

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 della Liguria, 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 Liguria. 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 riduzione della spesa, in considerazione del risultato negativo registrato nel corso dell'anno 2017 e di un eccessivo utilizzo dell'avanzo di amministrazione residuo.

L'esercizio 2018 ha rilevato uno scostamento delle entrate correnti rispetto a quelle rettificate con l'azzeramento dell'utilizzo dell'avanzo iniziale (previsione di € 160.220,00 per un accertamento di € 170.326,41). Da ciò si evince che, in linea generale, l'Ente ha raggiunto risultati coerenti con gli obiettivi modificati ed approvati in corso di anno ed ha registrato una gestione attiva di bilancio, rilevabile dall'incremento dell'avanzo di amministrazione di € 12.061,06 e di un avanzo economico di € 9.953,97.

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 Liguria 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 per € 1.713,74 (contributi ordinari iscritti dal 2009 al 2017) e la variazione di residui passivi per complessivi -€ 4,19 (determinata da un maggiore impegno di € 3.625,00 per compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri e da minori impegni per oneri previdenziali (-€ 0,40), per servizi telefonici (-€ 108,19), per servizi di fornitura energia (-€ 226,81), per Commissione formazione (-€ 140,00), per pec per iscritti (-€ 3,00), per spese elettorali (-€ 16,36), per borse di studio (-€ 358,98), per interessi passivi bancari (-€ 25,45) e per spese riscossione tassa annuale (-€ 2.750,00).

Dall'eliminazione dei residui succitati deriva una variazione negativa dell'avanzo di amministrazione pari ad € 1.709,55.

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, le entrate correnti di fine 2018 per € 170.326,41 evidenziano un incremento di € 10.106,41.

Per quanto riguarda i contributi a carico degli iscritti, l'importo accertato è stato pari ad € 164.841,27 rispetto al preventivato di € 159.500,00.

Al 31 dicembre 2018 si rilevano residui attivi degli anni precedenti di € 4.730,00 incrementati di ulteriori € 3.300,00 relativi a mancati versamenti dell'anno 2018.

Il totale delle entrate accertate aventi natura di partita di giro è pari ad € 13.461,20.

Nel complesso il totale delle entrate accertate è di € 183.787,61 contro un importo del preventivo aggiornato di € 170.220,00.

USCITE

Con riferimento al prospetto delle Uscite correnti, il totale impegnato delle Uscite è stato pari ad € 156.555,80, contro un importo preventivato di € 171.984,80.

All'interno vi rientrano:

le uscite per gli organi dell'Ente per un importo di € 29.006,80 e dei contributi relativi per € 3.237,85, quelle per l'acquisto di beni di consumo e servizi per € 7.763,60, le spese per il funzionamento della sede ammontanti ad € 66.770,54, le spese per prestazioni istituzionali per € 15.902,21 e quelle per i contributi dovuti al Consiglio nazionale per € 28.836,00. Completano le spese correnti gli oneri finanziari e tributari.

Il totale delle spese impegnate per partite di giro è pari ad € 13.461,20.

Nel complesso il totale delle uscite impegnate è di € 170.017,00 contro un importo di € 182.184,80 preventivato.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa è costituita dalle seguenti risultanze al 31.12.2018:

- consistenza di cassa a inizio esercizio € 2.480,24;
- entrate riscosse € 180.924,94;

- uscite pagate € 158.034,62;
- saldo finanziario al 31/12/2018 € 25.370,56 che, considerati i residui attivi riaccertati di € 9.092,13 ed i residui passivi riaccertati di € 30.376,08, determina l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 pari ad € 4.086,61, 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 conseguito durante il periodo amministrativo pari ad € 9.953,97, mentre lo stato patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi per € 47.091,07 e passivi per € 37.137,10, da cui l'avanzo economico di € 9.953,97 al termine dell'esercizio.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Nell'esercizio non ci sono state variazioni nelle immobilizzazioni, per cui la variazione dei valori rispetto all'esercizio precedente è stata determinata dalle quote di ammortamento annuali. Complessivamente il valore finale delle immobilizzazioni al 31.12.2018 è pari ad € 12.628,38.

Disponibilità finanziarie

Si tratta delle disponibilità liquide esistenti in cassa, sul conto corrente bancario e sulla carta di credito prepagata.

Alla data del 31.12.2018, la disponibilità risulta pari ad € 25.370,56 ed è così composta:

- saldo conto corrente bancario € 24.726,55;
- saldo carta prepagata € 145,06;
- consistenza cassa € 498,95.

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 ammonta complessivamente ad € 9.092,13 coincidente con i residui attivi, per effetto dei crediti verso gli iscritti pari ad € 8.743,00 ed altri per € 349,13.

PASSIVO

Debiti

Alla chiusura del Bilancio residuano ancora debiti per € 30.376,08 così composti:

- verso fornitori € 6.741,10;
- verso Erario ed Enti di previdenza e sicurezza sociale € 452,13;
- verso iscritti € 23.182,85.

Il totale dei debiti riconcilia con i residui passivi totali, che provengono per € 3.735,80 da anni precedenti e per € 26.640,28 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, ad eccezione delle quote di ammortamento.

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 Euro.

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:

- mobili e impianti: 15%
- macchine d'ufficio: 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.

Il patrimonio netto ammonta ad € 794,99, dopo l'approvazione del rendiconto, essendosi verificati due disavanzi consecutivi negli anni 2016 e 2017 che hanno determinato l'azzeramento del fondo di dotazione e la chiusura in deficit nell'anno 2017 per € 9.158,98. Nella seguente tabella se ne fornisce il dettaglio:

Descrizione	Valori al 31/12/2108
Fondo di dotazione al 1.1.2016	€ 56.841,58
Risultati esercizi 2016 e 2017	- € 66.000,56
Risultato dell'esercizio 2018	€ 9.953,97
PATRIMONIO NETTO	€ 794,99

Genova, 5 Aprile 2019

Il Tesoriere
Dott.ssa Daniela Roveda



Il Presidente
Dott. Giovanni Cabona

