiglieri*" per € 20.000,00 per minore uscita prevista nell'esercizio 2020 per temporanea sospensione delle indennità di carica del nuovo Consiglio Eletto;
- riduzione del Capitolo 11.005.0002 "*Spese Congressuali*" per € 5.000,00 a seguito di minori uscite previste in seguito ad una attività di "*spending-review*" nella organizzazione di venti congressuali

- incremento del Capitolo 11.003.0011 *"Spese per servizi di riscossione"* per € 5.000,00 per maggiore uscita per oneri di riscossione da corrispondere all'Agenzia delle Entrate (si precisa che, in data successiva alla variazione, a seguito della pandemia, le attività dell'Agente di riscossione sono state sospese dal Governo e il Capitolo è rimasto inutilizzato);
- incremento del Capitolo 11.008.0002 *"IRAP dipendenti"* per € 5.000,00 per maggiore uscita prevista per l'IRAP dovuta su compensi assimilati a quelli di lavoro dipendente da erogare ai consiglieri neoeletti non titolari di Partita IVA.

Il **Rendiconto Finanziario dei Residui Attivi e Passivi** contiene la valorizzazione dei residui, ovvero le entrate accertate e le uscite impegnate di competenza che non sono state rimosse o pagate al 31.12.2020. Nel prospetto sono indicati anche i residui rivenienti dagli esercizi precedenti i quali vengono contabilmente classificati per anno di formazione e grado di esigibilità.

I residui attivi alla fine dell'esercizio ammontano ad € 710.625,65, mentre i residui passivi ammontano ad €272.052,84.

La **situazione Avanzo/Disavanzo di Cassa** evidenzia i saldi della cassa contanti e dei conti correnti bancari e postali al 31/12/2020.

Il conto cassa contanti e tutti i conti bancari presentano un saldo positivo. L'avanzo di cassa complessivo ammonta ad € 417.085,21.

La **Situazione Amministrativa** esprime il risultato di amministrazione come somma algebrica:

cassa iniziale + Riscossioni – pagamenti + residui finali attivi – residui finali passivi.

L'avanzo di amministrazione, come sopra accennato, ammonta al 31/12/2020 ad € 855.658,02.

Esso viene **vincolato per la somma di € 159.301,00**, quale accantonamento per rischi di incasso di crediti pregressi, nella misura corrispondente ai contributi annuali non ancora incassati relativi agli anni dal 2009 al 2015.

La **parte non vincolata dell'Avanzo di amministrazione** verrà destinata nei bilanci delle gestioni future, con specifici atti, al finanziamento di attività che saranno programmate in favore degli iscritti e per il **raggiungimento delle finalità istituzionali dell'Ordine**.

Il **Prospetto di Concordeza** 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** 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 31-12-2020

Premessa

Nella redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, sono stati adottati gli schemi previsti dagli art. 2424 e 2425 del codice civile.

La valutazione delle singole voci del Bilancio si ispira ai principi della prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità dell'attività istituzionale.

Nella presente Nota Integrativa verranno messi a confronto i dati consuntivi al 31/12/2020 con quelli al 31/12/2019 dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Allo scopo di dare una rappresentazione più chiara e dettagliata delle voci di Bilancio, sono stati redatti anche gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico derivanti dalla rielaborazione e riclassificazione dei conti della contabilità finanziaria. I commenti di seguito riportati, dunque, analizzano i dati esposti negli ultimi schemi richiamati, poiché più dettagliati.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni materiali e dei software (costo storico al lordo dei Fondi ammortamento) ha subito nel 2020 rispetto al 2019 un incremento di € 5.489,40 dovuto all'acquisto di mobili e attrezzature elettroniche per ufficio (1 notebook, componenti hardware per l'upgrade dei PC degli uffici, terminali telefonici, software applicativi). Il costo storico di acquisto delle attrezzature e dei software presenti in bilancio è stato rettificato dai fondi ammortamento.

Le quote di ammortamento dell'esercizio, tenendo conto della vita utile dei beni, sono pari ad € 2.722,25 ed € 1.678,54, rispettivamente per la voce "Mobili, Attrezzature e Arredi" e per la voce "Software".

Attivo circolante

I crediti a breve sono rappresentati dalle voci di credito vantato verso gli iscritti per € 703.858,42 e Crediti diversi per € 6.767,23.

Rispetto all'esercizio precedente, si registra un incremento totale di crediti di € 153.568,87

L'incremento dei crediti verso Iscritti è pari a € 150.465,00 passando da 553.393,42 a 703.858,42

Il valore dei crediti verso Iscritti è incrementato dal valore delle quote 2020 non incassate e ridotto dagli incassi nel 2020 relativi alle quote di esercizi precedenti.

In considerazione dell'ammontare considerevole dei residui attivi conseguenti alla elevata percentuale di insolvenza da parte degli iscritti, nell'esercizio 2020, con delibera n. 176 del 19/02/2020, il Consiglio ha deliberato l'affidamento del servizio di riscossione delle somme insolute all'*Agenzia Entrate Riscossione*.

Tuttavia, tenendo conto della crisi economica conseguente all'emergenza sanitaria, il Governo ha sospeso le attività dell'Agente di Riscossione per tutto il 2020.

Se a quanto sopra si aggiungono le oggettive difficoltà economiche nelle quali si sono trovati molti degli iscritti, si giustifica il netto incremento dei crediti verso gli stessi.

In Bilancio è presente, inoltre, un credito di € 49.752,25 per premi versati ad una compagnia di assicurazioni (Genertel Life) a garanzia del TFR dei dipendenti. Si tratta di un credito a lungo termine scadente oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

I saldi delle disponibilità liquide al 31-12-2020 in Bilancio ammontano a € 417.078,21 e registrano un incremento rispetto al precedente esercizio. Nel dettaglio le disponibilità liquide sono:

- Saldo di cassa	€	88,68
- Saldo disponibilità sul conto corrente postale n. 15399702	€	361.701,69
- Saldo disponibilità sul c/c bancario di tesoreria MPS n. 4664854	€	38.385,99
- Saldo disponibilità sul c/c bancario MPS 51321.32	€	<u>16.908,85</u>
In totale	€	417.085,21

Occorre sottolineare che il saldo del c/c di tesoreria non è perfettamente allineato al saldo rinveniente dall'Estratto Conto bancario al 31/12/2020 che è pari ad € 40.008,89.

Questo disallineamento di €1.622,90 è dovuto alla circostanza che alcune somme accreditate e/o addebitate in conto corrente alla fine del mese di dicembre 2020 sono state regolarizzate con apposite Reversali e/o mandati a gennaio 2021, non appena ripristinate le attività del Consiglio temporaneamente

sospese nel mese di dicembre, a seguito di provvedimento giudiziale. Una parte del disallineamento, pari ad € 54,90, invece, è dovuta alla mancata esecuzione da parte della banca del mandato n. 1 del 2020.

Prospetto di riallineamento:

Saldo contabile al 31/12/2020	€ 38.385,99
+ mandato 1 del 2020 non eseguito da banca (non addebitato)	€ 54,90
+ somme accreditate il 04/12/20 e 07/12/20 – regolarizzata con Rev. N 1 del 2021	€ 314,00
+ somma accreditata il 10/12/20 – regolarizzata con Rev. N 2 del 2021	€ 314,00
+ somma accreditata il 21/12/20 – regolarizzata con Rev. N 3 del 2021	€ 471,00
+ somma accreditata il 29/12/20 – regolarizzata con Rev. N 4 del 2021	€ 314,00
+ somma accreditata il 31/12/20 – regolarizzata con Rev. N 5 del 2021	€ 157,00
- Somma addebitata il 24/12/2020 – regolarizzata con mandato N. 1 del 2021	<u>- € 2,00</u>
SALDO DA ESTRATTO CONTO al 31/12/2020	€ 40.008,89

Passività

Fornitori e Altri debiti

I debiti verso fornitori ammontano ad € 77.347,72.

Al 31/12/2020 i Debiti verso il Consiglio Nazionale per le quote degli Iscritti di competenza dello stesso CNOP ammontavano ad € 112.954,80.

Detta somma è stata quasi interamente versata al CNOP nel primo trimestre del 2021.

Si registrano, inoltre, il debito nei confronti dei Consiglieri per le competenze maturate e liquidate nell'esercizio 2020 (o precedenti) per € 44.849,37 e debiti per € 30.900,95 che comprendono i debiti tributari e previdenziali, per ritenute operate e versate nell'esercizio successivo, e debiti nei confronti di creditori diversi (dipendenti, assicurazioni, ecc.).

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 31-12-2020.

Si ricorda che nell'Attivo è presente il credito per i premi (pari alle quote TFR) versati a compagnia di assicurazioni che provvederà all'erogazione del TFR all'atto della cessazione del rapporto di lavoro.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto, con l'approvazione del presente bilancio, registra un incremento pari a € 189.024,14 da ascrivere all'avanzo di gestione dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Componenti Positivi – Proventi

I Contributi da Iscritti, pari ad € 742.011,00 registrano una incremento di € 12.275,50 rispetto al 2019 da attribuirsi al maggior numero di iscritti rispetto all'anno precedente.

La voce entrate varie (€ 8.080,07) è composta dai diritti di segreteria e da rimborsi vari ottenuti per eventi eccezionali (es. restituzione di somme erroneamente addebitate da fornitori).

Componenti negativi - Costi

Complessivamente i costi della gestione corrente registrano una variazione in diminuzione di €123.872,84 passando da 675.386,66 del precedente esercizio a € 551.513,82.

Le *Spese per gli organi istituzionali* si sono sensibilmente ridotte in conseguenza della riduzione forzata delle attività del Consiglio, a causa della pandemia, ma anche per effetto delle modalità di svolgimento delle attività del Consiglio, principalmente attraverso i canali informatici.

Le spese di funzionamento, che riguardano principalmente le **ATTIVITÀ ISTITUZIONALI**, quali la **Valorizzazione della professione**, l'**Organizzazione di Eventi Congressuali dedicati agli iscritti**, **Attività di Promozione della professione**, le attività di segreteria, la consulenza fiscale e legale agli iscritti hanno anch'esse subito una lieve riduzione per le motivazioni sopra esposte.

La voce di spesa "Oneri del Personale" si è ridotta di € 17.050,36 rispetto al 2019 in conseguenza del fatto che, a decorrere dal 01 giugno 2019 si è proceduto all'assunzione di due dipendenti (un profilo A2 e un C1), a conclusione della relativa procedura concorsuale. Ciò ha consentito di evitare (a differenza di quanto avvenuto nel precedente esercizio) il ricorso a contratti di somministrazione di lavoro.

In sintesi, alla data di redazione della presente relazione, il personale in forza all'Ente, come si evince dalla pianta organica, è composto da tre unità: un profilo A2, un profilo B2 e un profilo C1. L'accantonamento netto al Fondo TFR nell'anno 2020 ammonta ad € 5.152,32.

L'Avanzo Economico che si registra a chiusura dei conti di bilancio 2020 è di € 189.024,14.

Per completezza di informazione, come previsto dal regolamento di contabilità, si evidenzia che al 31/12/2020 erano in corso (e/o notificati) all'Ordine i seguenti contenziosi:

- R.G. 17964/2019 innanzi al Tribunale Civile di Bari
- R.G. 330/2020 e R.G. 723/2020 innanzi al Tribunale Civile di Bari, riuniti al R.G. R.G. 17964/2019, di cui sopra.

Si aggiunge che tali giudizi non riguardano contestazioni di natura finanziaria.

Bari, 13 aprile 2021

Il Consigliere Tesoriere
Dott.ssa Marisa Yildirim

