

CONSIGLIO NAZIONALE DELL'ORDINE DEGLI ASSISTENTI SOCIALI
VIA DEL VIMINALE 43 - ROMA

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019

Premessa

Il rendiconto generale che si presenta all'approvazione del Consiglio Nazionale 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.

Ai sensi dell'art 107 del D.L. n. 18/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 27/2020, il termine di adozione del rendiconto 2019 è stato prorogato al 30 giugno 2020 per gli Enti destinatari delle disposizioni del D. Lgs. n. 91/2011, tra cui rientrano anche gli Ordini e i Collegi professionali compresi nella più ampia categoria degli Enti pubblici non economici richiamati dal D. Lgs. n. 165/2001.

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.

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 rilevare in una

apposita colonna l'eventuale scostamento registratosi nel corso dell'esercizio rispetto al valore indicato al 31/12/2018.

Ai sensi dell'art. 2423 c.c., co. 6 lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro.

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 residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati per quote costanti, applicando le aliquote di seguito indicate:

- mobili e arredi: 15%;
- macchine elettriche ufficio e telefoni cellulari: 20%;
- immobili: 3%;
- spese ristrutturazione sito istituzionale, database iscritti e software f.c.: 20%;
- spese per dematerializzazione e protocollo informatico: 20%;
- software contabilità: 33,33%.

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

Il costo delle immobilizzazioni materiali di valore unitario inferiore ad 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 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 ed al fondo TFR, è stato calcolato nel rispetto della vigente normativa.

Non vi sono valori espressi all'origine 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 immateriali accolgono gli investimenti effettuati per la creazione di un database degli iscritti all'albo e di un software per la gestione della formazione continua degli Assistenti sociali. Nella categoria rientrano anche gli investimenti realizzati nell'anno 2018 per i software di gestione dei procedimenti disciplinari e per la formazione continua a distanza in modalità e-learning, nonché le spese dell'anno 2019 per la realizzazione del nuovo sito istituzionale del Consiglio Nazionale.

Le immobilizzazioni immateriali accolgono anche gli investimenti per l'acquisto del software di contabilità e per il processo di dematerializzazione e di realizzazione del protocollo informatico.

Il dettaglio dei valori è presentato nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	ANNO DI ACQ.	COSTO STORICO	F.DO AMM.TO 31/12/2018	Q.TA AMM.TO 2019	F.DO AMM.TO 31/12/2019	RESIDUO DA AMM.
SP. RISTRUTTUR. SITO, DATABASE ISCRITTI E SOFTWARE F.C.	2012	18.876	18.876	0	18.876	0
SP. RISTRUTTUR. SITO, DATABASE ISCRITTI E SOFTWARE F.C.	2018	37.088	7.418	7.418	14.835	22.253
SP. RISTRUTTUR. SITO, DATABASE ISCRITTI E SOFTWARE F.C.	2019	15.409	0	3.082	3.082	12.327
SP. PROTOCOLLO INFORMATICO E DEMATERIALIZZAZIONE	2013	9.378	9.378	0	9.378	0
SP. PROTOCOLLO INFORMATICO E DEMATERIALIZZAZIONE	2014	1.830	1.830	0	1.830	0
SOFTWARE CONTABILITA'	2014	6.710	6.710	0	6.710	0
TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		89.290	44.211	10.499	54.710	34.580

Le immobilizzazioni materiali sono costituite dagli immobili di proprietà dell'Ente, dagli arredi della sede, dalle macchine elettroniche (computer, stampanti, distruggidocumenti, ecc.) e dai telefoni cellulari in uso ai componenti degli Organi istituzionali e al personale.

Nel corso del 2019 sono stati acquistati i tendaggi per la sede e le cornici per le locandine degli eventi realizzati dal Consiglio. In relazione alle macchine d'ufficio, sono stati acquistati due computer, un nuovo server e le attrezzature per il sistema di videoconferenze Cisco.

Con atto del notaio Scaravelli rep. n. 53688 del 9 ottobre 2019, l'Ente ha acquistato l'appartamento sito al secondo piano di Via del Viminale n. 43.

Di seguito si espone il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali:

DESCRIZIONE	ANNO DI ACQ.	COSTO STORICO	F.DO AMM.TO 31/12/2018	Q.TA AMM.TO 2019	F.DO AMM.TO 31/12/2019	RESIDUO DA AMM.
MOBILI E ARREDI	1997	18.425	18.425	0	18.425	0
MOBILI E ARREDI	1998	69	69	0	69	0
MOBILI E ARREDI	2002	7.204	7.204	0	7.204	0
MOBILI E ARREDI	2005	592	592	0	592	0
MOBILI E ARREDI	2008	15.707	15.707	0	15.707	0
MOBILI E ARREDI	2009	846	846	0	846	0
MOBILI E ARREDI	2010	24	24	0	24	0
MOBILI E ARREDI	2013	278	278	0	278	0
MOBILI E ARREDI	2014	155	155	0	155	0
MOBILI E ARREDI	2017	21.692	20.794	174	20.968	724
MOBILI E ARREDI	2019	4.383	0	4.383	4.383	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2000	1.498	1.498	0	1.498	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2002	6.945	6.945	0	6.945	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2003	1.656	1.656	0	1.656	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2004	4.297	4.297	0	4.297	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2006	11.226	11.226	0	11.226	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2007	3.396	3.396	0	3.396	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2008	2.733	2.733	0	2.733	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2009	296	296	0	296	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2010	190	190	0	190	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2011	327	327	0	327	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2012	2.339	2.339	0	2.339	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2013	35.978	35.978	0	35.978	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2015	1.608	1.286	322	1.608	0
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2016	2.601	1.895	353	2.248	353
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2018	3.593	1.562	451	2.013	1.580
MACCH.ELETTR.E CELLULARI	2019	25.507	0	2.712	2.712	22.796
IMMOBILI	2008	1.724.809	543.315	51.744	595.059	1.129.750
IMMOBILI	2013	9.782	1.614	293	1.907	7.874
IMMOBILI	2019	1.114.528	0	16.718	16.718	1.097.811
TOTALE IMMOB.MATERIALI		3.022.684	684.647	77.151	761.797	2.260.887

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono il Fondo di dotazione della Fondazione nazionale degli Assistenti sociali costituita in data 30 settembre 2015 (delibera n. 170 del 17 luglio 2015).

I crediti ammontano complessivamente ad euro 642.341,00 e sono costituiti da:

- crediti verso Ordini Regionali per contributi annuali per euro 125.786,00 (per il cui dettaglio si rinvia alla descrizione dei residui);
- crediti relativi al progetto FAMI Coefficienti in qualità di Ente beneficiario capofila per euro 450.170,00 (delibere n. 131 del 26 luglio 2019 e n. 161 del 5 ottobre 2019);

- crediti verso Ordini Regionali per versamento anticipato relativo all'attivazione della posta elettronica certificata per euro 15.138,00 (per il cui dettaglio si rinvia alla descrizione dei residui);
- fondo spese erogato a favore dei Consiglieri attualmente in carica per euro 2.500,00;
- depositi da recuperare per euro 6.800,00;
- crediti diversi per euro 41.947,00.

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 736.474,00. Di seguito se ne presenta il dettaglio:

- c/c UBI banca (ex Banca popolare di Ancona): euro 731.386,00;
- c/c postale: euro 4.464,00;
- cassa economale: euro 624,00.

Si fa presente che i saldi dei conti correnti bancari e postali sono stati riconciliati con gli estratti conto al 31/12/2019 e il saldo della cassa interna con il denaro contante custodito dal cassiere economo.

Il patrimonio netto, comprensivo del risultato economico d'esercizio, ammonta ad euro 2.186.946,00. Nella seguente tabella se ne fornisce il dettaglio:

descrizione	valore al 31/12/2018	variazioni	valore al 31/12/2019
fondo di dotazione	36.152,00	-	36.152,00
risultati esercizi precedenti	2.020.076,00	17.847,00	2.037.923,00
avanzo/disavanzo economico dell'esercizio	17.847,00	95.024,00	112.871,00
Totali	2.074.075,00	112.871,00	2.186.946,00

Nei fondi per rischi e oneri è allocato il fondo riserva morosità iscritti per euro 36.868,00, costituito a fronte delle eventuali perdite per morosità, quantificate in base all'andamento della riscossione delle quote degli iscritti da parte degli Ordini regionali. Nel 2019 non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo morosità iscritti.

Il fondo TFR è relativo ai dipendenti assunti dopo il 31/12/2000 a cui si applica l'istituto del trattamento di fine rapporto. Al 31/12/2019 ammonta ad euro 9.355,00 e comprende l'accantonamento dell'anno riferito ai suddetti dipendenti.

Non è indicato il fondo TFR relativo ad un dipendente che ha manifestato la volontà di conferirlo ad un fondo di previdenza complementare.

fondo TFR al 31/12/2018	6.232
liquidazione fondo 2019	- 199
accantonamento 2019	3.322
fondo TFR al 31/12/2019	9.355

Il fondo indennità di anzianità maturato al 31/12/2019 ammonta ad euro 39.825,00 ed ha subito le seguenti movimentazioni:

fondo indennità di anzianità al 31/12/2018	37.874,00
liquidazione fondo 2019	-
accantonamento 2019	1.951,00
fondo indennità di anzianità al 31/12/2019	39.825,00

I debiti esposti nello stato patrimoniale ammontano a complessivi euro 1.521.288,00 ed hanno scadenza a breve termine ad eccezione del mutuo contratto per l'acquisto dell'appartamento al secondo piano di Via del Viminale n. 43.

Di seguito si presenta il dettaglio dei debiti:

Descrizione	
debiti verso fornitori e fatture da ricevere	81.702,00
debiti verso enti previdenziali e assist. ed Erario	52.297,00
debiti v/consiglieri e revisori	6.064,00
deb. div. v/partner progetto Co.efficienti	486.241,00
deb. div. per servizio di posta certificata ai CROAS	20.933,00
deb. div. v/dipendenti	37.407,00
deb. div. v/altri enti per personale in comando	20.616,00
altri debiti diversi	11.493,00
ratei ferie maturate	4.535,00
debiti di finanziamento (mutuo)	800.000,00
totale	1.521.288,00

Il debito previdenziale verso l'INAIL è stato esposto al netto della rata anticipata 2019.

Tra i conti d'ordine sono iscritti gli impegni dell'Ente per il seguente patrocinio oneroso:

- euro 18.000,00 per la Conferenza mondiale di IASSW e ICSW, l'Associazione Internazionale delle Scuole di Servizio Sociale e l'International Council on Social Welfare, che si svolgerà a Rimini dall'8 all'11 novembre 2020.

I contributi annuali degli Ordini di competenza del 2019 ammontano a complessivi euro 1.390.829,00 e risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente di euro 236.984,00. Tale differenza è principalmente imputabile all'incremento del contributo annuale per il funzionamento del Consiglio nazionale che, a seguito della delibera del 12 ottobre 2018, è aumentato da euro 27,00 ad euro 32,00 per ciascun iscritto.

Anche per l'anno 2019 il Consiglio nazionale ha determinato presuntivamente i contributi sulla base del numero degli iscritti alla fine dell'anno precedente, salvo conguaglio determinato tenendo conto dei nuovi iscritti nel corso dell'anno 2019. Alla data di redazione del rendiconto non risultano pervenuti tutti i dati utili alla determinazione dei conguagli.

Tra gli altri ricavi e proventi sono esposti i diritti di segreteria percepiti per le pratiche relative all'autorizzazione delle agenzie e all'accreditamento degli eventi per la formazione professionale continua per euro 47.780,00 i recuperi spese per personale in comando per euro 31.190 e nonché recuperi e rimborsi diversi per euro 45.722,00.

Le spese per servizi ammontano complessivamente ad euro 739.520,00; di seguito se ne espone il dettaglio:

Descrizione	importo
spese di sede	27.603,00
assicurazioni	7.343,00
consulenze e collaborazioni	112.931,00
cancelleria e tipografia	3.654,00
telefoniche e postali	6.255,00
partecipazione e organizzazione convegni	74.987,00
compensi e oneri Organi istituzionali	360.450,00
rimborsi spese Organi istituzionali	133.400,00
altri	12.897,00
totale	739.520,00

I compensi spettanti agli Organi istituzionali di competenza dell'esercizio risultano dal seguente dettaglio:

- indennità di carica Consiglieri nazionali euro 221.440,00;
- gettoni di presenza Consiglieri nazionali euro 31.600,00;
- compensi Revisore dei conti euro 10.400,00;
- gettoni di presenza Consiglio Nazionale di Disciplina euro 6.200,00;
- gettoni di presenza Commissione valutazione titoli esteri euro 1.200,00.

I costi per il godimento di beni di terzi accolgono i canoni per il noleggio di due macchine fotocopiatrici e i canoni di locazione della sede del Consiglio nazionale ubicata al secondo piano di via del Viminale n. 43, sino all'acquisto dell'appartamento da parte dell'Ente in data 9 ottobre 2019.

Le spese per il personale dell'anno 2019 ammontano a complessivi euro 279.694,00 determinate in base alla normativa vigente, al contratto collettivo nazionale e a quello integrativo.

Il numero medio dei dipendenti nel corso del 2019 è pari a 4 unità.

Gli ammortamenti ammontano a complessivi euro 87.650,00 per il cui dettaglio si rinvia al paragrafo relativo alle immobilizzazioni.

Tra gli oneri diversi di gestione sono esposti gli oneri relativi alla tariffa rifiuti, alla TASI e all'IMU sulla sede. La voce accoglie anche la quota di iscrizione al CUP e il contributo 2019 alla Fondazione nazionale degli Assistenti sociali pari ad euro 281.000,00.

I proventi finanziari sono interamente riconducibili agli interessi attivi maturati sul conto corrente dell'Ente. Gli interessi passivi sono stati corrisposti in conformità al piano di ammortamento del mutuo ipotecario sull'immobile acquistato dall'Ente.

Le sopravvenienze attive ammontano a complessivi euro 53.249,00 riconducibili, per euro 53.244,00 ai conguagli sui contributi annuali dell'anno 2018 e per euro 5,00 al riaccertamento dei residui come dettagliatamente esposto nell'apposita relazione.

Le sopravvenienze passive ammontano a complessivi euro 5.281,00 e sono relative al riaccertamento dei residui per euro 4.930,00 e ad imposte dell'anno 2018 per euro 351,00.

Le imposte dell'esercizio sono relative ad IRES.

Il risultato economico dell'esercizio 2019 è positivo e pari ad euro 112.871,00.

Note esplicative al conto del bilancio

Il conto del bilancio evidenzia entrate accertate per complessivi euro 3.490.746,49 e spese impegnate per euro 3.641.363,46.

Al fine di attribuire una maggiore leggibilità alle spese per natura, in coerenza al bilancio di previsione 2019, alcune poste di bilancio sono state trasferite da una categoria ad altra, fermo restando che i capitoli che riportano solo residui sono stati mantenuti nelle categorie di originaria appartenenza.

Dettaglio delle variazioni delle previsioni finanziarie

Nelle tabelle che seguono sono riportate le variazioni al preventivo finanziario apportate nel corso del 2019.

Variazioni del preventivo finanziario deliberate dal Consiglio ai sensi dell'art. 14 del RAC

data	capitolo	descrizione	importo
13/04/2019	U 1.8.3	Spese per partecipazione a convegni e manifestazioni	2.000,00
	U 1.8.3	Spese per partecipazione a convegni e manifestazioni	2.000,00
16/04/2019	U 2.6.1	Erogazione indennità di anzianità	199,42
05/06/2019	U 1.14.1	Contributo annuale alla Fondazione nazionale	16.000,00
26/07/2019	E 3.1.11	Entrate derivanti da progetti	900.340,06
	U 3.1.11	Uscite derivanti da progetti	900.340,06
03/09/2019	E 2.3.1	Assunzione di mutui	800.000,00
	U 2.1.3	Immobili	1.060.000,00
05/10/2019	E 1.01.01	Contributi annuali ordinari	11.000,00
	E 1.03.02	Recuperi e rimborsi diversi	10.000,00
	E 1.03.10	Diritti di segreteria per la formazione continua	15.000,00
	U 1.02.01	Tutela, responsabilità civile Organi istituzionali e sede	500,00
	U 1.09.104	Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri nazionali	20.000,00
	U 1.11.01	Interessi passivi	4.500,00
	U 2.01.01	Arredamento sede	2.000,00
	U 2.01.02	Macchine per ufficio	15.000,00
	U 2.01.03	Immobili	50.000,00
	U 1.03.01	Stipendi lordi	- 30.000,00
	U 1.04.02	Consulenze commerciali	- 16.000,00
	U 1.04.05	Relazioni esterne e rapporti con la stampa	- 10.000,00

Variazioni del preventivo finanziario con utilizzo del fondo spese impreviste disposte dal Tesoriere ai sensi dell'art. 13 del RAC

data	capitolo	descrizione	importo
19/09/2019	U 2.1.2	Macchine per ufficio	1.500,00
	U 1.12.2	Fondo spese impreviste	- 1.500,00
09/10/2019	U 2.1.3	Immobili	5.000,00
	U 1.12.2	Fondo spese impreviste	- 5.000,00
29/10/2019	U 2.1.1	Arredamento sede	1.500,00
	U 1.12.2	Fondo spese impreviste	- 1.500,00
10/12/2019	U 1.1.12	Imu, ici, tasi su immobili	2.530,00
	U 2.1.2	Macchine per ufficio	8.500,00
	U 1.12.2	Fondo spese impreviste	- 11.030,00

Storni tra capitoli appartenenti alla medesima categoria disposti dal Tesoriere

data	capitolo	descrizione	importo
18/06/2019	U 1.3.10	Assicurazione r.c. per il personale	91,00
	U 1.3.9	Spese di viaggio, vitto ed alloggio per il personale	- 91,00
	U 1.1.4	Pulizia locali	4.890,00
	U 1.1.1	Affitto	- 1.200,00
	U 1.1.5	Manutenzioni locali e apparecchiature	- 3.690,00
02/09/2019	U 1.9.104	Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri nazionali	10.000,00
	U 1.9.103	Indennità di disagio ai Consiglieri nazionali	- 10.000,00
16/10/2019	U 1.1.1	Affitto	900,00
	U 1.1.3	Energia elettrica	900,00
	U 1.1.7	Materiali di consumo	- 500,00
	U 1.1.99	Altre	- 1.300,00
	U 1.4.99	Altre prestazioni professionali	10.000,00
	U 1.4.6	Servizi informatici e di riscossione contributi	- 10.000,00
	U 1.8.4	Adesione iniziative nazionali e internazionali	7.000,00
	U 1.8.2	Spese organizzazione convegni e congressi	5.000,00
06/11/2019	U 1.8.1	Spese organizzazione incontri OO.RR.	- 12.000,00
	U 1.9.109	Oneri previdenziali per i Consiglieri nazionali	5.600,00
	U 1.9.10	Spese di viaggio, vitto ed alloggio per il revisore dei conti	- 2.000,00
	U 1.9.7	Gettoni di presenza Commissione valutazione titoli esteri	- 3.600,00
13/12/2019	U 1.9.3	Compenso Revisore	800,00
	U 1.9.5	Oneri sociali per Revisore dei conti	64,00
	U 1.9.102	Gettoni di presenza ai Consiglieri nazionali	- 800,00
	U 1.9.102	Gettoni di presenza ai Consiglieri azionali	- 64,00
	U 1.9.6	Irap Organi istituzionali	3.200,00
	U 1.9.8	Oneri e rimborsi spese per Commissione valutazione titoli esteri	- 3.200,00
	U 1.9.104	Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri nazionali	9.360,00
	U 1.9.103	Indennità di disagio ai Consiglieri nazionali	- 6.160,00
	U 1.9.12	Compensi, oneri e spese per componenti gruppo tecnico CEDR	- 2.800,00
	U 1.9.8	Oneri e rimborsi spese per Commissione valutazione titoli esteri	- 400,00
	U 1.9.109	Oneri previdenziali per i Consiglieri nazionali	4.050,00
	U 1.9.106	Gettoni di presenza ai Consiglieri nazionali di Disciplina	- 1.000,00
	U 1.9.107	Spese di viaggio, vitto ed alloggio ai Consiglieri nazionali di Disciplina	- 2.000,00
	U 1.9.8	Oneri e rimborsi spese per Commissione valutazione titoli esteri	- 1.050,00
	U 1.3.1	Stipendi lordi	1.000,00
16/12/2019	U 1.3.2	Oneri sociali lavoro dipendente	- 1.000,00
	U 1.3.2	Oneri sociali lavoro dipendente	650,00
	U 1.3.9	Spese di viaggio, vitto ed alloggio per il personale	- 650,00
	U 1.9.109	Oneri previdenziali per i Consiglieri nazionali	3.100,00
	U 1.9.11	Spese di viaggio, vitto ed alloggio per i componenti la Commissione consultiva F.C.	- 1.300,00
16/12/2019	U 1.9.111	Spese di rappresentanza	- 1.800,00
	U 1.3.6	Fondo incentivazione dipendenti	9.153,82
	U 1.3.1	Stipendi lordi	- 270,74
	U 1.3.2	Oneri sociali lavoro dipendente	- 19,56
	U 1.3.5	Irap dipendenti	- 5.126,13
	U 1.3.7	Formazione	- 1.680,00
	U 1.3.8	Buoni pasto	- 1.858,54
	U 1.3.9	Spese di viaggio, vitto ed alloggio per il personale	- 198,85
16/12/2019	U 1.1.2	Spese condominiali	100,00
	U 1.1.3	Energia elettrica	500,00
	U 1.1.10	Imposta di registro contratti locazione	350,00
	U 1.1.11	Tassa sui rifiuti	1.000,00
	U 1.1.1	Affitto	- 1.950,00

Dettaglio della composizione dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione e raccordo con i crediti e debiti iscritti nello stato patrimoniale

Di seguito si presenta il dettaglio dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione, il corrispondente conto di allocazione nella contabilità economica e infine la voce corrispondente assegnata in sede di riclassificazione dello stato patrimoniale.

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi ammontano complessivamente ad euro 642.269,37 e sono principalmente riconducibili ai crediti relativi alla realizzazione del progetto FAMI Co.efficienti e a quelli per contributi da riscuotere. A tal proposito si segnala che, rispetto all'anno 2018, i residui attivi verso gli Ordini Regionali per contributi annuali sono diminuiti del 41%.

capitolo	descrizione	anno di formazione	importo	classificazione economica	classificazione nello stato patrimoniale
01.01.01	contrib.annuali Marche	2014	613,40	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Marche	2015	117,21	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Marche	2016	90,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Abruzzo	2017	837,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Lazio	2017	135,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Abruzzo	2018	1.053,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Lazio	2018	4.293,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Liguria	2018	783,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Lombardia	2018	5.481,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Sardegna	2018	1.188,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Sicilia	2018	11.259,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Toscana	2018	5.951,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Abruzzo	2019	5.316,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Basilicata	2019	3.235,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Calabria	2019	16.768,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Campania	2019	19.104,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Emilia Romagna	2019	640,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Friuli Venezia Giulia	2019	1.792,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Lazio	2019	13.486,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Liguria	2019	4.062,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Lombardia	2019	8.159,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Puglia	2019	10.080,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Sardegna	2019	5.761,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Sicilia	2019	1.712,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Toscana	2019	2.672,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.01.01	contrib.annuali Umbria	2019	1.216,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
01.02.02	Interessi attivi maturati da riscuotere	2019	96,07	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.03.02	recuperi TIM	2018	343,44	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.03.02	nota di credito tim	2019	73,20	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
01.03.02	recupero spese reg.ne contratto comodato	2019	399,00	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
01.03.02	recupero spese cond. Via del Viminale	2019	188,62	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
01.03.02	recupero spese organizzazione eventi UNHCR	2019	9.626,34	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
01.03.04	recupero spese personale in comando	2019	31.190,18	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
03.01.01	recupero add. Comunali	2019	29,48	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti

03.01.02	rata anticipata INAIL	2019	5.354,39	INAIL c/rata anticipata	Passivo - D - debiti
03.01.03	recupero spese anticipate OORR	2018	24,42	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
03.01.03	rimborso Vodafone	2018	14,17	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
03.01.03	recupero spese anticipate ai Consiglieri	2018	329,40	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
03.01.03	bonus Renzi DL 66/2014 dipendenti	2019	853,48	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.03	recupero spese recesso contratto locazione	2019	33,50	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
03.01.03	recupero spese anticipate ai Consiglieri	2019	102,48	crediti diversi	Attivo - C II - crediti
03.01.04	attivazione PEC Ordini regionali	2013	15.137,56	cred.v/ Ordini locali per spese anticipate	Attivo - C II - crediti
03.01.05	anticipo spese ai Consiglieri	2016	2.000,00	fondo spese consiglieri	Attivo - C II - crediti
03.01.05	anticipo spese ai Consiglieri	2017	500,00	fondo spese consiglieri	Attivo - C II - crediti
03.01.11	saldo 50% progetto Co.efficienti	2019	450.170,03	crediti div. progetto Co.efficienti	Attivo - C II - crediti
	totale		642.269,37		

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi ammontano complessivamente ad euro 723.480,97 e sono principalmente riconducibili ai debiti verso i partner del progetto FAMI Co.efficienti, ai debiti verso fornitori e fatture da ricevere e ai debiti verso Enti previdenziali - assistenziali ed Erario.

capitolo	descrizione	anno di formazione	importo	classificazione economica	classificazione nello stato patrimoniale
01.01.01	fitto sede	2019	877,42	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.02	spese condominiali	2019	675,68	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.03	energia elettrica	2015	1.352,30	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.03	energia elettrica	2018	688,88	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.04	fatture da ric. ditta di pulizie	2018	990,01	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.05	fatture da ric. assistenza telefonia fissa	2016	481,90	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.05	fatture da ric. assistenza telefonia fissa	2017	481,90	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.05	fatture da ric. assistenza telefonia fissa	2018	963,80	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.05	fatture da ric. canoni fotocopiatrice	2019	719,58	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.06	fatture da ric. registrazioni contratti	2019	600,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.11	rimborso tari Il piano	2019	1.259,82	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.99	fatture da ric. per assistenza centralino	2018	488,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.01.99	fatture da ric. registrazioni contratti	2019	290,50	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.03.01	stipendi personale in comando	2018	108,53	deb.div. v/altri enti per personale in comando	Passivo - D - debiti
01.03.01	stipendi personale in comando	2019	14.819,95	deb.div. v/altri enti per personale in comando	Passivo - D - debiti
01.03.02	Inps dipendenti personale in comando	2019	4.428,20	deb.div. v/altri enti per personale in comando	Passivo - D - debiti
01.03.02	Inps dipendenti	2019	5.257,06	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.03.02	Inail dipendenti	2019	1.626,91	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.03.02	Inpdap dipendenti	2019	11,53	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.03.02	contributi fondi prev. Direttore	2019	4.402,28	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.03.03	TFR da versare al Fondo Mario Negri	2019	1.945,59	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti

01.03.05	Irap dipendenti personale in comando	2019	1.259,70	deb.div. v/altri enti per personale in comando	Passivo - D - debiti
01.03.05	Irap dipendenti	2019	1.695,67	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.03.06	deb.v/dip per fondo incentivazione	2019	37.404,77	deb.div. v/dipendenti	Passivo - D - debiti
01.04.01	fattura da ric. spese legali	2017	6.344,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.04.01	fattura da ric. spese legali	2018	3.806,40	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.04.06	fatture da ric. servizi informatici	2019	377,47	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.04.06	FT da ric AdE oneri riscossione contributi	2019	2.989,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.04.99	fatture da ric. registrazioni contratti	2019	380,64	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.04.99	Compenso esperto Sanità	2019	11.761,78	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.06.01	fatture da ricevere spese postali	2019	31,42	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.06.02	fatture da ricevere spese telefoniche	2018	84,81	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.08.01	rimb. spese incontri OO.RR.	2019	756,70	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.08.02	fatture da ric. convegno	2018	366,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.08.02	fatture da ric. convegno	2019	4.300,50	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.08.02	rimb. spese convegno	2019	150,80	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.08.03	Contributo premio Sostoss	2019	1.200,00	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.09.03	compenso Revisore IV trim	2019	2.600,00	debiti v/consiglieri e revisori	Passivo - D - debiti
01.09.05	Inps su compensi Revisore	2018	416,00	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.09.06	Irap OO.II.	2019	3.859,00	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.09.08	oneri su compensi comm. Titoli esteri	2019	208,36	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.09.10	rimb. spese di viaggio Revisore	2019	882,92	debiti v/consiglieri e revisori	Passivo - D - debiti
01.09.104	rimb. spese di viaggio Consiglieri	2019	2.581,01	debiti v/consiglieri e revisori	Passivo - D - debiti
01.09.104	rendicontazione carte di credito OO.II.	2019	994,90	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.09.107	rimb. spese di viaggio CND	2019	207,70	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.09.107	fatture da ric. alloggio CND	2019	294,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
01.09.109	inps su compensi Consiglieri	2019	7.099,60	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.09.109	inail su compensi Consiglieri	2019	3.086,02	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.09.109	oneri previdenziali su compensi Consiglieri	2019	256,00	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.12.99	pec Consiglio Nazionale	2013	77,44	deb.div. per servizio di posta certificata ai CROAS	Passivo - D - debiti
01.12.99	Restituzione diritti di segreteria erroneamente versati	2016	250,00	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
01.12.99	irap compensi coll. Occasionali	2019	71,26	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
01.13.03	saldo quota adesione CUP	2019	3.685,00	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
02.01.02	rate acquisto cellulari consiglieri	2018	12,20	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
02.01.02	fatture da ric. acquisto server	2019	6.487,96	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
02.01.02	fatture da ric. acquisto sistema videoconferenza	2019	16.836,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
02.02.02	fatture da ric. per software formazione continua	2018	1.098,00	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
02.02.02	fatture da ric. implementazione sito istituzionale	2019	15.408,60	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
03.01.01	ritenute su compensi e stip. pagati a dic.	2019	18.164,62	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.02	ritenute Inps dipendenti e collaboratori	2019	5.567,65	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.02	trattenute Inpdap	2019	3,47	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.02	ritenute Inail	2019	906,57	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.02	trattenute fondi prev e ass. direttore	2019	511,29	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti

03.01.03	rate cellulari e spese telefonia mobile Consiglieri	2018	329,40	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
03.01.03	fatture da ric. per spese anticipate ai Consiglieri	2019	102,48	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
03.01.04	somme da versare per pec Ordini regionali	2013	20.855,56	deb.div. per servizio di posta certificata ai CROAS	Passivo - D - debiti
03.01.04	somme da versare per telefonia	2013	1.198,44	debiti v/forn.e fatt.da ric.	Passivo - D - debiti
03.01.04	rimborsi assicurazione	2014	3.802,76	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
03.01.04	rimborso antic. dipendenti	2015	2,50	deb.div. v/dipendenti	Passivo - D - debiti
03.01.04	ritenute sindacali da versare	2019	539,77	altri debiti diversi	Passivo - D - debiti
03.01.06	rimborso errato versamento dai Croas	2019	18,00	cred.v/ Ordini locali	Attivo - C II - crediti
03.01.10	Iva split payment	2019	3.445,80	deb.v/ Enti previd. ed Erario	Passivo - D - debiti
03.01.11	saldo quote partner progetto Co.efficienti	2019	486.241,19	deb. div. v/partner progetto Co.efficienti	Passivo - D - debiti
	totale		723.480,97		

Si precisa che, ai fini della completa riconciliazione tra dati emergenti dalla contabilità finanziaria e da quella economica, tra i residui attivi non sono iscritti i depositi cauzionali da recuperare pari ad euro 6.800,00 mentre tra i residui passivi non sono iscritti i ratei ferie dipendenti e relativi oneri per euro 4.535,00 e il debito di finanziamento pari ad euro 800.000,00 contratto per l'acquisto dell'appartamento sito al secondo piano di Via del Viminale n. 43. Tali poste hanno avuto esclusiva rilevanza patrimoniale.

Nella tabella seguente sono esposte le variazioni sui residui attivi e passivi per crediti e debiti insussistenti, raggruppate per capitoli:

RESIDUI ATTIVI

capitolo	descrizione	anno di formazione	importo	classificazione economico-patrimoniale
01.01.01	Contributi annuali ordinari	2018	-999,00	cred.v/ Ordini locali
01.03.02	Rimborsi spese telefoniche	2018	+36,60	crediti diversi
01.03.04	Recupero spese personale in comando	2018	-3.967,16	crediti diversi
	totale		-4.929,56	

RESIDUI PASSIVI

capitolo	descrizione	anno di formazione	importo	classificazione economico-patrimoniale
03.01.01	Ritenute Erariali	2018	-4,79	deb.v/ Enti previd. ed Erario
	totale		-4,79	

Per l'analisi delle suddette variazioni dei residui si rinvia all'apposita relazione.

Nota esplicativa della 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 655.262,78. 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:

- fondo indennità di anzianità per euro 39.824,66;
- fondo trattamento di fine rapporto per euro 9.355,10;
- fondo sulle morosità degli iscritti per euro 36.868,13 (per il cui commento si rinvia al paragrafo sui fondi rischi);
- patrocinio oneroso per la Conferenza mondiale di IASSW e ICSW, l'Associazione Internazionale delle Scuole di Servizio Sociale e l'International Council on Social Welfare, che si svolgerà a Rimini dall'8 all'11 novembre 2020 per euro 18.000,00;
- ratei ferie dipendenti e relativi oneri per euro 4.535,29.

L'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2019 ammonta a complessivi euro 546.679,60 di cui euro 56.100,00 risultano applicati al bilancio di previsione 2020.

L'approvazione del presente rendiconto coinvolgerà anche la destinazione dell'avanzo di amministrazione e determinerà corrispondenti variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2020.

Roma, 3 giugno 2020

Il Tesoriere
Dott.ssa Giovanna Parravicini