

ORDINE ASSISTENTI SOCIALI – UMBRIA

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019

Premessa

La presente Nota Integrativa è stata redatta nel rispetto del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità (RAC) approvato con delibera n. 123 del 15/12/2017.

Ai sensi dell'art. 29 del RAC il Rendiconto generale si compone dei seguenti documenti:

- *Conto del bilancio;*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa in forma abbreviata, comprensiva della relazione sulla gestione.*

Corredano il rendiconto generale, come sopra indicato, *la situazione amministrativa* nella quale viene evidenziata la formazione e la destinazione dell'avanzo di amministrazione.

Relazione sulla gestione

Per quanto riguarda il numero delle iscrizioni relative all'anno 2019 sono le seguenti:

- 1) 13 nuovi iscritti per quanto riguarda la sez. A
- 2) 23 nuovi iscritti sezione B.

Rispetto invece agli interventi formativi, il nostro Ordine ha organizzato i seguenti eventi formativi:

- 1) Venerdì 8 Febbraio Assemblea a Terni;
- 2) In occasione del WSWD sono stati organizzati 3 eventi nelle date del 19 e 20 Marzo;
- 3) Venerdì 11 Ottobre evento dal titolo: "Assistenti Sociali in Formazione".

Principi generali di redazione del rendiconto generale

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Il principio della chiarezza è stato perseguito adoperandosi per ottenere il rispetto sia formale che sostanziale delle norme e regole tecniche, che sovrintendono la redazione dei documenti e le rilevazioni contabili.

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata fatta secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto Generale di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

La presente Nota Integrativa, redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione dei documenti che compongono il rendiconto.

Conto del bilancio

Il *Conto del Bilancio* espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite iscritte secondo il principio della competenza finanziaria.

Il Conto del bilancio si articola in titoli, categorie e capitoli ed evidenzia:

- le entrate da previsione iniziali, variazioni, definitive;
- le entrate accertate, incassate, da incassare e lo scostamento tra gli accertamenti e la previsione;
- la gestione dei residui attivi con evidenza dei saldi iniziali, delle variazioni, delle riscossioni e dei residui finali sia derivanti dai residui che complessivi;
- la gestione di cassa con evidenza delle riscossioni previste, quelle effettive e la differenza tra i due valori;
- le uscite da previsione, iniziali, variazioni, definitive;
- le uscite impegnate, pagate, da pagare e lo scostamento tra gli impegni e la previsione;
- la gestione dei residui passivi con evidenza dei saldi iniziali, delle variazioni, dei pagamenti e dei residui finali sia derivanti dai residui che complessivi;
- la gestione di cassa con evidenza dei pagamenti previsti, quelli effettivi e la differenza tra i due valori

Le entrate complessivamente accertate nel corso del 2019 ammontano ad euro 158.719,51.

Le entrate rilevate nella categoria "entrate contributive a carico degli iscritti" ammontano ad euro 80.272,78, di seguito si indica il dettaglio delle quote di iscrizione

	numero	quota	totale
iscritti ordinari	660	118	77.880,00
totale 1.1.1. contributi annuali ordinari			77.880,00
nuove iscrizioni	35	68	2.380,00
totale 1.1.2 contributi per prima iscrizione Albo			2.380,00
totale 1.1 entrate contributivi a carico degli iscritti			80.260,00

Le entrate per diritti di segreteria per tenuta Albo ammontano ad euro 40,00 e i diritti di segreteria per accreditamenti formazione continua ammontano ad euro 380,00.

Nelle partite di giro sono rilevate poste che costituiscono entrate non di pertinenza dell'Ente ma con obbligo di riverso e per tale ragione, nella sezione di competenza, si equivalgono alle uscite. Sono rilevate tra le partite di giro le ritenute erariali e previdenziali sui compensi degli organi istituzionali e dei professionisti, nonché le quote di pertinenza del CNOAS riscosse dall'Ordine.

Le spese complessivamente impegnate nel corso del 2019 ammontano a complessivi euro 96.684,15.

Le spese per gli organi dell'Ente rilevate nella prima categoria ammontano a complessivi euro 334.041,02, e sono relative ai compensi e ai rimborsi spettanti agli Organi istituzionali dell'Ente e ai relativi oneri previdenziali nonché all'assicurazione.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi è stata di complessivi euro 40.261,68 tra i quali prevalgono le spese per la locazione per euro 7.907,00 e per l'organizzazione della segreteria generale per euro 17.348,00.

Le spese per prestazioni istituzionali del 2019 sono state di euro 4.450,99.

Le spese per oneri finanziari sono state di euro 872,92 e sono relativi a commissioni bancarie.

Tra gli oneri tributari per complessivi euro 1.814,52 è esposta la spesa per l'IRAP sui compensi erogati nel 2019.

Variazioni di bilancio

Nella seguente tabella si espone l'elenco delle variazioni bilancio e storni tra capitoli deliberate nel corso del 2019.

Data	Atto del tosoriere	Descrizione Conto	importo
30/01/2019	N. 1	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	- 1.500,00
30/01/2019	N. 1	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio dei Consiglieri regionali dell'Ordine	1.500,00
30/01/2019	N. 1	U 1.1.15 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri regionali di Disciplina	500,00
30/01/2019	N. 1	U 1.1.18 - Spese di viaggio vitto ed alloggio ai componenti le Commissioni consiliari e gruppi di lavoro	250,00
30/01/2019	N. 1	U 1.1.8 - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente (organi dell'Ente)	- 750,00
02/05/2019	N. 2	U 1.1.17 - Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari	- 343,78
02/05/2019	N. 2	U 1.1.2 - Assicurazioni	343,78
31/05/2019	N. 3	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio dei Consiglieri regionali dell'Ordine	1.200,00
31/05/2019	N. 3	U 1.1.17 - Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari	- 1.200,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	1.800,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	800,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	1.200,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.16 - Indennità ai componenti le Commissioni consiliari	- 1.800,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.11 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali dell'Ordine	- 800,00
02/08/2019	N. 4	U 1.1.17 - Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari	- 1.200,00
02/11/2019	N. 5	U 1.1.17 - Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari	500,00
02/11/2019	N. 5	U 1.1.11 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali dell'Ordine	- 500,00
02/11/2019	N. 5	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio dei Consiglieri regionali dell'Ordine	1.000,00
02/11/2019	N. 5	U 1.1.13 - Indennità ai Consiglieri regionali di Disciplina	- 609,89
02/11/2019	N. 5	U 1.1.14 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali di Disciplina	- 918,68
02/11/2019	N. 5	U 1.1.8 - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente (organi dell'Ente)	528,57
02/12/2019	N. 6	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	- 350,00
02/12/2019	N. 6	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio dei Consiglieri regionali dell'Ordine	350,00
02/12/2019	N. 6	U 1.1.11 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali dell'Ordine	- 48,00
02/12/2019	N. 6	U 1.1.8 - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente (organi dell'Ente)	48,00
09/12/2019	N. 7	U 1.3.5 - Spese per consulenza informatica	2.521,00
09/12/2019	N. 7	U 1.10.1 - Fondo di riserva	- 2.500,00

09/12/2019	N. 7	U 1.3.1 - Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	-	44,00
09/12/2019	N. 7	U 1.3.11 - Organizzazione segreteria generale		2.348,00
09/12/2019	N. 7	U 1.3.6 - Spese telefoniche e collegamenti telematici	-	411,00
09/12/2019	N. 7	U 1.3.9 - Spese di pulizia locali Sede	-	1.070,00
09/12/2019	N. 7	U 1.3.3 - Spese per consulenza legale	-	844,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega		810,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.14 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali di Disciplina	-	1.457,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.16 - Indennità ai componenti le Commissioni consiliari		482,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.17 - Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari		116,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.11 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali dell'Ordine		781,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.18 - Spese di viaggio vitto ed alloggio ai componenti le Commissioni consiliari e gruppi di lavoro	-	226,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.19 - Compenso al revisore unico dei conti	-	253,00
13/12/2019	N. 8	U 1.1.15 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri regionali di Disciplina	-	253,00
31/12/2019	N. 9	U.1.3.8 -Manutenzione e riparazione macchine ufficio e assistenza software	-	316,36
31/12/2019	N. 9	U.1.3.12 - Spese varie beni e servizi		316,36

Dettaglio dei residui attivi e passivi

Nella seguente tabella si espone il dettaglio dei residui attivi e passivi, distinti per anno di formazione:

Residui attivi

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO
E.3.1.10	Quote di competenza del Consiglio nazionale	2017	1.611,00
E.1.1.1	Contributi annuali ordinari	2017	3.358,63
E.1.1.1	Contributi annuali ordinari	2018	2.465,00
E.3.1.1	Ritenute erariali	2019	348,94
E.3.1.8	Somme pagate per conto terzi	2019	803,46
E.1.1.1	Contributi annuali ordinari	2019	3.422,00
			12.009,03



Residui passivi

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO
U.1.3.7	Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	2017	87,52
U.1.8.5	Irap	2017	351,90
U.3.1.10	Quote di competenza del Consiglio nazionale	2017	108,00
U.3.1.10	Quote di competenza del Consiglio nazionale	2018	108,00
U.2.2.2	Acquisto macchine ufficio	2018	549,96
U.1.1.19	Compenso al Revisore unico dei conti	2019	1.650,20
U.1.8.5	Irap	2019	319,00
U.1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2019	97,60
U.1.3.5	Spese per consulenza informatica	2019	2.257,00
U.1.3.6	Spese telefoniche e collegamenti telematici	2019	0,47
U.1.3.8	Manutenzione e riparazione macchine ufficio e assistenza software	2019	286,70
U.1.3.9	Spese di pulizia locali Sede	2019	67,00
U.1.3.10	Spese per affitto locali sede e oneri condominiali	2019	705,00
U.1.3.12	Spese varie beni e servizi	2019	153,33
U.1.3.13	Spese per revisione albo	2019	2.000,00
U.1.5.1	Spese per corsi di formazione	2019	67,28
U.1.5.2	Spese per la promozione dell'immagine della professione	2019	1.500,00
U.1.1.10	Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine e indennità di delega	2019	1.710,00
U.1.1.11	Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali dell'Ordine	2019	1.102,16
U.1.1.12	Spese di viaggio, vitto e alloggio dei Consiglieri regionali dell'Ordine	2019	24,00
U.1.1.16	Indennità ai componenti le Commissioni consiliari	2019	820,00
U.1.1.17	Gettoni di presenza ai componenti le Commissioni consiliari	2019	385,00
U.3.1.10	Ritenute erariali su lavoro dipendente	2019	2,09
U.3.1.9	IVA Split Payment	2019	897,92
U.3.1.10	Quote di competenza del Consiglio nazionale	2019	1.376,00
U.3.1.8	Somme pagate per conto terzi	2019	361,30
			16.987,43

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione prevista.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 ammonta ad euro 25.584,93. Detto avanzo corrisponde alla somma delle disponibilità liquide e dei residui attivi, detratti i residui passivi alla fine dell'esercizio, quali risultano dal conto del bilancio.

Non vi sono vincoli all'utilizzo dell'avanzo che risulta applicato al bilancio di previsione 2020 per euro 1.005,00.

Stato patrimoniale

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.

Si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio.

Accanto all'importo di ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente, così da poter cogliere l'ammontare dello scostamento registratosi nel corso dell'esercizio rispetto al valore indicato al 31/12/2018.

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 sua residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati per quote costanti, applicando l'aliquota del 10%.

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 ratei ed i risconti attivi e passivi sono stati valutati in conformità con le altre poste di bilancio e nel rispetto del principio contabile della competenza.

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

Il costo del personale, ivi compreso l'accantonamento per indennità di anzianità, è stato calcolato nel rispetto della vigente normativa.

Alla chiusura dell'esercizio non vi sono debiti o crediti espressi 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.

Le immobilizzazioni materiali ammontano a complessivi euro 927,04 e sono relative a mobili e a telefoni cellulari.

I crediti ammontano a complessivi euro 10.856,63 e sono interamente vantati verso gli iscritti.

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 30.563,33 e sono relative a giacenza di cassa per euro 178,60 e al saldo del conto corrente bancario e postale e al saldo della carta di credito per euro 30.384,73.

I debiti ammontano a complessivi euro 15.835,03 e sono dettagliati come da prospetto di bilancio

Raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio ed i crediti e debiti iscritti in situazione patrimoniale

residui attivi nel conto del bilancio	12.009,03	
rimborsi da ricevere	-803,46	in E 3.1.8 ma rilevato in diminuzione debiti
credito irpef per conguaglio fiscale	-348,94	in E 3.1.1 ma rilevato in diminuzione debiti
crediti in Stato patrimoniale	10.856,63	

residui passivi nel conto del bilancio	16.987,43	
rimborsi da ricevere	-803,46	in E 3.1.8 ma rilevato in diminuzione debiti
credito irpef per conguaglio fiscale	-348,94	in E 3.1.1 ma rilevato in diminuzione debiti
crediti in Stato patrimoniale	15.835,03	

Conto economico

Le risultanze complessive del Conto Economico, evidenziano un risultato positivo di euro 880,18.

La differenza tra Valore e Costi della Produzione è positiva per euro 2.681,70.

Sono stati calcolati gli ammortamenti per un importo complessivo di euro 115,88.

Di seguito si espone la riconciliazione tra le risultanze del conto economico e del conto del bilancio

entrate correnti	82.437,19
spese correnti	81.441,13
differenza	996,06
ammortamenti	- 115,88
avanzo economico	880,18

Perugia, 19 giugno 2020



La Presidente
A.S. Dott.ssa Cristina Faraghini



Il Tesoriere
A.S. Dott.ssa Stefania Rosatelli

