

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Milano, 17 Maggio 2018

Il sottoscritto dott. Fabio Russo, in qualità di revisore unico, dichiara di aver preso visione, ai sensi dell'art. 22 dello Statuto dell'Associazione, del rendiconto economico finanziario consuntivo al 31/12/2017 di A.P.O.S. (Associazione Professionale Operatori e Insegnanti Shiatsu).

Il rendiconto, come da Statuto, è stato redatto dal Tesoriere, presentato per l'approvazione al Direttivo ed infine all'Assemblea degli Associati.

Il risultato dell'esercizio è passivo per Euro 46.054,67= dopo aver stanziato ammortamenti per euro 2.251,22=, accantonamenti per TFR per euro 1.887,62=. Il patrimonio netto, escluso il risultato dell'esercizio, è pari ad euro 87.651,08=. Il tutto risulta dalla copia del bilancio allegato, controfirmato dal Presidente del Direttivo, estratto dal programma di contabilità in uso.

L'Associazione adotta una contabilità basata sul criterio di cassa, nel 2017 è stato modificato il periodo temporale di riscossione delle quote associative ora coincidenti con l'anno solare. La variazione ha determinato un risultato negativo dell'esercizio per effetto dello slittamento degli incassi all'inizio dell'anno 2018.

Il Revisore ha controllato la corrispondenza del rendiconto alle scritture contabili ed ha provveduto ad effettuare, con metodo campionario, controlli di corrispondenza delle scritture con i relativi giustificativi di spesa, incasso e documenti contabili. Ha provveduto a verificare le procedure contabili in uso e dopo aver raccolto adeguate evidenze può esprimere un giudizio positivo sul rendiconto che è stato redatto in modo corretto e conforme alle suddette scritture.

Il Revisore ha analizzato l'organizzazione contabile dell'Associazione considerandola adeguata in relazione alle dimensioni dell'Associazione evidenziandone l'ordine, il dettaglio, l'attenzione e la cura con cui sono tenuti i registri ed i libri contabili.

Il Revisore Unico



CONTO ECONOMICO

COSTI		RICAVI			
Conto	Descrizione	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
AS	ASSICURAZIONI	9.780,00	OR	ALTRI PROVENTI	8.085,70
AS01	Assicurazioni	9.780,00	OR02	Ricavi e proventi	6.671,04
CC	COSTI CONSULENTI ESTERNI	41.584,74	OR03	Soppravvenienza credito IRAP	687,00
CC01	Compensi a professionisti	35.528,64	OR09	IVA a forfait	727,66
CC02	Consulenze ISO 9001/626/Privacy/Qualità	6.056,10	RC	RICAVI COMMERCIALI	6.615,27
CO	COLLABORAZIONI	7.223,00	RC01	Servizi a non soci shiatsu	4.493,48
CO03	Collaborazioni Occasionali	7.223,00	RC03	Seminari servizi a non soci	2.121,79
CP	COSTI DEL PERSONALE	30.355,29	SE	ATTIVITA' FORMATIVE	45.218,51
CP01	Salari e stipendi VERDIGLIONE	22.505,53	SE01	Seminari	38.920,00
CP02	Contributi previdenziali su stipendi VERDIGLIONE	5.226,20	SE03	Attività Formative Hatamoto e Master	1.758,51
CP03	Accantonamento TFR	1.887,62	SE06	Contributo spese gestione qualità servizi	4.540,00
CP05	Premio INAIL	92,21	SO	QUOTE ASSOCIATIVE	90.224,95
CP06	Salari e stipendi SCALCIONE	468,07	SO01	Soci Ordinari/Professionali	80.635,92
CP07	Contributi previdenziali su stipendi SCALCIONE	175,66	SOF1	Soci Friuli	4.993,39
OD	SPESE AMMINISTRATIVE DIVERSE	49.362,20	SOTO	Soci Toscana	4.595,64
OD01	Telefoniche	1.792,08			
OD03	Spese bancarie	583,59			
OD04	Spese postali e corrieri	602,48			
OD05	Viaggi e trasferte	6.333,75			
OD07	Cancelleria	825,29			
OD08	Spese di rappresentanza	707,52			
OD09	Spese generali varie	351,49			
OD10	Servizi gen uffici via Vitruvio (puliz,eco)	1.258,43			
OD12	Valori Bollati	2.210,00			
OD14	Tipografia	1.327,36			
OD19	Spese informatica sito e data-base	1.919,06			
OD37	Spese informatica software e licenze	159,20			
OD42	Abbigliamento per operatori e materiale pubblicita	3.280,90			
OD43	Affitto e Spese uffici via Vitruvio	16.458,28			
OD46	Noleggio Fotocopiatrice più copie	1.068,60			
OD47	Energia Elettrica	687,00			
OD50	TASSE (dichiarazione redditi)	586,00			
OD51	Spese varie direttivi	4.844,02			
OD52	Spese varie CTS e CDV HATAMOTO	3.665,38			
OD53	Spese incontri comitato di redazione	571,77			
OD54	Soppravvenienze passive	130,00			
OG	AMMORTAMENTI	2.251,22			
OG01	Ammortamento macchine ufficio	1.103,29			
OG02	Ammortamento mobili ufficio	280,29			
OG03	Ammortamento tatami	418,69			
OG04	Ammortamento attrezzature ufficio	448,95			
OI	ONERI ISTITUZIONALI	7.238,30			
OI03	Oneri Istituzionali Spese Varie	238,40			
OI06	Oneri istituz- COLAP CTS LOMB UNI AIASCERT GATO	6.999,90			
SF	QUOTE SCUOLE FIDUCIARIE	7.779,06			
SF0A	Accademia	320,00			
SF0E	Scuola Sinestesi	277,68			
SF0F	Scuola Villa Salta	325,42			
SF0H	Scuola Cao	59,76			
SF0J	Scuola Il Dojo	239,00			
SF0K	Scuola Hakusha	164,34			
SF0L	Scuola Il Giardino	184,49			
SF0M	Scuola L'Altra Palestra	488,40			

CONTO ECONOMICO

COSTI

RICAVI

Conto	Descrizione	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
SFOR	Scuola Araba Fenice	174,54			
SFOU	Ass. PANTA REI ex Scuola Tan Dem Ravenna	21,58			
SPOV	Himawari Monza	189,64			
SFAB	Scuola Un Sentiero Infinito FC	36,88			
SFAC	Accademia C.so Colombo	20,00			
SFBB	Scuola Sirmamastè	138,16			
SFBD	Centro Shiatsu Sole Luna	13,28			
SFBE	Scuola I-SHIN-DEN-SHIN	54,86			
SFCA	Accademia Cagliari	174,54			
SFCM	Scuola shiatsu in Cammino	94,62			
SFDA	Scuola Shin Shiatsu Abbadia S.S.	189,40			
SFPF	Accademia Firenze	213,20			
SFFI	APOS FRIULI	950,00			
SFGA	Ass Il Fiume RM - Infinito LE - Orione PE	184,26			
SFOE	Accademia Genova	80,00			
SFGT	Accademia Gallarate	40,00			
SFHA	Associazione Il Soffio Vivo	86,42			
SFIA	ASAE Aostana Eorediese	34,94			
SFIE	IES Istituto Europeo Shiatsu	126,48			
SFKO	AJKO	29,96			
SFLA	La Via dello Shiatsu -Acireale-	289,82			
SFLF	Assoc. LaPontc	441,77			
SFMA	Spazio Shiatsu	81,34			
SFME	Accademia Mestre	180,00			
SFNO	Il nido dell'Airone	18,26			
SFRA	Mi Chi	81,50			
SFSS	So di Shiatsu Assoc -C di Yoga Integ -Zampeluci	408,84			
SFTO	APOS TOSCANA	1.135,88			
SFTR	Accademia Torino	40,00			
SFTT	Scuola TRE TANTIEN	120,00			
SFVB	La via del Bambù	69,80			
SN	COSTI SEMINARI NAZIONALI	25.037,29			
SN01	Costi Seminari Nazionali Costi Albergo	11.539,69			
SN02	Costi Sem Naz Spese viaggio direttivo e staff	2.203,48			
SN03	Costi Seminari Nazionale - Tipografia	335,50			
SN04	Costi Sem Naz - Compensi relatori / interpreti	4.956,01			
SN05	Costi Seminari Nazionali - Noleggio furgone	1.256,78			
SN06	Costi Seminari Nazionali - Spese Varie	2.608,39			
SN09	Costi Seminari noleggi audiovisivi Produz. video	2.137,44			
TA	RIVISTA	15.588,00			
TA03	Rivista DBN MAGAZINE	13.758,00			
TA04	GESTIONALE	1.830,00			
TOTALE COSTI		196.199,10	TOTALE RICAVI		150.144,43
		Sbilancio			46.054,67
		Totale a bilancio			196.199,10

PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Conto	Descrizione	Conto	Descrizione
	Saldo		Saldo
AB	IMMOBILIZZAZIONI	AC	FONDI AMMORTAMENTO
AB01	Macchine Elettroniche	AC01	Fondo ammortamento macchine elettroniche
AB03	Mobili Ufficio	AC02	Fondo ammortamento mobili ufficio
AB04	Tatami	AC03	Fondo ammortamento tatami
AB05	Attrezzature Ufficio	AC04	Fondo ammortamento attrezzature ufficio
AB06	Kimono	DE	DEBITI VARI
CD	CREDITI DIVERSI	DE02	Fatture da ricevere
CD01	Depositi cauzionali attivi	DE03	Anticipo da soci
CD04	Crediti Affitto anticipato	DE13	Erario c/vo IVA
CD07	Crediti quote anticipate a scuole	DF	DEBITI SCUOLE FIDUCIARIE
CD08	Crediti Assicurazioni anticipate	DF0C	Debito Scuola Siena
CD10	Crediti verso soci	DF0E	Debito Scuola Sinestesi
CD11	Crediti - Accanto Hotel x Seminari	DF0F	Debito Scuola Villa Salta
CD12	Crediti verso ERARIO Imposta sostitutiva	DF0H	Debito Scuola Cao
CD13	Crediti verso IRAP	DF0J	Debito Scuola Il Dojo
CD14	Crediti anticipo imposte	DF0K	Debito Scuola Hakusha
CM	CREDITI COMMERCIALI	DF0L	Debito Scuola Il Giardino
CM01	Fatture emesse SHIATSU	DF0M	Debito Scuola L'Altra Palestra
CT	CONTI TRANSITORI	DF0O	Debito Ass NAGUAL (ex olistico)
CT02	Bilancio di Apertura	DF0R	Debito Scuola Araba Fenice
DL	DISPONIBILITA LIQUIDE	DF0U	Debito Ass. PANTA REI ex Scuola Tan Dem Ravenna
DL01	Banca	DF0V	Debito Himawari Monza
DL03	Cassa	DFAB	Debito Scuola Un Sentiero Infinito FC
DL05	Banco Posta 2	DFBB	Debito Sirmamaste'
		DFBD	Debito Centro Shiatsu Sole Luna
		DFBE	Debito Scuola I-SHIN-DEN-SHIN
		DFCM	Debito Scuola shiatsu in Cammino
		DFDA	Debito Scuola Shin Shiatsu Abbadia
		DFFI	Debito Apos Friuli
		DFGA	Debito Ass Il Fiume RM - Infinito LE - Orione PE
		DFHA	Debito Il Soffio vivo
		DFIA	Debito ASAE Acetana Eporediese
		DFIB	IES Istituto Europeo Shiatsu
		DFIN	Debito C.A. Shiatsu Insieme
		DFKO	Debito AIKO
		DFLA	Debito La Via dello Shiatsu - Acireale-
		DFLF	Debito Assoc. LaFonte
		DFMA	Debito Spazio Shiatsu
		DFNO	Debito Il nido dell'Aitone
		DFRA	Debito Mi Chi
		DFSH	Debito Shiatsu Hara
		DFSS	DebitSe di Shiatsu Ass -C di Yoga Integ -Zampeluci
		DFTO	Debito Apos Toscana
		DFTR	Debito Accademia Torino
		DFTT	Debito Scuola TRE TANTIEN
		DFVB	Debito La via del Bambù
		FA	FONDI ACCANTONAMENTO
		FA01	TFR Trattamento fine rapporto dipendenti
		FA02	Fondo rischi tributari
		FA03	Fondo riserva straordinario
		PN	PATRIMONIO NETTO
		PN01	Avanzo di gestione anni precedenti
		RP	RATEI E RISCOINTI PASSIVI

PATRIMONIALE

ATTIVITA'

PASSIVITA'

Conto	Descrizione	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
			RP03	Ratei passivi su stipendi e contributi	2.803,67
			RP04	Risconti passivi associati 2018	52.197,77
			RP05	Risconti passivi associati Toscana 2018	2.730,00
			RP06	Risconti passivi associati Friuli VG 2018	3.380,00
			RP07	Riscontri passivi Valutatori (Ex hatamoto)	1.300,00
TOTALE ATTIVITA'		179.353,20	TOTALE PASSIVITA'		225.467,87
	Sbilancio	46.054,67			
	Totale a bilancio	225.407,87			

Handwritten signature