

CONSIGLIO DELL'ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI DELLA REGIONE UMBRIA

Via A. Manzoni, 73 - 06135 - Ponte San Giovanni - Perugia

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE 2018

Premessa

Il rendiconto generale che si presenta all'approvazione del Revisore dei conti del Consiglio Regionale è stato redatto in conformità a quanto previsto nel Regolamento di amministrazione e contabilità e, pertanto, si compone del conto del bilancio, del conto economico, dello stato patrimoniale e della presente nota integrativa che esplica anche la funzione di relazione sulla gestione.

Relazione sulla gestione

La presente relazione, allegata al Bilancio Consuntivo 2018, illustra i fatti più significativi che hanno caratterizzato la gestione economico-finanziaria dell'Ordine degli Assistenti Sociali dell'Umbria, evidenziando gli scostamenti che l'hanno caratterizzata rispetto a quanto preventivato.

Nel dettaglio dei singoli codici sono indicate le somme accertate per le entrate ed impegnate per le uscite, rispetto a quanto definito nel Bilancio Preventivo, unitamente alle variazioni che il Consiglio ha approvato nel corso dell'anno.

L'esercizio concluso ha proseguito l'attività istituzionale dell'Ordine, caratterizzata dal costante impegno del Consiglio e delle Commissioni del CROAS Umbria. Il Consiglio si è impegnato nelle attività legate agli aspetti formativi (ex-post-esoneri-accreditamenti eventi) e agli aspetti deontologici per assistenza e supporto al CTD.

Particolare attenzione è stata dedicata al monitoraggio della spesa e del bilancio, dei contratti in essere per servizi ai fini di una razionalizzazione della spesa. Il Consiglio ha ottenuto da parte della Fondazione Nazionale servizi amministrativi, contabili e di consulenza del lavoro che hanno consentito una riduzione importante della spesa. Sono stati garantiti interventi formativi per gli studenti in preparazione dell'esame di stato.

L'esercizio 2018 ha rilevato uno scostamento delle entrate correnti rispetto a quelle preventivate di un +2,8%, destinato a finanziare le uscite in conto capitale essendo perfettamente equivalenti gli impegni di spesa corrente rispetto alle spese preventivate. Da ciò si evince che, in linea generale, l'Ente ha raggiunto risultati coerenti con gli obiettivi proposti ed approvati ed ha registrato una gestione attiva di bilancio, rilevabile dall'incremento dell'avanzo di amministrazione di € 9.221,14 e di un avanzo economico di € 10.264,06.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati trimestralmente i previsti controlli amministrativo-contabili da parte del Revisore Unico.

Il Rendiconto generale 2018 dell'Ordine degli Assistenti Sociali della Regione Umbria risulta composto nelle seguenti parti:

- 1.Conto del Bilancio 2018, comprensivo della gestione dei residui;
 - 2.Situazione amministrativa;
 - 3.Bilancio redatto secondo la IV Direttiva CEE (Conto Economico e Stato patrimoniale).
- Gli incassi ed i pagamenti sono conformi alle scritture contabili regolarmente tenute ed aggiornate.

Ogni determinazione contabile è basata su documenti giustificativi conservati agli atti ed i documenti di spesa pervenuti entro il 31.12.2018 sono riportati nelle scritture contabili e quindi nel Rendiconto finanziario.

Riaccertamento residui

Nel corso delle operazioni di chiusura del rendiconto si è rilevata la insussistenza di residui attivi e passivi.

Per quanto riguarda i residui attivi, è stato eliminato un inesistente credito riportato dal 2017 per una errata contabilizzazione di € 24,20 nel conto Iva split payment, in relazione all'effettivo versamento eseguito con F24.

Nei residui passivi viene eliminato un inesistente debito pari ad una mensilità della spesa per la pulizia della sede, pari ad € 51,24 erroneamente riportato a residui pur essendo stata pagata la mensilità relativa.

Dall'eliminazione dei due residui ne deriva una variazione positiva dell'avanzo di amministrazione pari ad € 27,04.

Conto del Bilancio

Il rendiconto finanziario 2018 consta di tre sezioni distinte.

La prima sezione presenta tutte le entrate accertate e le somme impegnate nell'anno 2018 in competenza, mentre nella seconda sezione sono presenti tutti i residui attivi e passivi. La terza sezione riporta i movimenti relativi alla gestione di cassa.

ENTRATE

Rispetto a quanto preventivato, i dati di fine 2018 evidenziano lievissimi scostamenti.

Per quanto riguarda i contributi a carico degli iscritti, l'importo accertato è stato pari ad € 76.823,82 rispetto al preventivato di € 76.316,00.

I morosi per l'anno 2018 sono n. 20 per un importo da riscuotere di € 2.360,00 per il Consiglio regionale e di € 540,00 per il Consiglio nazionale, cui vanno a sommarsi i residui attivi degli anni precedenti di € 3.817,63 per il Consiglio regionale e di € 1.152,00 per il Consiglio nazionale.

Il totale delle entrate accertate aventi natura di partita di giro è pari ad € 29.641,81, contro un importo preventivato di € 31.338,86.

Nel complesso il totale delle entrate accertate è di € 108.887,94 contro un importo di € 108.424,86 preventivato.

USCITE

Con riferimento al prospetto delle Uscite correnti, il totale impegnato delle Uscite per gli organi dell'Ente è stato pari ad € 21.350,03, contro un importo iniziale preventivato di € 29.070,40.

All'interno di tale voce rientrano:

€ 3.621,13 per Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri; € 3.690,00 per Indennità di carica; € 1.800,12 per la Commissione consultiva per la formazione continua; € 2921,05 per il CTD; € 665,00 per la Commissione Deontologica; € 1.903,20 per Compensi, indennità e rimborsi al Revisore; € 2.216,54 per Trasferite per attività istituzionali; € 1.749,89 per Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente; € 2.783,10 per l'assicurazione della responsabilità civile.

Per quanto riguarda le Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi si rileva un importo impegnato di € 36.235,81, a fronte di € 36.214,36 previsti.

Le voci più rilevanti riguardano le Spese per affitto dei locali della Sede ed oneri condominiali (€ 8.630,67), quelle per le attività di segreteria (€ 16.000,00) e quelle per la Consulenza legale (€ 2.900,00).

Nel corso dell'anno è stata approvata una variazione di bilancio per creare una posta di bilancio relativa all'acquisto di macchine d'ufficio per € 2.000,00 di cui è poi stata impegnata la somma di € 1.158,80.

Il totale delle uscite impegnate aventi natura di partita di giro è pari ad € 29.641,81, contro un importo preventivato di € 31.338,86.

Nel complesso il totale delle uscite impegnate è pari ad € 99.693,84 contro un importo preventivato di € 100.306,71.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa è costituita dalle seguenti risultanze al 31.12.2018:

- consistenza di cassa a inizio esercizio € 22.859,92;
- entrate riscosse € 107.570,59;
- uscite pagate € 106.042,05;
- saldo finanziario al 31/12/2018 € 24.388,46 che, considerati i residui attivi riaccertati di € 7.869,63 ed i residui passivi riaccertati di € 7.669,22, determina l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 pari ad € 24.588,87, interamente disponibile.

Bilancio IV direttiva Cee

Si produce il Bilancio prescritto e redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile.

Il conto economico espone il risultato economico conseguito durante il periodo amministrativo pari ad € 10.264,06, mentre lo stato patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi per € 33.301,01 e passivi per € 23.036,95 al termine dell'esercizio.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Nell'esercizio sono state acquisite macchine per ufficio per € 1.158,80 il cui valore finale al 31.12.2018 è pari ad € 1.042,92.

Attivo circolante

Si tratta delle disponibilità liquide esistenti in cassa e sui conti correnti bancari e postali.

Alla data del 31.12.2018, la disponibilità risulta pari ad € 24.388,46 ed è così composta:

- saldo conto corrente bancario € 23.036,59;
- saldo Banco Posta € 907,11;
- consistenza cassa € 109,59;
- estratto carta di credito € 335,17.

Si fa presente che i saldi dei conti correnti sono stati riconciliati con gli estratti conto al 31/12/2018 e il saldo della cassa interna con il denaro contante custodito dal cassiere.

Crediti

Il totale dei crediti, pari ad € 7.869,63, riconcilia con i residui attivi totali, che provengono da contributi non riscossi dagli iscritti per € 2.900,00 nel 2018 e per € 4.969,63 per anni precedenti.

PASSIVO

Debiti

Alla chiusura del Bilancio residuano ancora debiti per € 7.669,22 così composti:

- verso fornitori € 3.279,72;
- verso Enti di previdenza e sicurezza sociale € 2.985,50;
- verso Erario ed altri soggetti pubblici € 1.404,00.

Il totale dei debiti riconcilia con i residui passivi totali, che provengono per € 547,42 da anni precedenti e per € 7.121,80 dal 2018.

NOTE ESPLICATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in conformità all'articolo 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità che prescrive di applicare gli articoli 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile.

I criteri di valutazione applicati alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono in linea con quelli adottati per l'esercizio precedente.

La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.

Ai sensi dell'art. 2423 c.c., co. 5 lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di €.

Criteri di valutazione

Le immobilizzazioni sono state iscritte al costo originario di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati per quote costanti, applicando le aliquote di seguito indicate:

- macchine elettriche ufficio e telefoni cellulari: 20%.

Nell'anno di acquisizione le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono state dimezzate.

Il costo delle immobilizzazioni materiali di valore unitario inferiore a euro 516,46, è stato imputato direttamente a conto economico nell'esercizio di acquisizione del relativo bene.

I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione.

Le disponibilità liquide recano le effettive consistenze osservate alla fine dell'esercizio.

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

I proventi ed i costi sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio della competenza economica.

Non vi sono valori espressi all'origine in moneta diversa da quella avente corso legale nello stato.

Ulteriori dettagli in merito ai criteri di valutazione seguiti sono esposti nel commento alle singole voci di bilancio.

Il patrimonio netto, comprensivo del risultato economico d'esercizio, ammonta ad € 25.631,79. Nella seguente tabella se ne fornisce il dettaglio:

descrizione	valore al 31/12/2018
Risultati esercizi precedenti	€ 15.367,73
Risultato dell'esercizio 2018	€ 10.264,06
PATRIMONIO NETTO	€ 25.631,79

Perugia, 13 Marzo 2019



La Presidente
A.S. Dott.ssa Cristina Faraghini




Il Tesoriere
A.S. Dott.ssa Stefania Rosatelli

