

**Ordine delle Professioni Infermieristiche
di Novara e del Verbano-Cusio-Ossola**

RENDICONTO GENERALE 2017

Approvato con delibera n.52/2018 del 14 marzo 2018

Il Presidente
 

Il Tesoriere
 

Il Segretario
 

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO 2017

PREMESSA

Il Rendiconto 2017 riguarda l'esercizio finanziario dal 01/01/2017 al 31/12/2017 e per tale motivo è stato redatto partendo dal "Bilancio Preventivo 2017". Tale rendiconto è composto dai seguenti documenti: "Rendiconto finanziario 2017 - entrate"; "Rendiconto finanziario 2017 - uscite"; "Rendiconto finanziario 2017 - residui attivi"; "Rendiconto finanziario 2017 - residui passivi"; "Risultanze del conto della gestione 2017" e "Situazione avanzo/disavanzo di cassa"; "Determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017"; Prospetto di concordanza".

Di fatto l'esercizio 2017 è da considerarsi un anno di transizione in quanto sotto il profilo gestionale si sono verificati diversi eventi:

- a fine novembre 2017 c'è stato il rinnovo delle cariche collegiali con cambio e della presidenza e della composizione dei consiglieri.
- In ordine alla gestione amministrativa occorre sottolineare che dal 31/01/2017 è stato attivato il servizio di tesoreria con la BPM; ciò ha comportato qualche complicazione considerato che il mese di gennaio 2017 è stato gestito fuori dal servizio di tesoreria per cui il rendiconto chiuso al 31/12/2017 che viene sottoposto al Vostro esame è il frutto della sommatoria dei movimenti ante tesoreria e post tesoreria.
- In data quindici settembre l'impiegata amministrativa si è dimessa senza alcun preavviso e questo ha causato diversi problemi proprio nella fase dell'insediamento del nuovo Consiglio che purtroppo ha dovuto prendere atto di scelte e decisioni assunte dal Consiglio in carica. Di fatto il precedente Consiglio ha deciso di non sostituire l'impiegata dimissionaria deliberando di esternalizzare la tenuta della contabilità, affidandola allo Studio Elle di Novara.
- Altro elemento che ha contribuito a quanto sopra espresso è stata l'introduzione a metà anno, ossia dal 01/07/2017, dell'IVA da split payment. In funzione di questa norma, che vede interessati gli ordini professionali che hanno natura di Pubblica Amministrazione, l'IVA non viene più pagata al fornitore ma versata all'Erario.

Alla luce di quanto sopra descritto, il rendiconto dell'anno 2017 è stato chiuso sulla base dei dati contabili rilasciati dalla banca dopo aver effettuato una serie di rettifiche. Fatte queste premesse passo a commentare le voci di maggior rilievo.

RENDICONTO FINANZIARIO – ENTRATE / USCITE

Il "Rendiconto finanziario 2017" si articola in due parti: entrate e uscite.

ENTRATE

Le entrate sono costituite dai seguenti titoli: "entrate correnti"; "entrate in conto capitale"; "partite di giro".

Titolo I – Entrate Correnti

Categoria 001 – Contributi a carico degli iscritti.

Per quanto riguarda la gestione ordinaria delle entrate, le stesse non presentano particolari scostamenti rispetto a quanto preventivato per l'esercizio 2017.

Per quanto concerne il capitolo "contributi iscritti all'Ordine" sono stati incassati 232.162,64 euro.

Nel capitolo "Contributi nuovi iscritti" sono stati incassati 6.930,00 euro anziché 7000,00 euro.

Categoria 002 – Entrate dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

Le entrate relative a tale categoria derivano esclusivamente da rimborsi inseriti nel capitolo "proventi vari".

Il totale dei proventi vari risulta di nullo fronte di un preventivo di 100,00 euro.

Categoria 003 – Redditi e proventi patrimoniali.

Le somme incassate riguardano i capitoli relativi ad interessi su conti correnti. Sono stati incassati 254,23 euro a fronte della previsione di 100,00euro.

Titolo II – Entrate in Conto capitale

Nessuna entrata durante l'esercizio 2017.

Titolo III– Partite di giro

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione dell'Ordine di sostituto di imposta.

USCITE

Le uscite sono costituite dai seguenti titoli: “uscite correnti”; “uscite in conto capitale”; “partite di giro”.

Titolo I – Uscite Correnti

Le voci più significative riguardano il costo del personale e le consulenze del lavoro.

Categoria 001 – Uscite per gli organi dell'Ente

Le spese per tale categoria risultano 26170,09 euro a fronte di un preventivo pari a 31600,00.

Categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio

Per quanto riguarda il costo del personale occorre tenere presente che le dimissioni della dipendente Paola Prandi hanno sì comportato un minor costo per il periodo vacante dal 15/09 al 31/12/17 ma nel contempo hanno fatto registrare l'uscita del TFR per € 16.137,22.

Di fatto per il TFR maturato per le due dipendenti in forza all'Ordine, negli anni precedenti non era stato fatto alcun accantonamento ad eccezione dell'anno 2017 nel quale sono stati accantonati € 2.500, insufficienti ad erogare quanto dovuto alla dipendente, per cui sono stati deliberati dal Consiglio una serie di assestamenti di capitoli di spesa che hanno permesso di incrementare il capitolo acceso al TFR.

Categoria III - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Le spese per tale categoria risultano 78.722,63 euro a fronte di un preventivo pari a 93.300,00. Nel dettaglio, si discostano dalle previsioni principalmente i seguenti capitoli: “Spese per consulenza del lavoro” il capitolo è stato incrementato per gli onorari relativi alla tenuta della contabilità (4.085,00 euro in più rispetto alle previsioni); “Spese per consulenze varie” (1.000,00euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese postali e spedizioni varie” (2.745,35 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese telefoniche e per i collegamenti telematici” (636,92 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese informatiche per protocollo” (898,96 euro in meno rispetto alle previsioni); Spese per posta elettronica certificata degli iscritti” (865,31 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese per l'energia elettrica” (660,28 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese per il gas” (1.478,62 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese relative a riparazioni e/o manutenzioni” (637,80 euro in meno rispetto alle previsioni); “Spese varie per beni e servizi risultano” (898,27 euro in meno rispetto alle previsioni);

Categoria IV - Uscite per prestazioni istituzionali

Le spese per tale categoria risultano 18.585,65 euro a fronte di un preventivo pari a 19700,00. Nel dettaglio, rispetto alle previsioni, le spese relative ai capitoli: “spese per convegni, riunioni, assemblee iscritti” risultano inferiori di 1.033,93 euro;

Categoria V - Trasferimenti correnti

Le spese per tale categoria risultano 30.181,00euro a fronte di un preventivo pari a 30.500,00. Nel dettaglio riguardano i capitoli relativi alla quota associative per la Federazione Nazionale, alla quota di iscrizione all'ordine dei giornalisti ed alla quota associativa per il Coordinamento regionale.

Categoria VI - Oneri finanziari

Le spese per tale categoria risultano 1.033,67 euro a fronte di un preventivo pari a 1500,00. Nel dettaglio riguardano le spese e le commissioni bancarie e postali.

Categoria VII - Poste correttive e compensative di entrate correnti

Le spese per tale categoria risultano 62,00euro a fronte di un preventivo pari a 1000,00. Tali spese riguardano i rimborsi effettuati agli iscritti avvenuti a seguito di erronei pagamenti. Un iscritto ha pagato due volte la stessa quota.

Categoria VIII - Oneri tributari

Le spese per tale categoria non si sono discostate dalle previsioni.

Categoria IX - Spese non classificabili in altre voci

Le spese per tale categoria risultano non si sono discostate dalle previsioni. E' stato utilizzato quasi interamente il fondo di riserva.

Titolo II – Uscite in Conto capitale

Nessuna uscita durante l'esercizio 2017.

Titolo III – Uscite per partite di giro

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione dell'Ordine di sostituto di imposta.

Riassumendo il rendiconto finanziario entrate e uscite avremo la seguente tabella.

	PREVENTIVATO	TOTALE	DIFFERENZA
TOTALE ENTRATE CORRENTI 2017	237.400,00	241.964,77	4.564,77
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE 2017	0	0	0
TOTALE PARTITE DI GIRO 2017	31500,00	22.438,38	9.061,62
TOTALE GENERALE ENTRATE 2017	268.900,00	264.403,15	4.496,85
TOTALE USCITE CORRENTI 2017	237.400,00	198.079,47	39.320,53
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE 2017	0	0	0
TOTALE PARTITE DI GIRO 2017	31500,00	18.967,03	12.532,97
TOTALE GENERALE USCITE 2017	268.900,00	217.046,50	51.853,50

RENDICONTO FINANZIARIO – RESIDUI ATTIVI

Per le voci accese ai **residui attivi**, dati dalla differenza fra gli accertamenti (ovvero le entrate che si prevedevano di incassare a inizio anno) e le riscossioni (ovvero le entrate effettivamente incassate), occorre rilevare, nella sezione delle Entrate, che a tutt'oggi le quote non introitate e relative agli anni pregressi e all'anno 2017 ammontano ad € 10.030,03

RENDICONTO FINANZIARIO – RESIDUI PASSIVI

Per i **residui passivi**, dati dalla differenza fra gli impegni (ovvero le spese previste a inizio anno per l'esercizio) e i pagamenti (ovvero le spese effettivamente sostenute nell'esercizio), le voci di maggior rilievo sono rappresentate dai capitoli di spesa accesi alle consulenze del lavoro cap.110306 per € 6.585,00 in quanto la parcella di riferimento è emessa nel 2018.

Per il capitolo 1100314 acceso alle spese per la posta elettronica, si è ritenuto prudentiale mantenerlo in vita con uno stanziamento di € 8.000 anche se da più di due anni non è pervenuta alcuna richiesta di pagamento né solleciti né estratti conti.

Tutte le altre voci dei residui passivi sono attinenti a fatture pervenute nel 2018 riferite all'anno 2017.

RISULTANZE DEL CONTO DI GESTIONE E SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO CASSA

Le “Risultanze del conto di gestione 2017”, ovvero la situazione avanzo e disavanzo cassa” , dimostrano come la consistenza dell’avanzo di amministrazione al 31/12/2017 (ovvero la somma del saldo cassa, saldo banca, saldo posta, saldo carta postepay) sia corrispondente al fondo cassa al 31/12/2017 (ovvero il totale delle riscossioni 2017 (la somma del fondo cassa al 01/01/2017 delle riscossioni di competenza del 2017 e delle riscossioni sui residui attivi nel 2017) meno i pagamenti sulla competenza 2017 e i pagamenti sui residui passivi 2017).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016

L’ “Avanzo di amministrazione al 31/12/2017”, pari a 223.329,02 euro, è calcolata sommando al fondo cassa al 01/01/2017 le riscossioni di competenza 2017, le riscossioni sui residui attivi e i residui attivi al 31/12/2017 e sottraendo i pagamenti di competenza 2017, i pagamenti sui residui passivi e i residui passivi al 31/12/2017.

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Il prospetto di concordanza evidenzia la situazione amministrativa iniziale (fondo cassa iniziale, residui attivi iniziali, residui passivi iniziali e risultato di amministrazione iniziale), la gestione dell’esercizio 2017 (gestione di cassa, gestione dei residui attivi, gestione dei residui passivi e gestione di competenza) e la situazione amministrativa finale (fondo cassa finale, residui attivi finali, residui passivi finali e risultato di amministrazione finale).

Novara, 20 marzo 2018

Il Tesoriere
Pratillo Sonia

RENDICONTO FINANZIARIO-USCITE
COLLEGIO IPASVI

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE		RESIDUO TOTALE GENERALE	Differenze sulle previsioni
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGAMENTI ANTE TESORERIA	PAGAMENTI TESORERIA TOTALE		
11 001 0001	Identità di carica	14.500,00		14.500,00		14.500,00	14.500,00	
11 001 0002	Compensi per Consiglieri (gettoni Consiglio)	6.500,00	-1.000,00	5.500,00		4.400,00	4.400,00	-1.100,00
11 001 0003	Compensi per Revisori (gettoni Consiglio)	600,00	138,00	738,00		738,00	738,00	
11 001 0004	Rimborsi spese Consiglieri e Revisori	5.000,00	-1.300,00	3.700,00		3.412,09	3.412,09	-287,91
11 001 0005	Formazione e aggiornamento Consiglieri/Revisori	1.500,00	-1.500,00	0,00		0,00	0,00	
11 001 0006	Contributi Previdenziali	3.500,00	-200,00	3.300,00		3.120,00	3.120,00	-180,00
11 002 0001	Stipendi ed altri assegni fissi al	35.000,00	-3.000,00	32.000,00		28.857,40	28.857,40	-1.342,60
11 002 0002	TFR	2.500,00	13.950,00	16.450,00		16.137,22	16.137,22	-312,78
11 002 0003	Indennità e rimborso spese	400,00		400,00		107,50	107,50	-292,50
11 002 0004	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	10.000,00	-1.650,00	8.350,00		7.444,35	7.444,35	-255,65
11 002 0005	Assicurazione INAIL	150,00		150,00		102,28	102,28	-47,72
11 002 0006	Corsi per personale dipendente	500,00		500,00				-500,00
11 002 0007	Spese per visite mediche dipendenti	150,00		150,00				-150,00
11 003 0001	Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati	1.000,00	-500,00	500,00		496,20	496,20	-3,80
11 003 0002	Spese acquisto materiali di consumo, stampanti, cancellerie e varie	2.500,00		2.500,00		2.181,46	2.181,46	-18,54
11 003 0003	Spese di rappresentanza	500,00		500,00				-500,00
11 003 0004	Spese per consulenza legale	6.500,00		6.500,00		6.432,31	6.432,31	-67,69
11 003 0005	Spese per consulenze Fiscali	6.600,00		6.600,00		6.594,59	6.594,59	-5,41

Dal 01/01/2017 al 31/12/2017

RENDICONTO FINANZIARIO-USCITE
COLLEGIO IPASVI

11 003 0006	Spese per consulenze del lavoro	2.500,00	4.085,00	6.585,00		6.585,00	
11 003 0007	Spese consulenze informatiche	3.000,00		3.000,00	2.964,00	2.964,00	-36,00
11 003 0008	Spese per consulenze sicurezza e Privacy	1.200,00		1.200,00	589,99	589,99	610,01
11 003 0009	Spese per consulenze varie	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	0,00		-1.000,00
11 003 0010	Spese postali e spedizioni varie	6.000,00		6.000,00	1.254,65	1.254,65	2.000,00
11 003 0011	Spese telefoniche e collegamenti telematici	3.000,00	-500,00	2.500,00	1.863,08	1.863,08	-636,92
11 003 0012	Spese informatiche contabilità	1.500,00		1.500,00	890,60	890,60	609,40
11 003 0013	Spese informatiche protocollo	3.500,00		3.500,00	2.601,04	2.601,04	-898,96
11 003 0014	Spese per posta elettronica certificata iscritti	4.000,00	-2.073,00	1.927,00	1.061,69	1.061,69	-865,31
11 003 0015	Spese per l'energia elettrica	1.300,00		1.300,00	639,72	639,72	-660,28
11 003 0016	Spese per il gas	2.000,00		2.000,00	521,38	521,38	-1.478,62
11 003 0017	Premi assicurativi	2.600,00		2.600,00	1.957,97	1.957,97	-642,03
11 003 0018	Manutenzione e riparazione	650,00		650,00	12,20	12,20	-637,80
11 003 0019	Spese pulizia locali	2.200,00		2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
11 003 0020	Spese affitto locali sede di Novara, spese condominiali e oneri accessori	16.600,00		16.600,00	16.422,30	16.422,30	-177,70
11 003 0021	Spese affitto locali sede di Verbania	5.000,00		5.000,00	5.000,00	5.000,00	
11 003 0023	Spese affitto garage	900,00		900,00	886,50	886,50	-13,50
11 003 0024	Spese per gestione automezzo	2.200,00		2.200,00	22,57	1.848,45	-351,55
11 003 0025	Spese per aggiornamento software	300,00		300,00	0,00	0,00	-300,00
11 003 0026	Spese per provider ECM	2.500,00		2.500,00	2.500,00	2.500,00	
11 003 0027	Spese per sito Internet	250,00		250,00	143,17	143,17	-106,83
11 003 0028	Spese varie per beni e servizi	1.000,00		1.000,00	81,73	81,73	-898,27
11 003 0029	Spese per servizi spedizione e riscossione quote	11.000,00		11.000,00	10.065,20	10.065,20	934,80
11 004 0001	Spese per commissioni di lavoro	3.000,00	-350,00	2.650,00	2.619,58	2.619,58	-30,42

Dal 01/01/2017 al 31/12/2017

RENDICONTO FINANZIARIO-USCITE
COLLEGIO IPASVI

11 004 0002	Spese, per convegni, riunioni,	18.000,00	-2.000,00	16.000,00	14.966,07				-1.033,93
11 004 0003	Spese per elezioni	1.000,00		1.000,00	1.000,00				
11 004 0004	Spese per pubblicazione Albo	100,00		100,00					-100,00
11 004 0005	Spese per tesserini riconoscimento	50,00		50,00					-50,00
11 004 0006	Spese per altre attività	50,00		50,00					-50,00
11 005 0001	Quote e spese associative Federazione Nazionale	29.000,00	-800,00	28.200,00	28.140,00				-60,00
11 005 0002	Quota iscrizione ordine giornalisti	150,00		150,00	100,00				-50,00
11 005 0003	Quote e spese associative Coordinamento Regionale	2.100,00		2.100,00	1.941,00				-159,00
11 005 0004	Altre quote associative	50,00		50,00	0,00				-50,00
11 006 0002	Spese e comm. bancarie e postali	1.500,00		1.500,00	328,43	137,90			-1.033,67
11 007 0001	Rimborsi agli iscritti	1.000,00		1.000,00	62,00				-938,00
11 008 0001	Tassa rifiuti	800,00		800,00	521,00				-279,00
11 008 0002	Imposte, tasse e tributi vari (IRAP)	4.500,00	700	5.200,00	2436,42			2.685,00	-78,58
11 009 0003	Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'ufficio, etc)	500,00		500,00					-500
	Fondo di riserva	3.000,00	-3.000,00	0,00					
	TOTALI PARZIALI	237.400,00	-	237.400,00	198.079,47	160,47	197.919,00	18.394,21	- 20.926,32
	PARTITE DI GIRO								
13 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	7.000,00	3.000,00	10.000,00	9.270,66		270,00		-459,34
13 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	6.500,00		6.500,00	2.736,10		1.286,36		-2.477,54
13 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	3.000,00		3.000,00	1.915,26		250,00		-834,74

Dal 01/01/2017 al 31/12/2017

RENDICONTO FINANZIARIO-USCITE
COLLEGIO IPASVI

13 001 0004	Contributi previdenziali lavoratori	2.000,00	2.000,00	1.560,00	1.560,00	-440,00
13 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti	2.500,00	2.500,00	1.485,94	1.485,94	-1.014,06
13 001 0008	anticipazione di cassa	500,00	500,00	174,00	174,00	-326,00
13 001 0009	Erario per Split Payment	10.000,00	7.000,00	1.825,07	1.825,07	-13.679,25
	TITOLO PARTITE DI GIRO	31.500,00	10.000,00	18.967,03	18.967,03	-19.230,93
TOTALE GENERALE		268.900,00	10.000,00	278.900,00	217.046,50	-40.157,25

IL TESORIERE

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

RENDICONTO FINANZIARIO-ENTRATE
COLLEGIO IPASVI

CAPITOLI	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO			SOMME ACCERTATE			Differenze in +	Differenze in -
		INIZIALI	VARIAZIONI +/-	DEFINITIVE	TESORERIA	ANTE TESORERIA	TOTALE		
01 001 0001	Contributi iscritti all'Albo	230.000,00		230.000,00	232.162,64		232.162,64	2.162,64	
01 001 0002	Contributi nuovi iscritti	7.000,00		7.000,00	6.930,00		6.930,00		-70,00
01 002 0005	Proventi vari	100,00		100,00					-100,00
01 003 0001	Interessi attivi sui conti correnti	100,00		100,00	187,53	66,70	254,23	154,23	
01 004 0001	Recuperi e rimborsi	50,00		50,00	2.446,84		2.446,84	2.396,84	
01 004 0002	Entrate compensative di spese	50,00		50,00					-50,00
01 005 0001	Entrate eventuali	50,00		50,00					-50,00
01 005 0003	Rimborso spesa da altri enti	50,00		50,00	171,06		171,06	121,06	
	TOTALI	237.400,00		237.400,00	241.898,07	66,70	241.964,77	4.834,77	-270,00
03	PARTITE DI GIRO								
03 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	7.000,00	3.000,00	10.000,00	9.270,66	726,00	9.996,66		-3,34
03 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	6.500,00		6.500,00	4.159,71		4.159,71		-2.340,29
03 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	3.000,00		3.000,00	1.915,26		1.915,26		-1.084,74
03 001 0004	Contributi previdenziali collaboratori	2.000,00		2.000,00	1.560,00		1.560,00		-440,00
03 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti	2.500,00		2.500,00	1.486,00		1.486,00		-1.014,00
03 001 0008	Anticipazioni di cassa	500,00		500,00			0,00		-500,00
03 001 0009	IVA Split Paymnt	10.000,00	7.000,00	17.000,00	3.320,75		3.320,75		-13.679,25
	TOTALI	31.500,00	10.000,00	41.500,00	21.712,38	726,00	22.438,38		-19.061,62
	TOTALE GENERALE ENTRATE	268.900,00	10.000,00	41.500,00	263.610,45	792,70	264.403,15	4.834,77	-19.331,62

IL TESORERE

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2017
COLLEGIO IPASVI

CAPITOLO	DESCRIZIONE	INIZIALI	PAGATE	VARIAZIONI	DA PAGARE	RESIDUI ANNO 2017	RESIDUI FINALI AL 31/12/2017
11 001 0001	Identità di carica	6.510,00	5.646,44	-863,56			
11 001 0002	Compensi per Consiglieri (gettoni Consiglio)	1.533,00	1.533,00				
11 001 0003	Compensi per Revisori (gettoni Consiglio)	214,56	214,56				
11 001 0004	Rimborsi spese Consiglieri e Revisori	40,00		-40,00			
11 001 0006	Contributi Previdenziali	1.376,00	1.376,00				
11 002 0001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	2.821,00	2.821,00			1.800,00	1.800,00
11 002 0004	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente	1.085,01	1.085,01			650,00	650,00
11 002 0006	Corsi per personale dipendente	40,00	40,00				
11 003 0002	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie					300,00	300,00
11 003 0004	Spese per consulenza legale	500,00	500,00				
11 003 0006	Spese per consulenza del lavoro					6.585,00	6.585,00
11 003 0008	Spese per consulenze Sicurezza e Privacy	398,78	398,78			610,01	610,01
11 003 0010	Spese postali					2.000,00	2.000,00
11 003 0012	Spese informatiche per contabilità					609,40	609,40
11 003 0014	Spese per posta elettronica certificata iscritti	8.000,00			8.000,00		8.000,00
11 003 0015	Spese per l'energia elettrica	148,86	148,86				
11 003 0016	Spese per il gas	596,13	332,83	-263,30			
11 003 0019	Spese pulizia locali						
11 003 0028	Spese varie per beni e servizi	9,76	9,76			2.200,00	2.200,00
11 003 0029	Spese per servizi riscossione quote					20,00	20,00
11 004 0002	Spese per convegni, riunioni, assemblee	817,44	817,44			934,80	934,80
11 007 0001	Rimborsi agli iscritti	267,04					
11 008 0002	Imposte, tasse e tributi vari	1.820,79	1.820,79			2.685,00	2.685,00

Dal 01/01/2017 al 31/12/2017

RENDICONTO FINANZIARIO-RESIDUI PASSIVI

11 009 0003	Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'uffici, etc)	945,50	945,50				
13 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	4.198,05	4.198,05			270,00	270,00
13 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	726,00	726,00			1.286,36	1.286,36
13 001 0003	Cotributi previdenziali dipendenti	389,05	389,05			250,00	250,00
13 001 0004	Cotributi previdenziali collaboratori	2.752,00	2.752,00				
13 001 0009	Erario per split payment					1.495,68	1.495,68
TOTALE RESIDUI PASSIVI		35.188,97	25.755,07	-1.433,90	8.000,00	21.696,25	29.696,25

IL TESORIERE

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2017
COLLEGIO IPASVI

CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01.01.17	RISCOSSIONI	VARIAZIONI	DA RISCOUTERE	MAGGIORI RESIDUI ANNO 2017	RESIDUI FINALI AL 31/12/2017
11 001 0001	Contributi iscritti all'albo	7.610,51	4.907,78		2.702,73	7.327,30	10.030,03
03 001 0001	Irpef stipendi e collaboratori	4.198,05	4.198,05			267,02	267,02
03 001 0002	Erario per Irpef lavoratori autonomi	726,00		-726,00			
03 001 0003	Contrib.previd. a carico dipendenti	389,05	389,05			233,10	233,10
03 001 0004	Contributi Previdenziali collaboratori	2.752,00	1.376,00	-1.376,00		80,00	80,00
03 001 0007	Erario per bonus						
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	15.675,61	10.870,88	-2.102,00	2.702,73	7.907,42	10.610,15

IL TESORIERE

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO