

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Milano, 30 Aprile 2019

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 31/12/2018 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 viene presentato all'Assemblea degli Associati.

Il risultato dell'esercizio è positivo per Euro 31.103,30= dopo aver stanziato ammortamenti per euro 1.196,12=. Il patrimonio netto, escluso il risultato dell'esercizio, è pari ad euro 48.878,41= a seguito della destinazione della perdita dell'esercizio precedente a riduzione degli avanzi degli anni precedenti. Il tutto risulta dalla copia del bilancio allegato, controfirmato dal Presidente del Direttivo, estratto dal programma di contabilità in uso.

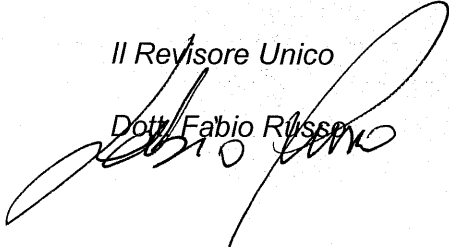
Si evidenzia che dall'esercizio 2018 la contabilità è stata esternalizzata ed ora è tenuta da un professionista su un nuovo sistema gestionale. Il revisore ha controllato la corrispondenza tra i saldi finali risultanti dal precedente software e quelli riportati nel nuovo sistema contabile. Il Revisore ha analizzato inoltre la nuova organizzazione contabile dell'Associazione considerandola adeguata in relazione alle dimensioni dell'Associazione.

L'Associazione adotta una contabilità basata sul criterio di cassa con lo stanziamento per competenza di alcuni fondi quali, ad esempio, gli ammortamenti. Il 2018 è stato il primo periodo dove le quote associative coincidono con l'anno solare.

Compito del Revisore è di effettuare verifiche al fine di acquisire di una ragionevole sicurezza che il rendiconto nel suo complesso non contenga errori significativi. Il Revisore quindi 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 Unico

Dott. Fabio Russo



Bilancio 4 sezioni

Periodo : 01/01/2018 - 31/12/2018

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
ATTIVITA'			
07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
07.40	ALTRI BENI		
07.40.10	Macchine Elettroniche	14.810,10	
07.40.20	Mobili Ufficio	4.483,96	
07.40.30	Tatami	8.693,31	
07.40.40	Attrezzature Ufficio	9.361,49	
07.40.50	Kimoni	155,34	37.504,20
16	CREDITI		
16.10	VERSO CLIENTI		
16.10.10	Clienti	0,00	0,00
16.50	CREDITI TRIBUTARI		
16.50.10	IVA su acquisti	0,00	
16.50.20	Erario c/acconti IRES	48,00	
16.50.30	Erario c/acconti IRAP	754,00	802,00
16.60	ALTRI CREDITI		
16.60.10	Crediti affitto anticipato	3.737,39	
16.60.20	Crediti quote anticipate a scuole	57,32	
16.60.30	Crediti assicurazioni anticipate	10.374,58	
16.60.40	Crediti verso soci	2.919,54	
16.60.50	Partite commerciali attive da liquidare	1,31	17.090,14
16.70	VERSO ALTRI		
16.70.10	Depositi cauzionali	3.604,29	
16.70.50	Acconto hotel per seminari	1.500,00	
16.70.60	Anticipi a fornitori terzi	750,00	
16.70.70	Crediti vari verso terzi	66,00	5.920,29
22	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
22.10	DEPOSITI BANCARI E POSTALI		
22.10.10	Banca c/corrente	126.689,63	
22.10.21	Posta c/corrente	0,00	126.689,63
22.30	DENARO E VALORI IN CASSA		
22.30.10	Cassa contanti	2.853,36	2.853,36
Totale attività			190.859,62

APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
PASSIVITA'			
CAPITALE E RISERVE			
28.30	ALTRE RISERVE		
28.30.10	Riserva straordinaria	-7.282,00	-7.282,00
28.40	UTILE (PERDITA) PORTATA A NUOVO		
28.40.10	Avanzo di gestione anni precedente	-41.596,41	-41.596,41
28.45	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		
28.45.20	Disavanzo di gestione	0,00	
FONDI AMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI			
31.70	F.DO ALTRE		
31.70.20	Fondo ammortamento mobili ufficio	-3.760,17	
31.70.30	Fondo ammortamento tatami	-7.199,42	
31.70.40	Fondo ammortamento attrezzature ufficio	-9.083,99	-20.043,58
FONDI AMMORTAMENTO BENI MATERIALI			
34.40	F.DO ALTRI BENI		
34.40.10	Fondo ammortamento macchine elettroniche	-11.213,30	-11.213,30
FONDO TFR			
43.10	F.DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
43.10.10	Fondo TFR	0,00	
DEBITI			
46.35	DEBITI VERSO FORNITORI		
46.35.10	Fornitori	-1.785,48	
46.35.20	Fatture da ricevere	-478,56	-2.264,04
46.60	DEBITI TRIBUTARI		
46.60.10	IVA su vendite	0,00	
46.60.30	Erario c/IVA	-158,77	
46.60.40	Erario c/IRES	0,00	
46.60.50	Erario conto ritenute	1.430,33	
46.60.60	Erario c/IRAP	-73,09	
46.60.70	Erario conto ritenute dipendenti	0,00	1.198,47
46.65	DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI		
46.65.10	INPS	0,00	
46.65.20	INAIL	19,96	19,96
46.70	ALTRI DEBITI		
46.70.10	Debiti verso terzi	-3.179,64	
46.70.25	Dipendenti c/retribuzioni	0,00	
46.70.60	Anticipi da soci	-18,00	
46.70.70	Nota spese	0,10	
46.70.80	Partite passive commerciali da liquidare	-94,26	-3.291,80
RATEI E RISCONTI PASSIVI			

APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
49.10	RATEI PASSIVI		
49.10.10	Ratei passivi	0,00	
49.20	RISCONTI PASSIVI		
49.20.20	Risconti passivi su quote associative	-75.283,62	
49.20.25	Risconti passivi formaz. valutatori	0,00	-75.283,62
Totale passività			-159.756,32



APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
-----------	-------------	---------	--------

C O S T I**ACQUISTI DI BENI**

59.10	ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA		
59.10.10	Oneri accessori su acquisti	17,63	17,63
59.30	ACQUISTI DIVERSI		
59.30.10	Stampati e spese tipografia	5.766,85	
59.30.30	Cancelleria	2.172,14	7.938,99
59.40	SOPRAVV.PASS.ACQUISTI EVENTI STRAORD.		
59.40.10	Sopravvenienze passive	276,86	276,86

ACQUISTI DI SERVIZI

61.10	SERVIZI PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'		
61.10.10	Spese varie per congressi e convegni	11.918,90	
61.10.40	Spese marketing e comunicazione	1.232,20	
61.10.60	Premi di assicurazione deducibili	134,31	
61.10.70	Spese di spedizione e corrieri	2.317,42	15.602,83
61.30	COSTI ACCESSORI PER ACQUISTI		
61.30.01	Trasporti su acquisti	54,90	
61.30.03	Trasporti di terzi	1.220,00	1.274,90
61.50	COSTI PER UTENZE		
61.50.01	Energia elettrica	747,00	
61.50.15	Spese telefoniche	2.270,46	3.017,46
61.60	MANUTENZIONI MACCHINARI E ATTREZZATURE		
61.60.20	Manutenzioni attrezzature	222,04	222,04

PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE

63.10	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO		
63.10.10	Consulenze amministrative e fiscali	208,80	
63.10.15	Prestazioni amministrative ed organizzative	50.514,56	
63.10.20	Consulenze legali e notarili	5.556,96	
63.10.30	Consulenze 9001 - 626 - privacy - qualità	5.551,00	
63.10.45	Compensi relatori / interpreti	2.866,00	
63.10.50	Lavoratori autonomi occasionali	9.800,00	74.497,32
63.20	ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO		
63.20.20	Rimborsi Chilometrici	190,05	190,05

SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA

65.10	SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO		
65.10.01	Spese per alberghi e ristoranti	5.472,75	
65.10.10	Viaggi e trasferte	16.035,63	
65.10.20	Materiale pubblicitario	375,76	
65.10.30	Pubblicità, inserzioni e affissioni	2.440,00	24.324,14
65.30	SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		
65.30.20	Valori bollati e francobolli	1.342,30	
65.30.60	Pulizie e vigilanza	3,00	

APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
65.30.70	Servizi contabili di terzi	317,20	1.662,50
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
67.10	GESTIONE IMMOBILI		
67.10.10	Affitti passivi	14.949,56	14.949,56
67.20	LOCAZ. E CANONI AUTOV. E ALTRI VEICOLI		
67.20.10	Noleggio automezzi	444,59	444,59
67.30	LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.		
67.30.20	Canoni noleggio attrezzature	2.297,08	2.297,08
67.40	CANONI E LICENZE SOFTWARE		
67.40.10	Licenze software	3.580,00	3.580,00
67.50	ALTRI COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI		
67.50.11	Manutenzione su immobile sede Milano	61,00	
67.50.12	Pulizie immobile sede Milano	1.330,00	1.391,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE			
69.10	COSTI PERSONALE DIPENDENTE		
69.10.10	Retribuzioni dei dipendenti	10.138,16	
69.10.20	Contributi INPS dei dipendenti	5.236,60	
69.10.30	Accantonamento TFR	1.161,45	
69.10.40	Contributi INAIL	43,16	16.579,37
69.20	COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		
69.20.10	Spese Sicurezza Luoghi di Lavoro	1.743,30	1.743,30
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
73.10	ONERI TRIBUTARI		
73.10.10	Ritenute fiscali su interessi attivi	0,62	
73.10.20	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	314,00	
73.10.30	Altre imposte e tasse deducibili	17,31	331,93
73.20	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO		
73.20.10	Spese associative (Colap, CTS Lomb.,ecc...)	750,00	
73.20.30	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	11.700,00	
73.20.60	Abbuoni ed arrotondamenti passivi	0,24	
73.20.80	Sanzioni, penalità, multe	97,70	12.547,94
ONERI FINANZIARI			
77.10	ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE		
77.10.10	Commissioni e spese bancarie	668,03	668,03
AMMORTAMENTI			
83.20	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
83.20.10	Ammortamento macchine ufficio	1.196,12	
83.20.20	Ammortamento mobili ufficio	191,28	
83.20.30	Ammortamento tatami	258,34	
83.20.40	Ammortamento attrezzature ufficio	320,14	1.965,88

APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO			
89.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
89.10.10	IRES corrente	48,00	
89.10.20	IRAP corrente	754,00	802,00
Totale costi			186.325,40



APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
-----------	-------------	---------	--------

RICAVI**RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

51.60	PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI		
51.60.10	Quote associative	-161.934,42	-161.934,42
51.70	PROVENTI IN DIRETTA ATTUAZIONE ATT. ISTITUZ.		
51.70.10	Seminari associati	-31.250,00	
51.70.20	Attività formative valutatori CDV	-4.729,00	
51.70.25	Attestato di qualità - quota una tantum	-6.550,00	
51.70.30	Liberalità e donazioni ricevute	-142,00	-42.671,00
51.80	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALI		
51.80.10	Seminari Aspiranti Associati	-1.565,53	
51.80.15	Seminari a favore di terzi	-2.541,15	
51.80.25	Altri proventi commerciali	-81,96	
51.80.30	Quote aspiranti associati	-7.094,38	-11.283,02

ALTRI RICAVI E PROVENTI

57.10	PROVENTI DIVERSI		
57.10.20	Proventi vari	-0,18	
57.10.40	Abbuoni e arrotondamenti attivi	-67,69	-67,87

PROVENTI FINANZIARI

75.70	PROVENTI FINANZIARI VARI		
75.70.10	Interessi attivi su C/C Banca	-2,32	-2,32

PROVENTI STRAORDINARI

79.10	PROVENTI STRAORDINARI		
79.10.20	Sopravvenienze attive	-1.470,07	-1.470,07

Totale ricavi **-217.428,70**

APOS

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
Totale attività:		190.859,62	
Totale passività:		159.756,32	
Avanzo di gestione:			31.103,30
Totale costi:		186.325,40	
Totale ricavi:		217.428,70	
Avanzo di gestione:			31.103,30

