

ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI REG.TOSCANA

Sede in FIRENZE, VIALE S.LAVAGNINI 18

Cod. Fiscale 94055970480

Nota Integrativa al Rendiconto Generale chiuso al 31/12/2016

redatta in forma ABBREVIATA
ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile

esercizio dal 01/01/2016 al 31/12/2016

NOTA INTEGRATIVA
ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI REG.TOSCANA

RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2016
(Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile)

La presente Nota Integrativa al Rendiconto Generale al 31/12/2016 è stata redatta nel rispetto del Regolamento contabile, adottato dall'Ordine degli assistenti sociali Reg. Toscana. Il regolamento prevede che Il Rendiconto Generale si componga dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio (rendiconto finanziario gestionale)
- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Nota Integrativa in forma abbreviata, oltre alla relazione del Tesoriere sulla gestione.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

L'Ordine osserva i principi contabili generali propri degli Enti Pubblici attraverso l'utilizzo di un apposito programma gestionale, ritenuto idoneo per la redazione dei documenti contabili, previsionali, di rendicontazione e descrittivi. Il supporto informatico è stato adottato ufficialmente dal 01 Gennaio 2012.

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. Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili.

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale dell'Ordine degli assistenti sociali.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto Generale chiuso al 31 Dicembre 2016 corrispondono alle risultanze delle scritture contabili. Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto finanziario gestionale, documento imprescindibile della contabilità finanziaria, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Nel Rendiconto Generale è presente anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale redatti in forma abbreviata secondo le disposizioni di cui agli artt. 2423,2423bis e 2423ter del Codice Civile per espressa previsione dell'art. 29 del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ordine degli assistenti sociali.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del Bilancio espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite che si ritrovano nel Rendiconto Finanziario distinto dal Rendiconto della gestione di competenza e nel Rendiconto della gestione dei residui.

Il Rendiconto Finanziario si articola in titoli, categorie e capitoli ed evidenzia:

- Le entrate da previsione, iniziali, variazioni, definitive;
- Le entrate accertate, riscosse, da riscuotere ed il totale con la colonna delle differenze sulle previsioni;
- Le uscite da previsione, iniziali, variazioni, definitive;
- Le uscite impegnate, pagate, da pagare ed il totale con la colonna differenze sulle previsioni;

Nel Rendiconto Finanziario relativo ai residui troviamo:

- La gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti con l'indicazione dei residui iniziali e variazioni;
- Le somme riscosse e pagate in conto residui;
- Le somme da riscuotere e da pagare in conto residui;
- I residui attivi e passivi costituitisi nell'anno;
- Il totale dei residui finali attivi e passivi da trasferire all'esercizio successivo.

Nel Rendiconto Finanziario contiene anche le variazioni intervenute al Bilancio Preventivo deliberate dal Consiglio nel corso dell'anno, nonché le variazioni relative all'annullamento di residui attivi e passivi riferiti agli anni precedenti al 01/01/2016.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2016

Consistenza cassa inizio esercizio 2016 **227.380,81**

Riscossioni : C/competenza	247.692,18	
C/residui	<u>18.960,15</u>	266.652,33

Pagamenti : C/competenza	246.133,98
--------------------------	------------

C/residui	<u>46.782,05</u>	292.916,03
Consistenza cassa al 31/12/2016		201.117,11
Residui Attivi : Eser. Precedenti	9.896,48	
: Eser. in Corso	<u>10.744,31</u>	20.640,79
Residui Passivi: Eser. Precedenti	14.968,87	
: Eser. in Corso	<u>40.911,23</u>	55.880,10
Avanzo d'amministrazione alla data del 31/12/2016		165.877,80 =====

CONTO ECONOMICO

ENTRATE

Quote ordinarie

Saldo al 31/12/2016	€	224.820,00
Saldo al 31/12/2015	€	225.430,00
Variazioni	€	(610,00)

Quote nuovi iscritti

Saldo al 31/12/2016	€	4.965,00
Saldo al 31/12/2015	€	5.127,00
Variazioni	€	(162,00)

USCITE

Cancelleria ordinaria 932,49

Totale costi per materie prime (B6) euro 932,49

Indennità di carica	13.608,00
gettoni di presenza	14.971,89
gettoni disciplina	2.300,00
compenso a revisore	4.243,44
Contributi INPS Consiglio	4.288,41
Contributi INAIL Consiglio	1.700,00
formazione ed altre attività per gli iscritti	7.600,00

Spese utenza acqua	220,00
Spese utenze Energia elettrica e gas	1.400,00
Telefono e fax	2.000,00
Pulizie locali sede e aree verdi	6.859,00
Assicurazioni Consiglio e bolli	6.315,42
Consulenza fiscale e commerciale	10.569,10
Consulenza legale	1.085,90
Consulenze varie (sicurezza sul lavoro/informatica)	2.770,48
Spese bancarie	1.310,48
Spese conto corrente postale	327,48
Rimborsi spese Consiglio	8.200,00
Rimborsi spese Disciplina	3.000,00
Rimborso per trasferta e rappresentanza	1.800,00
Spese postali	2.176,75
Telefoni cellulari / Tablet	2.518,00
Manutenzione computer e macchine ufficio	1.297,35
Assistenza informatica	5.720,00
Totale costi per servizi (B7)	106.281,70
Affitto locali sede	17.136,00
Spese condominiali	500,00
Noleggi attrezzature informatiche	4.750,00
Manutenzione immobili	551,40
Totale costi per godimento beni di terzi (B8)	22.937,40
Spese per il personale	
n. 2 dip.ti part-time tempo indeterminato	37.466,15
arretrati su stipendi 2 dip.ti tempo inderter.	12.911,12
residuo passivo per sanare accessorio 2016	2.551,73
n. 1 tirocinante garanzia giovani	4.621,00
n. 1 collaboratore	3.000,00
Totale salari e stipendi (B9a)	60.550,00
Contributi INPS dipendenti	13.785,00
di cui per collaboratore € 634,80	
Contributi INAIL dipendenti	400,00
Totale Oneri sociali (B9b)	14.185,00
Totale Oneri diversi di gestione (B14)	56.762,47

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

I costi di ricerca e sviluppo nonché i costi di pubblicità sostenuti sono normalmente spesati nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte in bilancio per euro 2.800.

In questa voce sono iscritti crediti per depositi cauzionali per locazioni e utenze.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per euro 17.841 . Tali crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo.

Il valore dei crediti corrisponde al valore della differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze, ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 0 .

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.IV.- Disponibilità liquide" per euro 201.117, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Altri Crediti e Debiti

Gli altri crediti e debiti di bilancio sono evidenziati al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art.

2120 codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.47/2000, e risulta evidenziato alla voce C. della sezione "passivo" dello stato patrimoniale per euro 11.174.

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Ricavi e costi

I ricavi sono prevalentemente costituiti da Contributi a carico degli iscritti, da redditi e proventi patrimoniali e finanziari e da proventi straordinari.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Art. 2427, n. 4 Codice Civile

ATTIVO

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I – Rimanenze;
- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare di tale voce al 31/12/2016 è pari a euro 218.958. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 45.083.

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di euro 17.841.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2016	€	17.841
Saldo al 31/12/2015	€	36.660
Variazioni	€	(18.819)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazioni
Verso Clienti	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Verso imprese controllate	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Crediti tributari	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0

importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Verso iscritti	17.841	36.660	(18.819)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	36.660	(36.660)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	17.841	0	17.841

Voce CIV - Variazioni delle Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C.IV", ammontano a euro 201.117.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2016	€	201.117
Saldo al 31/12/2015	€	227.381
Variazioni	€	(26.264)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazioni
Depositi bancari e postali	201.061	227.372	(26.311)
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	56	9	47

BANCA POPOLARE EMILIA ROMAGNA	35.331,76
POSTE ITALIANE	124.933,17
CASSA DI RISPARMIO FIRENZE	19.997,00
UNIPOL BANCA	20.799,01
TOTALI Depositi bancari e postali 31/12/2016	201.060,94

P A S S I V O

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 165.878 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 40.401 .

Il patrimonio netto risulta essere suddiviso nelle parti ideali che, in dettaglio, si riportano nel prospetto che segue:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015
--------------------	---------------------------------	---------------------------------

I – Fondo di dotazione	206.279	258.986
II – Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0	0
III - Riserva di rivalutazione	0	0
IV – Contributo a fondo perduto	0	0
V – Contributo per ripiano disavanzi	0	0
VI - Riserva statutaria	0	0
VII - Altre riserve distintamente indicate	0	0
VIII –Avanzi (Disavanzi)econom.portati a nuovo	(0)	(0)
IX – Avanzi (Disavanzi) economici dell' esercizio	(40.401)	(52.707)
Totale patrimonio netto	165.878	206.279

Voce C – Variazioni del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2016	€	11.174
Saldo al 31/12/2015	€	9.892
Variazioni	€	1.282

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Esistenza all'inizio dell'esercizio	9.892
Accantonamento dell'esercizio	3.527
Imposta sostitutiva .T.F.R.	
Utilizzo dell'esercizio	0
Anticipi erogati nell'esercizio	
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	11.174

Voce D – Variazioni dei Debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 44.706.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2016	€	44.706
Saldo al 31/12/2015	€	52.570
Variazioni	€	(7.864)

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci componenti i debiti con l'esposizione

degli aumenti e delle diminuzioni di valore rispetto al precedente esercizio:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazioni
Obbligazioni	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Obbligazioni convertibili	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/soci per finanziamenti	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/banche	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/altri finanziatori	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Acconti	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/fornitori	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Deb. rapp. da titoli di credito	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)

importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/controllate	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/collegate	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/controllanti	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti tributari	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Debiti v/istituti previdenziali	0	0	(0)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	(0)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)
Altri debiti	44.706	52.570	(7.864)
importi esigibili entro l'esercizio successivo	44.706	52.570	(7.864)
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	(0)

RISULTATO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2016				€ 227.380,81
Riscossioni	in e/competenza	€ 247.692,18		€ 266.652,33
	in e/residui	€ 18.960,15		
Pagamenti	in e/competenza	€ 246.133,98		€ 292.916,03
	in e/residui	€ 46.782,05		
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2015				€ 201.117,11
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 9.896,48		€ 20.640,79
	dell'esercizio	€ 10.744,31		
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 14.968,87		€ 55.880,10
	dell'esercizio	€ 40.911,23		
Avanzo	d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2016			
Disavanzo				€ 165.877,80

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista:				
Parte vincolata				
al Trattamento di fine rapporto ai Fondi per rischi ed oneri			€ 11.174,00	€ 11.174,00
Fondo di riserva			€ 1.300,00	€ 1.300,00
Fondo svalutazione erediti				
al Fondo Vincolato Dotazione Patrimoniale Fondazione per i seguenti altri vincoli				
Totale parte vincolata				€ 12.474,00
Parte disponibile				
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2015				
Totale parte disponibile				€ 153.403,80
Totale Risultato di amministrazione				€ 165.877,80

Nell'anno 2016 si è ottenuto un disavanzo di esercizio, ammontante a complessivi euro (40.401). Tale risultato è dovuto da una minore entrata per la revisione dei residui attivi degli anni dal 2011/2014 situazione ereditata da questo Consiglio e che dopo aver esperito ogni tentativo di ripianificazione e aver attuati i procedimenti di legge per il recupero dei crediti ha deciso di "ripulire" e lasciare una situazione di Bilancio chiara, certa e veritiera dei crediti esigibili.

Inoltre ha inciso anche il maggior costo per stipendi accessori dei dipendenti e tale spesa imprevista è dovuta a errore del precedente consulente del lavoro che questo Consiglio ha ereditato e ha provveduto alla sostituzione del professionista.

Luogo e data

FIRENZE li, Firenze 31 Marzo 2017

Il Tesoriere **BARDI CARLOTTA**