

**ORDINE ASSISTENTI SOCIALI – CONSIGLIO REGIONALE DELLA LIGURIA**  
**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. 128 del 27/03/2020

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**

L'Anno 2019 ha confermato la tendenza in aumento delle iscrizioni registrando al 31/12/2019 un saldo in attivo di 20 unità, con un incremento di 69 nuovi iscritti. Questo dato, di per sé incoraggiante rispetto al futuro della professione, richiede particolare attenzione da parte dell'ente nella cura dei rapporti con gli iscritti. Nel corso dell'anno 2019 l'Ordine ha ritenuto di diminuire il proprio investimento in eventi formativi in rapporto agli anni precedenti, con l'intento di porre particolare attenzione all'equilibrio d'esercizio. Il costo degli eventi formativi è ammontato ad € 4.347,60.

L'anno 2019 è stato caratterizzato dall'espletamento di un concorso pubblico per esami per l'assunzione diretta di personale di segreteria. Tale decisione è stata assunta con un duplice obiettivo: da un lato, per ridurre i costi del servizio di segreteria, in precedenza gravati dal guadagno della cooperativa che forniva il servizio, dall'altro per rendere stabili le figure di personale amministrativo di un ufficio che diventa sempre più centrale per il corretto funzionamento amministrativo dell'Ente. L'assunzione di personale richiede responsabilità ulteriore nella gestione dell'Ente Pubblico e nella diretta gestione di risorse umane dei dipendenti.

## ***Il Tesoriere***

Legge n° 84/1993

Elemento innovativo introdotto nell'anno 2019 è stato il passaggio della riscossione delle quote d'iscrizione da parte della banca BPS all'Agenzia delle Entrate e Riscossioni, che ha consentito all'Ente una maggiore efficienza ed efficacia anche nella fase di recupero crediti.

Infine, il ruolo di Tesoriere ha visto l'avvicendamento tra le due Consigliere dott.ssa Roveda (dimissionaria a ottobre) e dott.ssa Mongiardini. L'ottima collaborazione e la possibilità di continuità nel confronto sui temi e sulle prospettive della gestione finanziaria sono state importantissime per garantire la maggior coerenza possibile e hanno molto agevolato la stesura degli ultimi atti del Consuntivo 2019. Ciò a dimostrazione della peculiare delicatezza del ruolo, che deve essere accompagnato e sostenuto.

## **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;

**Il Tesoriere**

Legge n° 84/1993

- 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 178.465,46.

Le entrate rilevate nella categoria “entrate contributive a carico degli iscritti” ammontano ad euro 142.438,00, di seguito se ne indica il dettaglio

	<b>numero</b>	<b>quota</b>	<b>totale</b>
iscritti ordinari	1080	123,00	132.840,00
pensionati	16	68,00	1.088,00
<b>totale 1.1.1. contributi annuali ordinari</b>			<b>133.928,00</b>
nuove iscrizioni	69	123,00	8.487,00
Versamento eccedente			23,00
<b>totale 1.1.2 contributi per prima iscrizione Albo</b>			<b>8.510,00</b>
<b>totale 1.1 entrate contributivi a carico degli iscritti</b>			<b>142.438,00</b>

### *Il Tesoriere*

Le entrate per diritti di segreteria tenuta Albo e per accreditamenti formazione continua ammontano a complessivi euro 10.539,00.

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 di lavoro dipendente, assimilato e professionali, nonché le quote di pertinenza del CNOAS riscosse dall'Ordine.

Le spese complessivamente impegnate nel corso del 2019 ammontano a complessivi euro 133.722,60.

Le spese per gli organi dell'Ente rilevate nella prima categoria ammontano a complessivi euro 33.709,03, e sono relative ai compensi spettanti agli Organi istituzionali dell'Ente, ai relativi oneri previdenziali e alle spese per viaggi e trasferte sostenute nell'esercizio della carica.

In data 1/6/2019 sono state assunte due dipendenti part time che hanno comportato una spesa di euro 16.559,16.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi è stata di complessivi euro 11.460,94. Si segnala che nel 2019 la gestione amministrativa e di consulenza del lavoro è stata affidata alla Fondazione nazionale Assistenti Sociali.

Le spese per la sede sono state di euro 32.300,37, la cui parte preponderante relativa al canone di locazione di euro 16.613,83.

Le spese per prestazioni istituzionali del 2019 sono state di euro 6.033,45.

Le spese per oneri finanziari sono state di euro 4.260,72, dei quali euro 1.764,12 per commissioni bancarie, in gran parte relative ad una fattura relativa al 2017. Nel capitolo spese riscossione tassa annuale è esposta la spesa per il servizio di riscossione da parte dell'Agenzia entrate riscossione.

Tra gli oneri tributari per complessivi euro 4.460,39 è esposta la spesa per la tariffa rifiuti e l'IRAP sugli stipendi e sui compensi erogati nel 2019.

Tra le spese in conto capitale è allocata la spesa di euro 387,19 relativa all'acquisto di un pc.

Variazione delle previsioni

**Il Tesoriere**

Legge n° 84/1993

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

	DELIBERA	CAPITOLO		
06/03/2019	DELIBERA 129	U.1.7.1 - Spese e commissioni bancarie		800,00
06/03/2019	DELIBERA 129	U 1.10.1 - Fondo di riserva		-800,00
06/03/2019	DELIBERA 129	E 2.10.1 - Assunzione debito finanziario n.	15.000,00	
06/03/2019	DELIBERA 129	U 2.9.1 - Estinzione debito finanziario n.		15.000,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.3.11 - Servizio assistenza e contabilità (ISI)		-1.500,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.3.8 - Consulenza legale		1.500,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.8.1 - Imposte, tasse, ecc		2.600,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.8.2 - Irap dipendenti		-1.200,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.8.3 - Irap collaboratori		-900,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.10.1 - Fondo di riserva		-500,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.3.6 - Consulenza del lavoro		500,00
12/04/2019	ATTO DEL TESORIERE 1	U 1.3.12 - Servizio fatturazione elettronica (ISI)		-500,00
29/04/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.4.13 - Spese per segreteria		6.100,00
29/04/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.2.1 - Stipendi ed altri assegni fissi al personale		-6.100,00
27/05/2019	ATTO DEL TESORIERE 2	U 1.4.2 - Pulizia locali		-240,59
27/05/2019	ATTO DEL TESORIERE 2	U 1.4.13 - Spese per segreteria		240,59
03/06/2019	ATTO DEL TESORIERE 3	U 1.8.3 - Irap collaboratori		49,24
03/06/2019	ATTO DEL TESORIERE 3	U 1.8.2 - Irap dipendenti		-49,24
03/06/2019	ATTO DEL TESORIERE 3	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali dell'Ordine		755,83
03/06/2019	ATTO DEL TESORIERE 3	U 1.1.15 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali di Disciplina		-755,83
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.5.2 - Spese per organizzazione attività di formazione continua		-600,00
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.4.4 - Servizi fornitura energia		600,00
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.5.2 - Spese per organizzazione attività di formazione continua		-1.052,40
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.4.1 - Affitto e spese condominiali		1.052,40
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.3.3 - Acquisto materiale di consumo		-500,00
12/06/2019	ATTO DEL PRESIDENTE	U 1.3.13 - Gestione albo e protocollo		500,00
31/07/2019	DELIBERA 279	U 1.8.2 - Irap dipendenti		500,00
31/07/2019	DELIBERA 279	U 1.3.12 - Servizio fatturazione elettronica (ISI)		-300,00
31/07/2019	DELIBERA 279	U 1.4.5 - Servizi postali		-200,00
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 4	U 1.3.5 - Consulenze tecniche e informatiche		41,36
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 4	U 1.3.3 - Acquisto materiale di consumo		-41,36
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 5	U 1.1.15 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali di Disciplina		-400,00
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 5	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali dell'Ordine		400,00
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 5	U 1.1.2 - Assicurazioni Consiglieri		-15,00
31/07/2019	ATTO DEL TESORIERE 5	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali dell'Ordine		15,00
21/09/2019	DELIBERA 676	U 1.4.9 - Spese varie sede		262,95
21/09/2019	DELIBERA 676	U 1.7.1 - Spese e commissioni bancarie		2.478,71
09/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 6	U 1.3.3 - Acquisto materiale di consumo		-400,00

***Il Tesoriere***

Legge n° 84/1993

09/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 6	U 1.3.6 - Consulenza del lavoro	400,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 7	U 1.3.8 - Consulenza legale	174,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 7	U 1.3.4 - Noleggi e canoni assistenza	-174,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 8	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali dell'Ordine	1.498,84
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 8	U 1.1.14 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali di Disciplina	-1.498,84
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 11	U 1.5.2 - Spese per organizzazione attività di formazione continua	100,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 11	U 1.5.3 - Spese per contributi e ricerche	-100,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 12	U 1.7.1 - Spese e commissioni bancarie	500,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 12	U 1.7.3 - Spese riscossione tassa annuale	-500,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 10	U 1.4.7 - Manutenzioni e riparazioni	64,71
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 10	U 1.4.5 - Servizi postali	-64,71
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 9	U 1.4.1 - Affitto e spese condominiali	759,96
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 9	U 1.4.2 - Pulizia locali	-200,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 9	U 1.4.3 - Servizi telefonici	-500,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 9	U 1.4.5 - Servizi postali	-59,96
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 13	U 1.8.2 - Irap dipendenti	51,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 13	U 1.8.1 - Imposte, tasse, ecc	-51,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 15	U 1.4.9 - Spese varie sede	60,25
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 15	U 1.4.5 - Servizi postali	-60,25
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 14	U 1.4.4 - Servizi fornitura energia	200,00
18/10/2019	ATTO DEL TESORIERE 14	U 1.4.5 - Servizi postali	-200,00
15/11/2019	DELIBERA	U 2.1.2 - Acquisto Macchine per ufficio	387,19
29/11/2019	ATTO DEL TESORIERE 16	U 1.1.10 - Indennità ai Consiglieri regionali dell'Ordine	960,00
29/11/2019	ATTO DEL TESORIERE 16	U 1.1.14 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali di Disciplina	-960,00
29/11/2019	ATTO DEL TESORIERE 16	U 1.1.14 - Gettoni di presenza ai Consiglieri regionali di Disciplina	-811,16
29/11/2019	ATTO DEL TESORIERE 16	U 1.1.12 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i Consiglieri regionali dell'Ordine	1.311,16
29/11/2019	ATTO DEL TESORIERE 16	U 1.1.18 - Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i componenti le Commissioni consiliari	-500,00
02/12/2019	ATTO DEL TESORIERE 17	U 1.4.2 - Pulizia locali	350,00
02/12/2019	ATTO DEL TESORIERE 17	U 1.4.10 - Spese service comunicazione	-350,00
02/12/2019	ATTO DEL TESORIERE 17	U 1.8.2 - Irap dipendenti	320,00
02/12/2019	ATTO DEL TESORIERE 17	U 1.8.3 - Irap collaboratori	-320,00

**Dettaglio dei residui attivi e passivi**

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

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO
	<b>RESIDUI ATTIVI</b>		
E.1.1.1	Contributi ordinari	2014	440,00
E.1.1.1	Contributi ordinari	2015	1.040,00
		2016	1.170,00
E.1.1.1	Contributi ordinari	2017	2.080,00
E.1.1.1	Contributi ordinari	2018	2.845,00
E.3.1.1	Ritenute erariali	2015	98,76
E.3.1.1	Ritenute erariali	2017	80,00
E.3.1.3	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2018	130,00
E.3.1.3	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2016	583,00
E.3.1.3	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2018	78,68
E.3.1.9	Iva Split Payment	2017	70,95
E.3.1.9	Iva Split Payment	2018	20,76
	<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
U.1.1.12	Spese viaggio, vitto e alloggio Consiglieri	2018	37,90
U.1.3.2	Spese tenuta programma, Albo e sito	2018	26,83
U.1.5.6	PEC Iscritti	2018	19,52
U.3.1.1	Ritenute erariali	Ante 2018	110,80
U.3.1.9	Iva split Payment	2018	1,50

### **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 48.829,47. 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.

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione così calcolato non è libero, ma è assoggettato ai vincoli di seguito indicati:

- al Fondo trattamento di fine rapporto per euro 910.58

### ***Il Tesoriere***

- al pagamento dei compensi spettanti ai Consiglieri per l'anno 2019 e relativi oneri per complessivi euro 8.029,50. Per ragioni di prudenza i Consiglieri hanno deliberato di riconoscersi i compensi in misura piena solo in seguito al raggiungimento dell'equilibrio finanziario, per tale ragione per il relativo importo è stato posto un vincolo all'avanzo di amministrazione da utilizzare per la variazione di stanziamento nel bilancio di previsione 2020.

### **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 le aliquote di seguito indicate:

- mobili e impianti 15%;
- macchine elettriche ufficio 20%;

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

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.

***Il Tesoriere***

Legge n° 84/1993

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 9.669,76 e sono relative a mobili e a macchine per ufficio.

Tra le immobilizzazioni finanziarie è esposto il credito di euro 1.200,00 relativo al deposito cauzione che garantisce il contratto di locazione.

I crediti ammontano a complessivi euro 12.327,43, dei quali euro 11.978,30 verso gli iscritti.

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 50.109,33 e possono essere così dettagliate:

<b>descrizione</b>	<b>importo</b>
cassa	6,00
Conto corrente bancario	49.563,60
Carta di credito prepagata	274,83
Carta di credito Tesoriere	264,90
<b>totale</b>	<b>50.109,33</b>

I debiti ammontano a complessivi euro 21.636,79 e sono dettagliati come da prospetto di bilancio

Il trattamento di fine rapporto al 31/12/2019 ammonta ad euro 910,58 ed è interamente maturato nell'anno.

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 da conto del bilancio	12.643,05
conguaglio ritenute negativo portato in diminuzione dei debiti	- 255,02
rata anticipata inail portata in diminuzione del debito	- 60,60
crediti da stato patrimoniale	12.327,43

residui passivi da conto del bilancio	13.922,91
compensi e oneri 2019 esposti come vincolo all'avanzo di amm.	8.029,50
conguaglio ritenute negativo portato in diminuzione dei debiti	- 255,02
rata anticipata inail portata in diminuzione del debito	- 60,60
debiti da stato patrimoniale	21.636,79

### Conto economico

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un risultato positivo di euro 49.964,16.

La differenza tra Valore e Costi della Produzione è positiva per euro 35.970,44.

Come esposto nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni, sono stati calcolati gli ammortamenti per un importo complessivo di euro 2.145,81, è inoltre stata rilevata la quota di accantonamento del TFR per euro 910,58 ed è stato stornato il fondo per accantonamenti diversi risultante dall'anno precedente per euro 15.920,00.

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

accertamenti entrate correnti	153.914,11
impegni spese correnti	- 108.784,06
differenza	45.130,05
accantonamento TFR	- 910,58
ammortamenti	- 2.145,81
accantonamento compensi e oneri 2019 Consiglieri	- 8.029,50
sopravvenienza attiva	15.920,00
avanzo economico	49.964,16

Genova, 21 maggio 2020

**La consigliera Tesoriere**

Dott.ssa Silvia Mongiardini

