

Ordine degli Assistenti Sociali della Regione Molise

Via G. Mazzini, 88 – 86100 CAMPOBASSO

TEL./FAX: 0874 484879 – www.oasmolise.it - e-mail: info@oasmolise.it

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2018 ORDINE ASSISTENTI SOCIALI REGIONE MOLISE

Signor Presidente,

signor Tesoriere, signori componenti del Direttivo,

ho ricevuto in data 08 aprile 2019 il Bilancio Consuntivo 2018, che evidenzia l'andamento finanziario delle entrate e delle uscite distinguendo la gestione per competenza, per residui e per cassa, corredato dai seguenti allegati:

- Conto Consuntivo 2018
- Conto Economico in forma abbreviata al 31-12-2018;
- Prospetto della situazione Amministrativa al 31-12-2018;
- Riassunto del Rendiconto generale del Patrimonio in forma abbreviata al 31-12-2018;
- Nota integrativa;
- Elenco residui attivi e passivi al 31-12-2018

Dato atto:

- che la responsabilità della redazione del Bilancio compete all'organo amministrativo dell'Ordine;
- che la sua approvazione compete al Consiglio dell'Ordine medesimo;
- che al Revisore compete il giudizio tecnico sul bilancio, fondato sulle vigenti norme in materia di Contabilità di Stato e degli enti pubblici, sui Regolamenti specifici in materia contabile adottati dall'Ordine Nazionale degli Assistenti Sociali e dall'Ordine Regionale degli Assistenti Sociali del Molise.
- che il rendiconto è stato compilato sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Nazionale dell'Ordine con delibera n.166 del 12-11-2016 recepita dal Consiglio dell'Ordine con delibera n. 36 del 23-03-2018 con le agevolazioni ivi previste per gli ordini di piccole dimensioni quale è il vostro;
- che il Revisore ha svolto le proprie funzioni avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento

al fine di acquisire gli elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia immune da illegittimità o errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile dall'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio

- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che eseguono gli atti e le operazioni dell'Ordine nonché del Direttivo dell'Ordine stesso

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018, verificato che le rilevazioni sono state annotate sul giornale di contabilità e che i dati riportati nel consuntivo corrispondono ai valori finali della contabilità regolarmente tenuta, rileva che la consistenza di cassa a rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, come di seguito riportato, coincide con le risultanze del fondo cassa pari a € 94.705,83 così suddiviso:

Risultato della Gestione di Cassa:

B	Entrate Riscosse	€ 63.327,29
c	Uscite pagate	-€ 70.182,32
D	Fondo cassa al 31-12-2018 (A+B-C)	€ 94.705,83
	di cui.	
	Cassa Contanti	€ 522,73
	Valori bollati	€ 0,00
	Banco Posta Spa	€ 94.183,10

Il Consiglio dell'Ordine ha proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Componenti residui attivi e passivi al 31/12/2018

Residui attivi:

Competenza 2018	€ 4.720,70
Anni Precedenti	€ 3.003,09
Riscossi	-€ 1.720,00
variazioni	€ 0,00
Totale	€ 6.003,79

Residui passivi:

Competenza 2018	€ 12.997,93
Anni Precedenti	€ 28.409,20
Pagati	-€ 6.977,48
variazioni	€ 0,00
Totale	€ 34.429,65

I residui passivi si presentano sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente. Tra i residui passivi trova appostamento quello riferito al Fondo T.f.r. maturato in favore dell'unico dipendente dell'Ordine pari a € 16,423,54 ed il debito maturato nei confronti dei Revisori pari a € 5.608,54 oltre a quello per consulenze pari a € 7.081,14.

La gestione di cassa, integrata con i residui al 31 dicembre 2018, evidenzia il seguente quadro generale della situazione amministrativa finanziaria:

Fondo cassa al 01/01/2017	€ 101.560,86
Riscossioni	€ 63.327,29
Pagamenti	€ 70.182,32
Fondo cassa al 31/12/2018	€ 94.705,83
Residui attivi al 31/12/2018	€ 6.003,79
Residui passivi al 31/12/2018	-€ 34.429,65
Avanzo di Amministrazione 2018	€ 66.279,97
di cui vincolato:	
TFR al 31-12-2018	€ 16.423,54
fondi per rischi e oneri	€ 798,54
fondo ripristino investimenti	€ 1.000,00
fitto adeguamento istat	€ 200,00
Totale parte vincolata	€ 18.422,08
Parte disponibile:	€ 47.857,89
di cui:	
fondo di riserva	€ 1.500,00

Il risultato di amministrazione degli ultimi cinque esercizi è stato il seguente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Avanzo di amministrazione Totale	€ 68.177,99	€ 77.038,12	€ 81.739,42	€ 76.154,75	€ 66.279,97
TOTALE	68.177,99	€ 77.038,12	€ 81.739,42	€ 76.154,75	€ 66.279,97

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 1.597,55, come risulta dai seguenti elementi:

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
riscossioni in c/competenza	61.607,29
pagamenti in c/competenza	- 63.204,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA 2018*	-1.597,55
Gestione dei residui di competenza	
residui attivi accertati (+)	4.720,70
residui passivi accertati (+)	12.997,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.277,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.597,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.277,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.530,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	64.624,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	66.279,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il possibile utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31-12-2018 il Revisore raccomanda che siano rispettati i criteri e le modalità previste dal regolamento dell'Ordine.

Il Conto Economico è redatto in forma abbreviata e si differenzia dal consuntivo finanziario perché tiene conto al suo interno anche di quei valori che non hanno originato movimenti finanziari per giungere così al risultato economico della gestione. Tale gestione presenta per il 2018 una perdita di € 10.678,76. Si evidenzia che il valore della produzione, quale differenza tra le entrate tipiche dell'Ordine (quote di iscrizione annuale) e i costi della gestione (costi della produzione) ha valore negativo (- € 9.171,18), dovuta ad un leggero aumento dei costi di gestione tra cui quelli per funzionamento uffici e quelli relativi al personale. La considerazione che precede trova riscontro nelle tabelle che seguono e dal raffronto tra il conto economico al 31-12-2017 con quello al 31-12-2018.

Riepilogo Conto Economico al 31-12-2018

a) Valore della produzione:			
ricavi per sottoscrizioni		€ 48.796,00	
ricavi per rilascio certificati		€ 3,60	
altri ricavi e proventi		€ 162,00	
A) totale ricavi della produzione			€ 48.961,60
b) Costi della produzione:			
per acquisto beni		€ 583,71	
per servizi		€ 11.601,91	
per funzionamento uffici		€ 16.818,32	
per godimento beni di terzi		€ 7.522,07	
costi del personale:		€ 20.802,79	
salari e stipendi	€ 15.741,07		
oneri sociali	€ 3.819,59		
TFR	€ 1.242,13		
ammortamenti		€ 803,98	
oneri diversi di gestione		€ 0,00	
B) totali costi della produzione			€ 58.132,78
Totale valore della produzione (A-B)			-€ 9.171,18
c) proventi finanziari:			
proventi finanziari		€ 4,15	
oneri finanziari		-€ 1.180,43	
C) totale proventi e oneri finanziari			-€ 1.176,28
d) proventi e oneri accessori:			
proventi accessori		€ 0,00	
oneri accessori		€ 38,10	
d) totale proventi e oneri straordinari			-€ 38,10
risultato d'esercizio prima delle imposte			-€ 10.385,56
oneri tributari			-€ 293,20
risultato d'esercizio 2018 (perdita)			-€ 10.678,76

TABELLA RISULTATI DIFERENZIALI

	2018	2017	diff. +/-
a) Valore della produzione:			
ricavi per sottoscrizioni	€ 48.796,00	€ 46.334,00	€ 2.462,00
ricavi per rilascio certificati	€ 3,60	€ 0,00	€ 3,60
altri ricavi e proventi	€ 162,00	€ 459,00	-€ 297,00
A) totale ricavi della produzione	€ 48.961,60	€ 46.793,00	€ 2.168,60
b) Costi della produzione:			
per acquisto beni	€ 583,71	€ 1.247,87	-€ 664,16
per servizi	€ 11.601,91	€ 11.052,96	€ 548,95
per funzionamento uffici	€ 16.818,32	€ 12.272,52	€ 4.545,80
per godimento beni di terzi	€ 7.522,07	€ 7.380,00	€ 142,07
costi del personale:	€ 20.802,79	€ 19.504,56	€ 1.298,23
ammortamenti	€ 803,98	€ 803,98	€ 0,00
oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) totali costi della produzione	€ 58.132,78	€ 52.261,89	€ 5.870,89
Totale valore della produzione (A-B)	- 9.171,18	- 5.468,89	-€ 3.702,29
c) proventi finanziari:			
proventi finanziari	€ 4,15	€ 2,91	€ 1,24
oneri finanziari	-€ 1.180,43	-€ 621,84	-€ 558,59
C) totale proventi e oneri finanziari	-€ 1.176,28	-€ 618,93	-€ 557,35
d) proventi e oneri straordinari:			
proventi accessori	0,00	0,00	€ 0,00
oneri accessori	€ 38,10	€ 2,63	€ 35,47
d) totale proventi e oneri straordinari	€ 38,10	€ 2,63	€ 35,47
risultato d'esercizio prima delle imposte	-€ 10.385,56	-€ 6.090,45	-€ 4.295,11
oneri tributari	-€ 293,20	-€ 298,20	€ 5,00
risultato d'esercizio (utile/perdita)	-€ 10.678,76	-€ 6.388,65	-€ 4.290,11

Tra i costi per servizi si segnalano quelli relativi a:

- compensi per consulenze professionali € 5.181,14
- consulenze legali € 1.900,00
- pulizie locali € 1.068,00

Tra i costi per funzionamento uffici meritano attenzione e si segnalano per le dovute considerazioni quelli relativi a:

- spese compenso consiglieri € 7.234,01;
- -spese compensi Consiglio di Disciplina 7.986,32;

Per quanto riguarda i costi relativi a godimento beni di terzi quelli relativi a:

- spese per fitto e condominio € 7.522,07.

Le altre categorie di costi non abbisognano di ulteriori delucidazioni e commenti e

non sono state prese in considerazione quelle relative al personale e quelle di importo complessivo inferiore a mille euro.

Infine la **Situazione Patrimoniale** evidenzia:

	2018	2017	2016	2015
TOTALE ATTIVITA'	€ 100.709,62	€ 106.164,31	€ 110.258,38	€ 103.028,09
TOTALE PASSIVITA'	-€ 34.429,65	-€ 28.409,20	-€ 26.114,62	-€ 23.738,65
PATRIMONIO NETTO	€ 66.279,97	€ 77.755,11	€ 84.143,76	€ 79.289,44

Sulla base delle risultanze sopra esposte e dei documenti messi a disposizione, a conclusione della presente relazione si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed alle scritture contabili, e si esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Campobasso 13 aprile 2019

Il Revisore Unico (F.to digitalmente rag. Giuseppe Chiappini)