

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	Conto	Descrizione
	Saldo		Saldo
AS	ASSICURAZIONI	OR	ALTRI PROVENTI
AS01	Assicurazioni	OR02	Ricavi e proventi
CC	COSTI CONSULENTI ESTERNI	OR03	Soppravvenienza credito IRAP
CC01	Compensi a professionisti	OR09	IVA a forfait
CC02	Consulenze ISO 9001/626/Privacy/Qualità	RC	RICAVI COMMERCIALI
CO	COLLABORAZIONI	RC01	Servizi a non soci shiatsu
CO03	Collaborazioni Occasionali	RC03	Seminari servizi a non soci
CP	COSTI DEL PERSONALE	SE	ATTIVITA' FORMATIVE
CP01	Salari e stipendi VERDIGLIONE	SE01	Seminari
CP02	Contributi previdenziali su stipendi VERDIGLIONE	SE03	Attività Formative Hatamoto e Master
CP03	Accantonamento TFR	SE06	Contributo spese gestione qualità servizi
CP05	Premio INAIL	SO	QUOTE ASSOCIATIVE
CP06	Salari e stipendi SCALCIONE	SO01	Soci Ordinari/Professionali
CP07	Contributi previdenziali su stipendi SCALCIONE	SOF1	Soci Friuli
OD	SPESE AMMINISTRATIVE DIVERSE	SOTO	Soci Toscana
OD01	Telefoniche		
OD03	Spese bancarie		
OD04	Spese postali e corrieri		
OD05	Viaggi e trasferte		
OD07	Cancelleria		
OD08	Spese di rappresentanza		
OD09	Spese generali varie		
OD10	Servizi gen uffici via Vitruvio (puliz,eco)		
OD12	Valori Bollati		
OD14	Tipografia		
OD19	Spese informatica sito e data-base		
OD37	Spese informatica software e licenze		
OD42	Abbigliamento per operatori e materiale pubblicita		
OD43	Affitto e Spese uffici via Vitruvio		
OD46	Noleggio Fotocopiatrice più copie		
OD47	Energia Elettrica		
OD50	TASSE (dichiarazione redditi)		
OD51	Spese varie direttivi		
OD52	Spese varie CTS e CDV HATAMOTO		
OD53	Spese incontri comitato di redazione		
OD54	Soppravvenienze passive		
OG	AMMORTAMENTI		
OG01	Ammortamento macchine ufficio		
OG02	Ammortamento mobili ufficio		
OG03	Ammortamento tatami		
OG04	Ammortamento attrezzature ufficio		
OI	ONERI ISTITUZIONALI		
OI03	Oneri Istituzionali Spese Varie		
OI06	Oneri istituz- COLAP CTS LOMB UNI AIASCERT GATO		
SF	QUOTE SCUOLE FIDUCIARIE		
SF0A	Accademia		
SF0E	Scuola Sinestesi		
SF0F	Scuola Villa Salta		
SF0H	Scuola Cao		
SF0J	Scuola Il Dojo		
SF0K	Scuola Hakusha		
SF0L	Scuola Il Giardino		
SF0M	Scuola L'Altra Palestra		

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. LaPonte	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	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
AB	IMMOBILIZZAZIONI	37.504,20	AC	FONDI AMMORTAMENTO	29.291,00
AB01	Macchine Elettroniche	14.810,10	AC01	Fondo ammortamento macchine elettroniche	10.017,18
AB03	Mobili Ufficio	4.483,96	AC02	Fondo ammortamento mobili ufficio	3.568,89
AB04	Tatami	8.693,31	AC03	Fondo ammortamento tatami	6.941,08
AB05	Attrezzature Ufficio	9.361,49	AC04	Fondo ammortamento attrezzature ufficio	8.763,85
AB06	Kimono	155,34	DE	DEBITI VARI	19.581,43
CD	CREDITI DIVERSI	21.009,69	DE02	Fatture da ricevere	19.441,10
CD01	Depositi cauzionali attivi	3.604,29	DE04	Anticipo da soci	18,00
CD04	Crediti Affitto anticipato	3.737,39	DE13	Erario c/o IVA	122,33
CD07	Crediti quote anticipate a scuole	57,32	DF	DEBITI SCUOLE FIDUCIARIE	2.186,64
CD08	Crediti Assicurazioni anticipate	10.374,58	DF0C	Debito Scuola Siena	140,00
CD10	Crediti verso soci	2.919,54	DF0E	Debito Scuola Sinestesi	31,60
CD11	Crediti - Accanto Hotel x Seminari		DF0F	Debito Scuola Villa Salta	5,27
CD12	Crediti verso ERARIO Imposta sostitutiva		DF0H	Debito Scuola Cao	99,76
CD13	Crediti verso IRAP	171,57	DF0J	Debito Scuola Il Dojo	107,70
CD14	Crediti anticipo imposte	145,00	DF0K	Debito Scuola Hakusha	83,00
CM	CREDITI COMMERCIALI		DF0L	Debito Scuola Il Giardino	69,63
CM01	Fatture emesse SHIATSU		DF0M	Debito Scuola L'Altra Palestra	,00
CT	CONTI TRANSITORI		DF0O	Debito Ass NAGUAL (ex olistico)	
CT02	Bilancio di Apertura		DF0R	Debito Scuola Araba Fenice	38,18
DL	DISPONIBILITA LIQUIDE	120.839,31	DF0U	Debito Ass. PANTA REI ex Scuola Tan Dem Ravenna	101,58
DL01	Banca	109.088,25	DF0V	Debito Himawari Monza	18,25
DL03	Cassa	7.653,67	DFAB	Debito Scuola Un Sentiero Infinito FC	13,64
DL05	Banco Posta 2	4.097,39	DFBB	Debito Sirmamaste'	68,44
			DFBD	Debito Centro Shiatsu Sole Luna	93,28
			DFBE	Debito Scuola I-SHIN-DEN-SHIN	19,92
			DFCM	Debito Scuola shiatsu in Cammino	94,62
			DFDA	Debito Scuola Shin Shiatsu Abbadia	189,40
			DFFI	Debito Apos Friuli	130,00
			DFGA	Debito Ass Il Fiume RM - Infinito LE - Orione PE	23,24
			DFHA	Debito Il Soffio vivo	21,60
			DFIA	Debito ASAE Acetana Eporediese	34,94
			DFIB	IES Istituto Europeo Shiatsu	31,62
			DFIN	Debito C.A. Shiatsu Insieme	20,00
			DFKO	Debito AIKO	29,96
			DFLA	Debito La Via dello Shiatsu - Acireale-	31,66
			DFLF	Debito Assoc. LaFonte	44,55
			DFMA	Debito Spazio Shiatsu	14,94
			DFNO	Debito Il nido dell'Aitone	18,26
			DFRA	Debito Mi Chi	41,50
			DFSH	Debito Shiatsu Hara	346,80
			DFSS	DebitSe di Shiatsu Ass -C di Yoga Integ -Zampeluci	33,20
			DFTO	Debito Apos Toscana	113,50
			DFTR	Debito Accademia Torino	20,00
			DFTT	Debito Scuola TRE TANTIEN	20,00
			DFVB	Debito La via del Bambù	36,60
			FA	FONDI ACCANTONAMENTO	24.286,28
			FA01	TFR Trattamento fine rapporto dipendenti	17.004,28
			FA02	Fondo rischi tributari	
			FA03	Fondo riserva straordinario	7.282,00
			PN	PATRIMONIO NETTO	87.651,08
			PN01	Avanzo di gestione anni precedenti	87.651,08
			RP	RATEI E RISCOINTI PASSIVI	62.411,44

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			

Alida For