



**ORDINE CONSULENTI DEL LAVORO**  
**Consiglio Provinciale di Viterbo**

# **RENDICONTO GENERALE**

## **CONSUNTIVO 2018**

- 1. RENDICONTO FINANZIARIO**
- 2. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**
- 3. STATO PATRIMONIALE IN FORMA ABBREVIATA**
- 4. CONTO ECONOMICO IN FORMA ABBREVIATA**
- 5. NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA**

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018		RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE								
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISOSSE DA RISCOUTERE	TOTALE	PREVISIONI		DIFFERENZE	
01 001 0001	Contributi ordinari	58.976,00	0,00	58.976,00	48.768,00	9.144,00	57.912,00	-1.064,00	59.466,00	-6.126,00
01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo	650,00	0,00	650,00	1.040,00	0,00	1.040,00	390,00	650,00	390,00
01 001 0003	Tassa prima iscrizione Praticanti	1.550,00	0,00	1.550,00	1.085,00	0,00	1.085,00	-465,00	1.550,00	-465,00
01 001 0005	Contributi da Praticanti	4.680,00	0,00	4.680,00	3.640,00	0,00	3.640,00	-1.040,00	4.680,00	-1.040,00
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	65.856,00	0,00	65.856,00	54.533,00	9.144,00	63.677,00	-2.179,00	66.346,00	-7.241,00
01 002 0002	Proventi corsi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	-5.000,00
01 002 0003	Contrib. x eventi di Formazione Continua	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	1.500,00	-1.500,00
01 002	ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	-6.500,00	6.500,00	-6.500,00
01 003 0001	Diritti di segreteria	500,00	0,00	500,00	1.046,63	0,00	1.046,63	546,63	500,00	546,63
01 003 0002	Proventi liquidazione Parcelle	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	200,00	-200,00
01 003 0003	Proventi rilascio certificati	4.000,00	0,00	4.000,00	3.900,00	0,00	3.900,00	-100,00	4.000,00	-100,00
01 003 0005	Proventi rilascio DUI PEC	3.500,00	0,00	3.500,00	90,00	0,00	90,00	-3.410,00	3.500,00	-3.410,00
01 003	QUOTE PARTECIPAZIONE ALL'ONERE GEST.	8.200,00	0,00	8.200,00	5.036,63	0,00	5.036,63	-3.163,37	8.200,00	-3.163,37
01 006 0002	Contributi Enti vari	0,00	0,00	0,00	1.768,00	0,00	1.768,00	1.768,00	0,00	1.768,00
01 006	TRASFERIM. CORRENTI DA PARTE COMUNI/PROV	0,00	0,00	0,00	1.768,00	0,00	1.768,00	1.768,00	0,00	1.768,00
01 009 0001	Interessi attivi su c/correnti bancari	50,00	0,00	50,00	0,19	0,00	0,19	-49,81	50,00	-49,81
01 009 0003	Interessi attivi su c/c postali	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	-60,00	60,00	-60,00
01 009	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	110,00	0,00	110,00	0,19	0,00	0,19	-109,81	110,00	-109,81
01 010 0001	Recuperi e rimborsi	1.750,00	0,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	-1.750,00	1.750,00	-1.750,00
01 010 0003	Abbuoni attivi	50,00	0,00	50,00	54,59	0,00	54,59	4,59	50,00	4,59
01 010	POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI	1.800,00	0,00	1.800,00	54,59	0,00	54,59	-1.745,41	1.800,00	-1.745,41
01 011 0002	Mora da CdL ritardatari	600,00	0,00	600,00	712,50	0,00	712,50	112,50	811,82	-99,32
01 011	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	600,00	0,00	600,00	712,50	0,00	712,50	112,50	811,82	-99,32
<b>01</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>83.066,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.066,00</b>	<b>62.104,91</b>	<b>9.144,00</b>	<b>71.248,91</b>	<b>-11.817,09</b>	<b>83.767,82</b>	<b>-17.090,91</b>
02 004 0002	Crediti v/compagnie assicur. per tfr	2.300,00	300,00	2.600,00	0,00	2.522,69	2.522,69	-77,31	2.600,00	-2.600,00
02 004	RISCOSSIONE DI CREDITI	2.300,00	300,00	2.600,00	0,00	2.522,69	2.522,69	-77,31	2.600,00	-2.600,00
<b>02</b>	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.522,69</b>	<b>2.522,69</b>	<b>-77,31</b>	<b>2.600,00</b>	<b>-2.600,00</b>
03 001 0001	Ritenute Erariali	4.000,00	0,00	4.000,00	4.125,00	0,00	4.125,00	125,00	3.900,00	225,00
03 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	2.600,00	0,00	2.600,00	2.395,75	0,00	2.395,75	-204,25	2.600,00	-204,25

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018		RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE								
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISOSSE DA RISCOUTERE	TOTALE	PREVISIONI		DIFFERENZE	
03 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	2.600,00	0,00	2.600,00	1.632,87	0,00	1.632,87	-967,13	2.600,00	-967,13
03 001 0004	Ritenute Diverse	194,00	0,00	194,00	202,00	0,00	202,00	8,00	194,00	8,00
03 001 0008	Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00
03 001 0010	Quote Anticipate	0,00	0,00	0,00	444,00	0,00	444,00	444,00	0,00	444,00
03 001 0011	Partite in sospeso	950,00	0,00	950,00	4.102,27	0,00	4.102,27	3.152,27	7.540,36	-3.438,09
03 001 0012	Fondi pro Sisma Amatrice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	-20,00
03 001 0013	Iva split payment	2.500,00	0,00	2.500,00	2.239,01	0,00	2.239,01	-260,99	2.300,00	-60,99
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	12.844,00	0,00	12.844,00	15.390,90	0,00	15.390,90	2.546,90	19.154,36	-3.763,46
<b>03</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>12.844,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.844,00</b>	<b>15.390,90</b>	<b>0,00</b>	<b>15.390,90</b>	<b>2.546,90</b>	<b>19.154,36</b>	<b>-3.763,46</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 98.210,00</b>	<b>300,00</b>	<b>98.510,00</b>	<b>77.495,81</b>	<b>11.666,69</b>	<b>89.162,50</b>	<b>-9.347,50</b>	<b>105.522,18</b>	<b>-23.454,37</b>
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			<b>16.423,23</b>			<b>12.789,84</b>		<b>19.687,50</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 98.210,00</b>		<b>114.933,23</b>			<b>101.952,34</b>		<b>125.209,68</b>	

## 2018 - ORDINE PROVINCIALE CONSULENTI DEL LAVORO DI VITERBO

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018										
RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE										
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 001 0001	Compensi,indennità,rimborsi Consiglieri	3.500,00	950,00	4.450,00	1.443,94	2.965,52	4.409,46	-40,54	4.450,00	-3.006,06
11 001 0002	Assicurazione Consiglieri	230,00	0,00	230,00	211,00	0,00	211,00	-19,00	230,00	-19,00
11 001 0003	Rimborso spese per Consiglio di Disciplina	1.000,00	4.000,00	5.000,00	3.110,33	0,00	3.110,33	-1.889,67	5.000,00	-1.889,67
11 001 0004	Compensi, indennità, rimborsi per Commissione Certificazione	1.500,00	3.700,00	5.200,00	0,00	2.439,04	2.439,04	-2.760,96	5.200,00	-5.200,00
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.230,00	8.650,00	14.880,00	4.765,27	5.404,56	10.169,83	-4.710,17	14.880,00	-10.114,73
11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	25.000,00	1.700,00	26.700,00	26.067,50	0,00	26.067,50	-632,50	26.700,00	-632,50
11 002 0002	Oneri contributivi	104,23	0,00	104,23	103,45	0,00	103,45	-0,78	104,23	-0,78
11 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	6.200,00	600,00	6.800,00	5.579,06	956,43	6.535,49	-264,51	1.500,00	4.988,60
11 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	31.304,23	2.300,00	33.604,23	31.750,01	956,43	32.706,44	-897,79	28.304,23	4.355,32
11 003 0001	Acquisti libri,riviste,giornali...	500,00	0,00	500,00	6,00	0,00	6,00	-494,00	500,00	-494,00
11 003 0002	Spesa compensi professionali	5.900,00	1.500,00	7.400,00	6.921,53	0,00	6.921,53	-478,47	7.400,00	-478,47
11 003 0003	Acq. mat.consumo e noleggio mat. Tecnico	1.500,00	0,00	1.500,00	712,78	203,64	916,42	-583,58	1.500,00	-787,22
11 003 0004	Spese di rappresentanza	1.500,00	300,00	1.800,00	1.792,86	0,00	1.792,86	-7,14	1.844,88	-7,14
11 003 0005	Timbri - targhe	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	100,00	-100,00
11 003 0006	Spese Varie	750,00	0,00	750,00	453,40	0,00	453,40	-296,60	750,00	-296,60
11 003 0007	Abbuoni passivi	10,00	0,00	10,00	4,80	0,00	4,80	-5,20	10,00	-5,20
11 003	USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	10.260,00	1.800,00	12.060,00	9.891,37	203,64	10.095,01	-1.964,99	12.104,88	-2.168,63
11 004 0001	Affitto e spese condominiali	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
11 004 0002	Servizi di pulizia	1.500,00	500,00	2.000,00	1.965,08	0,00	1.965,08	-34,92	2.335,50	-34,92
11 004 0003	Servizi telefonici	1.200,00	120,00	1.320,00	991,53	227,83	1.219,36	-100,64	1.320,00	-174,96
11 004 0005	Servizi postali	100,00	0,00	100,00	8,95	0,00	8,95	-91,05	100,00	-91,05
11 004 0006	Cancelleria, stampati e software	700,00	650,00	1.350,00	1.336,58	0,00	1.336,58	-13,42	1.368,30	-31,72
11 004 0008	Manutenzioni, riparazioni e relativi materiali	500,00	0,00	500,00	48,80	0,00	48,80	-451,20	793,67	-744,87
11 004 0010	Servizi vari	100,00	0,00	100,00	84,00	0,00	84,00	-16,00	100,00	-16,00
11 004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	16.100,00	1.270,00	17.370,00	16.434,94	227,83	16.662,77	-707,23	18.017,47	-1.093,52
11 005 0001	Spese tutela profession. - Convegni agg.	1.450,00	150,00	1.600,00	1.506,20	0,00	1.506,20	-93,80	1.600,00	-93,80
11 005 0002	Quote competenza Consiglio Nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.704,22	-9.704,22
11 005 0003	Spese sito web istituzionale	4.000,00	1.000,00	5.000,00	4.712,96	3,66	4.716,62	-283,38	5.036,60	-287,04
11 005 0004	Spese servizi DUI PEC	3.000,00	0,00	3.000,00	268,40	0,00	268,40	-2.731,60	3.000,00	-2.731,60
11 005 0005	Spese corsi esami CDL	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	1.500,00	-1.500,00
11 005 0006	Spese Commissari esami di Stato CDL	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	761,28	761,28	-438,72	1.200,00	-1.200,00
11 005 0007	Spese per la promozione della professione	0,00	200,00	200,00	160,00	0,00	160,00	-40,00	200,00	-40,00
11 005	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	11.150,00	1.350,00	12.500,00	6.647,56	764,94	7.412,50	-5.087,50	22.240,82	-15.556,66
11 007 0001	Spese e commissioni bancarie	1.300,00	0,00	1.300,00	1.014,18	0,00	1.014,18	-285,82	1.300,00	-285,82
11 007	ONERI FINANZIARI	1.300,00	0,00	1.300,00	1.014,18	0,00	1.014,18	-285,82	1.300,00	-285,82

## 2018 - ORDINE PROVINCIALE CONSULENTI DEL LAVORO DI VITERBO

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018			RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE							
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 008 0001	Imposte, tasse, ecc.	300,00	0,00	300,00	175,35	23,85	199,20	-100,80	300,00	-94,02
11 008 0002	Irap dipendenti	2.200,00	0,00	2.200,00	1.891,69	0,00	1.891,69	-308,31	161,50	2.038,69
11 008	ONERI TRIBUTARI	2.500,00	0,00	2.500,00	2.067,04	23,85	2.090,89	-409,11	461,50	1.944,67
11 009 0001	Rimborsi vari	150,00	0,00	150,00	84,74	0,00	84,74	-65,26	150,00	-65,26
11 009	POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI	150,00	0,00	150,00	84,74	0,00	84,74	-65,26	150,00	-65,26
11 012 0001	Accantonam.to al tratt.to fine rapporto	2.300,00	400,00	2.700,00	0,00	2.673,89	2.673,89	-26,11	2.700,00	-2.700,00
11 012	ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	2.300,00	400,00	2.700,00	0,00	2.673,89	2.673,89	-26,11	2.700,00	-2.700,00
<b>11</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>81.294,23</b>	<b>15.770,00</b>	<b>97.064,23</b>	<b>72.655,11</b>	<b>10.255,14</b>	<b>82.910,25</b>	<b>-14.153,98</b>	<b>100.158,90</b>	<b>-25.684,63</b>
12 002 0001	Acquisto mobili e impianti	500,00	925,00	1.425,00	1.128,50	0,00	1.128,50	-296,50	1.425,00	-296,50
12 002 0002	Acquisto macchine elettromec. d'ufficio	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	-1.000,00
12 002	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.500,00	925,00	2.425,00	1.128,50	0,00	1.128,50	-1.296,50	2.425,00	-1.296,50
12 009 0002	Accantonamento spese future polizza TFR	2.300,00	300,00	2.600,00	0,00	2.522,69	2.522,69	-77,31	2.600,00	-262,35
12 009	ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	2.300,00	300,00	2.600,00	0,00	2.522,69	2.522,69	-77,31	2.600,00	-262,35
<b>12</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.800,00</b>	<b>1.225,00</b>	<b>5.025,00</b>	<b>1.128,50</b>	<b>2.522,69</b>	<b>3.651,19</b>	<b>-1.373,81</b>	<b>5.025,00</b>	<b>-1.558,85</b>
13 001 0001	Ritenute Erariali	4.000,00	0,00	4.000,00	3.151,40	973,60	4.125,00	125,00	3.900,00	139,93
13 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	2.600,00	0,00	2.600,00	2.045,15	350,60	2.395,75	-204,25	2.600,00	-221,44
13 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	2.600,00	0,00	2.600,00	1.632,87	0,00	1.632,87	-967,13	2.600,00	-801,62
13 001 0004	Ritenute Diverse	194,00	0,00	194,00	83,14	118,86	202,00	8,00	323,28	-78,54
13 001 0008	Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00
13 001 0010	Quote anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	254,00	254,00	254,00	0,00	0,00
13 001 0011	Partite in sospeso	950,00	0,00	950,00	2.012,27	2.280,00	4.292,27	3.342,27	8.302,50	-6.290,23
13 001 0013	Iva split payment	2.500,00	0,00	2.500,00	1.922,06	316,95	2.239,01	-260,99	2.300,00	-314,78
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	12.844,00	0,00	12.844,00	11.096,89	4.294,01	15.390,90	2.546,90	20.025,78	-7.316,68
<b>13</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>12.844,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.844,00</b>	<b>11.096,89</b>	<b>4.294,01</b>	<b>15.390,90</b>	<b>2.546,90</b>	<b>20.025,78</b>	<b>-7.316,68</b>
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 97.938,23</b>	<b>16.995,00</b>	<b>114.933,23</b>	<b>84.880,50</b>	<b>17.071,84</b>	<b>101.952,34</b>	<b>-12.980,89</b>	<b>125.209,68</b>	<b>-34.560,16</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>€ 98.210,00</b>		<b>114.933,23</b>			<b>101.952,34</b>		<b>125.209,68</b>	

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
21 001 0001	Contributi ordinari	5.884,00	0,00	4.572,00	1.312,00	9.144,00	10.456,00
21 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	5.884,00	0,00	4.572,00	1.312,00	9.144,00	10.456,00
21 011 0002	Mora da CdL ritardatari	195,62	0,00	0,00	195,62	0,00	195,62
21 011	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	195,62	0,00	0,00	195,62	0,00	195,62
<b>21</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>6.079,62</b>	<b>0,00</b>	<b>4.572,00</b>	<b>1.507,62</b>	<b>9.144,00</b>	<b>10.651,62</b>
22 004 0001	Depositi cauzionali	1.723,04	0,00	0,00	1.723,04	0,00	1.723,04
22 004 0002	Crediti v/compagnie assicurat. per tfr	42.759,99	778,04	0,00	43.538,03	2.522,69	46.060,72
22 004	RISCOSSIONE DI CREDITI	44.483,03	778,04	0,00	45.261,07	2.522,69	47.783,76
<b>22</b>	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>44.483,03</b>	<b>778,04</b>	<b>0,00</b>	<b>45.261,07</b>	<b>2.522,69</b>	<b>47.783,76</b>
23 001 0008	Depositi cauzionali	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
23 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
<b>23</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>		<b>€ 51.562,65</b>	<b>€ 778,04</b>	<b>€ 4.572,00</b>	<b>€ 47.768,69</b>	<b>€ 11.666,69</b>	<b>€ 59.435,38</b>

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 001 0001	Compensi,indennità,rimborsi Consiglieri	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965,52	2.965,52
31 001 0004	Compensi, indennità, rimborsi per Commissione Certificazione	0,00	0,00	0,00	0,00	2.439,04	2.439,04
31 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	5.404,56	5.404,56
31 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	909,54	0,00	909,54	0,00	956,43	956,43
31 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	909,54	0,00	909,54	0,00	956,43	956,43
31 003 0003	Acq. mat.consumo e noleggio mat. Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	203,64	203,64
31 003 0004	Spese di rappresentanza	44,88	0,00	44,88	0,00	0,00	0,00
31 003	USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	44,88	0,00	44,88	0,00	203,64	203,64
31 004 0002	Servizi di pulizia	335,50	0,00	335,50	0,00	0,00	0,00
31 004 0003	Servizi telefonici	153,51	0,00	153,51	0,00	227,83	227,83
31 004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	489,01	0,00	489,01	0,00	227,83	227,83
31 005 0002	Quote competenza Consiglio Nazionale	9.514,22	0,00	0,00	9.514,22	0,00	9.514,22
31 005 0003	Spese sito web istituzionale	36,60	0,00	36,60	0,00	3,66	3,66
31 005 0006	Spese Commissari esami di Stato CDL	0,00	0,00	0,00	0,00	761,28	761,28
31 005	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	9.550,82	0,00	36,60	9.514,22	764,94	10.279,16
31 008 0001	Imposte, tasse, ecc.	30,63	0,00	30,63	0,00	23,85	23,85
31 008 0002	Irap dipendenti	308,50	0,00	308,50	0,00	0,00	0,00
31 008	ONERI TRIBUTARI	339,13	0,00	339,13	0,00	23,85	23,85
31 012 0001	Accantonam.to al tratt.to fine rapporto	39.672,17	0,00	0,00	39.672,17	2.673,89	42.346,06
31 012	ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	39.672,17	0,00	0,00	39.672,17	2.673,89	42.346,06
<b>31</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>51.005,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1.819,16</b>	<b>49.186,39</b>	<b>10.255,14</b>	<b>59.441,53</b>
32 009 0002	Accantonamento spese future polizza TFR	2.337,65	0,00	2.337,65	0,00	2.522,69	2.522,69
32 009	ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	2.337,65	0,00	2.337,65	0,00	2.522,69	2.522,69
<b>32</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.337,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2.337,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2.522,69</b>	<b>2.522,69</b>
33 001 0001	Ritenute Erariali	888,53	0,00	888,53	0,00	973,60	973,60
33 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	333,41	0,00	333,41	0,00	350,60	350,60
33 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	165,51	0,00	165,51	0,00	0,00	0,00
33 001 0004	Ritenute Diverse	161,60	0,00	161,60	0,00	118,86	118,86
33 001 0010	Quote anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	254,00	254,00
33 001 0011	Partite in sospeso	8.112,50	0,00	0,00	8.112,50	2.280,00	10.392,50
33 001 0013	Iva split payment	63,16	0,00	63,16	0,00	316,95	316,95

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
33 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	9.724,71	0,00	1.612,21	8.112,50	4.294,01	12.406,51
<b>33</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>9.724,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1.612,21</b>	<b>8.112,50</b>	<b>4.294,01</b>	<b>12.406,51</b>
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 63.067,91</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.769,02</b>	<b>€ 57.298,89</b>	<b>€ 17.071,84</b>	<b>€ 74.370,73</b>



## STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2017	PASSIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2017
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE  B) IMMOBILIZZAZIONI  I. <i>Immobilizzazioni Immateriali</i> 1) Costi d'impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi 9) Altre  <b>Totale</b>	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO  I. <i>Fondo di dotazione</i> II. <i>Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i> III. <i>Riserve di rivalutazione</i> IV. <i>Contributi a fondo perduto</i> V. <i>Contributi per ripiano disavanzi</i> VI. <i>Riserve statutarie</i> VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i> VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i> IX. <i>Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>  <b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	41.461,64 -12.030,98 <b>29.430,66</b>	45.239,63 -3.777,99 <b>41.461,64</b>
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i> 1) Terreni e fabbricati 2) Impianti e macchinari 3) Attrezzature industriali e commerciali 4) Automezzi e motomezzi 5) Immobilizzazioni in corso e acconti 6) Diritti reali di godimento 7) Altri beni  <b>Totale</b>	8.317,93	8.737,36	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE  1) per contributi a destinazione vincolata 2) per contributi indistinti per la gestione 3) per contributi in natura  <b>Totale Contributi in conto capitale (B)</b>	0,00	0,00
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo 1) Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) altre imprese e) altri enti 2) Crediti a) verso imprese controllate b) verso imprese collegate c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici d) verso altri 3) Altri titoli 4) Crediti finanziari diversi  <b>Totale</b>  <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	8.317,93	8.737,36	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI  1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) per imposte 3) per altri rischi ed oneri futuri 4) per ripristino investimenti  <b>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>	2.522,69	2.337,65
<b>Totale Attivo Circolante</b>	48.783,76	45.483,03	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO  E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  I. <i>Debiti bancari e finanziari</i> 1) obbligazioni entro 12 mesi oltre 12 mesi 2) verso le banche entro 12 mesi oltre 12 mesi 3) verso altri finanziatori entro 12 mesi oltre 12 mesi 4) acconti entro 12 mesi oltre 12 mesi	42.194,86	39.672,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.101,69	54.220,39			

ATTIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2017	PASSIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2017
I. <i>Rimanenze</i> 1) materie prime, sussidiarie e di consumo 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati 3) lavori in corso 4) prodotti finiti e merci 5) acconti <b>Totale</b>			5) verso imprese controllate entro 12 mesi oltre 12 mesi 6) verso imprese collegate entro 12 mesi oltre 12 mesi 7) verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi oltre 12 mesi 8) altri debiti bancari e finanziari entro 12 mesi oltre 12 mesi <b>Totale</b>		
II. <i>Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo 1) verso utenti, clienti ecc. entro 12 mesi oltre 12 mesi 2) verso iscritti, soci e terz entro 12 mesi oltre 12 mesi 3) verso imprese controllate e collegate entro 12 mesi oltre 12 mesi 4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici entro 12 mesi oltre 12 mesi 5) verso altri entro 12 mesi oltre 12 mesi <b>Totale</b>			II. <i>Residui Passivi</i> 1) debiti verso fornitori entro 12 mesi oltre 12 mesi 2) debiti tributari entro 12 mesi oltre 12 mesi 3) debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi oltre 12 mesi 4) debiti v/iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi oltre 12 mesi 5) debiti v/Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi oltre 12 mesi 6) debiti diversi entro 12 mesi oltre 12 mesi <b>Totale</b>		
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> 1) Partecipazioni in imprese controllate 2) Partecipazioni in imprese collegate 3) Altre partecipazioni 4) Altri titoli <b>Totale</b>					
IV. <i>Disponibilità liquid</i> 1) depositi bancari e postali 2) assegni 3) denaro e valori in cassa <b>Totale</b>					
<b>Totale attivo circolante (C)</b>					
D) RATEI E RISCONTI 1) Ratei attivi 2) Risconti attivi <b>Totale ratei e risconti (D)</b>			F) RATEI E RISCONTI 1) Ratei passivi 2) Risconti passivi 3) Riserve tecniche <b>Totale ratei e risconti (D)</b>		
<b>Totale attivo</b>			<b>Totale passivo e netto</b>		

**CONTO ECONOMICO**

	2018		2017	
	Preventivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	68.266,00	66.199,88	67.511,00	67.636,65
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	17.100,00	8.349,76	15.850,00	6.611,73
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>85.366,00</b>	<b>74.549,64</b>	<b>83.361,00</b>	<b>74.248,38</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	5.200,00	2.539,04	5.000,00	2.289,13
7) per servizi	25.280,00	29.087,82	30.080,00	22.139,84
8) per godimento beni di terzi	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.502,00
9) per il personale				
a) salari e stipendi	25.000,00	26.067,50	24.900,00	24.662,65
b) oneri sociali	6.304,23	6.638,94	6.304,23	6.287,92
c) trattamento di fine rapporto	2.300,00	2.673,89	2.300,00	2.337,65
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	776,00	1.547,93	815,00	775,50
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	4.010,00	3.119,63	4.510,00	3.646,33
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>80.870,23</b>	<b>83.674,75</b>	<b>85.909,23</b>	<b>74.641,02</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>4.495,77</b>	<b>-9.125,11</b>	<b>-2.548,23</b>	<b>-392,64</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari	1.300,00	1.014,18	1.300,00	1.288,95
17 bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>-1.014,18</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>-1.288,95</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
<b>Totale rettifiche di valore (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C±D)</b>	<b>3.195,77</b>	<b>-10.139,29</b>	<b>-3.848,23</b>	<b>-1.681,59</b>
20) Imposte dell'esercizio	2.200,00	1.891,69	2.450,00	2.096,40
<b>21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>	<b>995,77</b>	<b>-12.030,98</b>	<b>-6.298,23</b>	<b>-3.777,99</b>

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	47.438,70
RISCOSSIONI	In c/ competenza	77.495,81		82.067,81
	In c/ residui	4.572,00		
PAGAMENTI	In c/ competenza	84.880,50		90.649,52
	In c/ residui	5.769,02		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO				38.856,99
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	47.768,69		59.435,38
	Esercizio in corso	11.666,69		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	57.298,89		74.370,73
	Esercizio in corso	17.071,84		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	23.921,64

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista		
<b>Parte Vincolata</b>		
Trattamento di Fine Rapporto (2018)		2.300,00
Fondo per rischi e oneri futuri		2.000,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>		<b>4.300,00</b>
<b>Parte Disponibile</b>		<b>19.621,64</b>
<b>Totale Risultato di Amministrazione</b>		<b>€ 23.921,64</b>

**ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO DELLA PROVINCIA DI VITERBO**

***Nota integrativa abbreviata al Rendiconto Generale consuntivo 2018***

Cari Colleghi,

a norma dell'Ordinamento professionale dei Consulenti del Lavoro (**LEGGE 11 GENNAIO 1979, n. 12**) e dell'art. 13 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dei Consigli Provinciali, sottoponiamo al Vostro esame ed all'approvazione dell'Assemblea il rendiconto generale dell'esercizio 2018.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

1. Rendiconto Finanziario Gestionale
2. Stato Patrimoniale in forma abbreviata
3. Conto Economico in forma abbreviata
4. Nota integrativa abbreviata
5. Situazione amministrativa

In allegato è prevista la Relazione del Collegio dei Revisori.

Il Conto del Bilancio è presentato sotto la forma di Rendiconto Finanziario Gestionale, suddiviso in Capitoli, che comprendono le Entrate di competenza dell'esercizio — accertate, riscosse e da riscuotere; le Uscite di competenza (impegnate, pagate e da pagare); i Residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quello corrente.

A seguito delle nuove disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 139/2015, si è provveduto a riclassificare ed adeguare il Conto Economico in relazione alla soppressione dell'aggregato 'E) Proventi e Oneri Straordinari'.

Il Rendiconto Finanziario presenta i seguenti dati:

**ENTRATE**

Gestione di competenza dal 01.01.2018 al 31.12.2018

	SOMME ACCERTATE		
	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	57.912,00	48.768,00	9.144,00
Tassa prima iscrizione Albo	1.040,00	1.040,00	0,00
Tassa prima iscrizione Praticanti	1.085,00	1.085,00	0,00
Contributi da Praticanti	3.640,00	3.640,00	0,00
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI</b>	<b>63.677,00</b>	<b>54.533,00</b>	<b>9.144,00</b>
Proventi corsi	0,00	0,00	0,00
Contrib. x eventi di Formazione Continua	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Diritti di segreteria	1.046,63	1.046,63	0,00
Proventi liquidazione Parcelle	0,00	0,00	0,00

	SOMME ACCERTATE		
	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Proventi rilascio certificati	3.900,00	3.900,00	0,00
Proventi rilascio DUI PEC	90,00	90,00	0,00
<b>QUOTE PARTECIPAZIONE ALL'ONERE GEST.</b>	<b>5.036,63</b>	<b>5.036,63</b>	<b>0,00</b>
Contributi Enti vari	1.768,00	1.768,00	0,00
<b>TRASFERIM. CORRENTI DA PARTE COMUNI/PROV</b>	<b>1.768,00</b>	<b>1.768,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su c/correnti bancari	0,19	0,19	0,00
Interessi attivi su c/c postali	0,00	0,00	0,00
<b>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</b>	<b>0,19</b>	<b>0,19</b>	<b>0,00</b>
Recuperi e rimborsi	0,00	0,00	0,00
Abbuoni attivi	54,59	54,59	0,00
<b>POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI</b>	<b>54,59</b>	<b>54,59</b>	<b>0,00</b>
Mora da CdL ritardatari	712,50	712,50	0,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	712,50	712,50	0,00
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>71.248,91</b>	<b>62.104,91</b>	<b>9.144,00</b>
Crediti v/compagnie assicurat. per tfr	2.522,69	0,00	2.522,69
RISCOSSIONE DI CREDITI	2.522,69	0,00	2.522,69
<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.522,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2.522,69</b>
Ritenute Erariali	4.125,00	4.125,00	0,00
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2.395,75	2.395,75	0,00
Ritenute Fiscali Autonomi	1.632,87	1.632,87	0,00
Ritenute Diverse	202,00	202,00	0,00
Depositi cauzionali	250,00	250,00	0,00
Quote Anticipate	444,00	444,00	0,00
Partite in sospeso	4.102,27	4.102,27	0,00
Fondi pro Sisma Amatrice	0,00	0,00	0,00
Iva split payment	2.239,01	2.239,01	0,00
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	15.390,90	15.390,90	0,00
<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>15.390,90</b>	<b>15.390,90</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>89.162,50</b>	<b>77.495,81</b>	<b>11.666,69</b>

**USCITE**

Gestione di competenza dal 01/01/2018 al 31/12/2018

	SOMME IMPEGNATE		
	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Compensi, indennità, rimborsi Consiglieri	4.409,46	1.443,94	2.965,52
Assicurazione Consiglieri	211,00	211,00	0,00
Rimborso spese per Consiglio di Disciplina	3.110,33	3.110,33	0,00
Compensi, indennità, rimborsi per Commissione Certificazione	2.439,04	0,00	2.439,04
<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	<b>10.169,83</b>	<b>4.765,27</b>	<b>5.404,56</b>
Stipendi, altri assegni fissi personale	26.067,50	26.067,50	0,00

	SOMME IMPEGNATE		
	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Oneri contributivi	103,45	103,45	0,00
Oneri Previdenziali ed Assistenziali	6.535,49	5.579,06	956,43
<b>ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO</b>	<b>32.706,44</b>	<b>31.750,01</b>	<b>956,43</b>
Acquisti libri, riviste, giornali...	6,00	6,00	0,00
Spesa compensi professionali	6.921,53	6.921,53	0,00
Acq. mat.consumo e noleggio mat. Tecnico	916,42	712,78	203,64
Spese di rappresentanza	1.792,86	1.792,86	0,00
Timbri - targhe	0,00	0,00	0,00
Spese Varie	453,40	453,40	0,00
Abbuoni passivi	4,80	4,80	0,00
<b>USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI</b>	<b>10.095,01</b>	<b>9.891,37</b>	<b>203,64</b>
Affitto e spese condominiali	12.000,00	12.000,00	0,00
Servizi di pulizia	1.965,08	1.965,08	0,00
Servizi telefonici	1.219,36	991,53	227,83
Servizi postali	8,95	8,95	0,00
Cancelleria, stampati e software	1.336,58	1.336,58	0,00
Manutenzioni, riparazioni e relativi materiali	48,80	48,80	0,00
Servizi vari	84,00	84,00	0,00
<b>USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>16.662,77</b>	<b>16.434,94</b>	<b>227,83</b>
Spese tutela profession. - Convegni agg.	1.506,20	1.506,20	0,00
Quote competenza Consiglio Nazionale	0,00	0,00	0,00
Spese sito web istituzionale	4.716,62	4.712,96	3,66
Spese servizi DUI PEC	268,40	268,40	0,00
Spese corsi esami CDL	0,00	0,00	0,00
Spese Commissari esami di Stato CDL	761,28	0,00	761,28
Spese per la promozione della professione	160,00	160,00	0,00
<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	<b>7.412,50</b>	<b>6.647,56</b>	<b>764,94</b>
Spese e commissioni bancarie	1.014,18	1.014,18	0,00
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.014,18</b>	<b>1.014,18</b>	<b>0,00</b>
Imposte, tasse, ecc.	199,20	175,35	23,85
Irap dipendenti	1.891,69	1.891,69	0,00
<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>2.090,89</b>	<b>2.067,04</b>	<b>23,85</b>
Rimborsi vari	84,74	84,74	0,00
<b>POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>84,74</b>	<b>84,74</b>	<b>0,00</b>
Accantonam.to al tratt.to fine rapporto	2.673,89	0,00	2.673,89
ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	2.673,89	0,00	2.673,89
<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>82.910,25</b>	<b>72.655,11</b>	<b>10.255,14</b>
Acquisto mobili e impianti	1.128,50	1.128,50	0,00
Acquisto macchine elettromec. d'ufficio	0,00	0,00	0,00
<b>ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	<b>1.128,50</b>	<b>1.128,50</b>	<b>0,00</b>
Accantonamento spese future polizza TFR	2.522,69	0,00	2.522,69
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	2.522,69	0,00	2.522,69

	SOMME IMPEGNATE		
	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.651,19</b>	<b>1.128,50</b>	<b>2.522,69</b>
Ritenute Erariali	4.125,00	3.151,40	973,60
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2.395,75	2.045,15	350,60
Ritenute Fiscali Autonomi	1.632,87	1.632,87	0,00
Ritenute Diverse	202,00	83,14	118,86
Depositi cauzionali	250,00	250,00	0,00
Quote anticipate	254,00	0,00	254,00
Partite in sospeso	4.292,27	2.012,27	2.280,00
Iva split payment	2.239,01	1.922,06	316,95
<b>USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>	<b>15.390,90</b>	<b>11.096,89</b>	<b>4.294,01</b>
<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>15.390,90</b>	<b>11.096,89</b>	<b>4.294,01</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>101.952,34</b>	<b>84.880,50</b>	<b>17.071,84</b>

Il prospetto presentato evidenzia con chiarezza la dinamica dei movimenti intervenuti nel corso del periodo. Vi alleghiamo lo schema riepilogativo dei Residui attivi e Passivi con le movimentazioni avute durante l'anno e il valore finale al 31.12.2018:

DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI					
	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
Contributi ordinari	5.884,00	0,00	4.572,00	1.312,00	9.144,00	10.456,00
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	5.884,00	0,00	4.572,00	1.312,00	9.144,00	10.456,00
Mora da CdL ritardatari	195,62	0,00	0,00	195,62	0,00	195,62
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	195,62	0,00	0,00	195,62	0,00	195,62
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>6.079,62</b>	<b>0,00</b>	<b>4.572,00</b>	<b>1.507,62</b>	<b>9.144,00</b>	<b>10.651,62</b>
Depositi cauzionali	1.723,04	0,00	0,00	1.723,04	0,00	1.723,04
Crediti v/compagnie assicurat. per tfr	42.759,99	778,04	0,00	43.538,03	2.522,69	46.060,72
RISCOSSIONE DI CREDITI	44.483,03	778,04	0,00	45.261,07	2.522,69	47.783,76
<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>44.483,03</b>	<b>778,04</b>	<b>0,00</b>	<b>45.261,07</b>	<b>2.522,69</b>	<b>47.783,76</b>
Depositi cauzionali	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>51.562,65</b>	<b>778,04</b>	<b>4.572,00</b>	<b>47.768,69</b>	<b>11.666,69</b>	<b>59.435,38</b>

DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI					
	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
Compensi, indennità, Rimb. Consiglieri					2.965,52	2.965,52
Compensi, indennità, Rimb. Commissione Certificazione					2.439,04	2.439,04
<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>					<b>5.404,56</b>	<b>5.404,56</b>
Oneri Previdenziali ed Assistenziali	909,54	-	909,54	-	956,43	956,43
<b>ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO</b>	<b>909,54</b>	<b>-</b>	<b>909,54</b>	<b>-</b>	<b>956,43</b>	<b>956,43</b>



Acq. mat.consumo e noleggio mat. Tecnico	-	-	-	-	203,64	203,64
Spese di rappresentanza	44,88	-	44,88	-	-	-
<b>USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI</b>	<b>44,88</b>	-	<b>44,88</b>	-	<b>203,64</b>	<b>203,64</b>
Servizi di pulizia	335,50	-	335,50	-	-	-
Servizi telefonici	153,51	-	153,51	-	227,83	227,83
<b>USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>489,01</b>	-	<b>489,01</b>	-	<b>227,83</b>	<b>227,83</b>
Quote competenza Consiglio Nazionale	9.514,22	-	-	9.514,22	-	9.514,22
Spese sito web istituzionale	36,60	-	36,60	-	3,66	3,66
Spese commissari esami di Stato CDL					761,28	761,28
<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	<b>9.550,82</b>	-	<b>36,60</b>	<b>9.514,22</b>	<b>764,94</b>	<b>10.279,16</b>
Imposte, tasse, ecc.	30,63	-	30,63	-	23,85	23,85
Irap dipendenti	308,50	-	308,50	-	-	-
<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>339,13</b>	-	<b>339,13</b>	-	<b>23,85</b>	<b>23,85</b>
Accantonam.to al tratt.to fine rapporto	39.672,17	-	-	39.672,17	2.673,89	42.346,06
ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	39.672,17	-	-	39.672,17	2.673,89	42.346,06
<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>51.005,55</b>	-	<b>1.819,16</b>	<b>49.186,39</b>	<b>10.255,14</b>	<b>59.441,53</b>
Accantonamento spese future polizza TFR	2.337,65	-	2.337,65	-	2.522,69	2.522,69
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	2.337,65	-	2.337,65	-	2.522,69	2.522,69
<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.337,65</b>	-	<b>2.337,65</b>	-	<b>2.522,69</b>	<b>2.522,69</b>
Ritenute Erariali	888,53	-	888,53	-	973,60	973,60
Ritenute Previdenziali e assistenziali	333,41	-	333,41	-	350,60	350,60
Ritenute Fiscali Autonomi	165,51	-	165,51	-	-	-
Ritenute Diverse	161,60	-	161,60	-	118,86	118,86
Quote anticipate	-	-	-	-	254,00	254,00
Partite in sospeso	8.112,50	-	-	8.112,50	2.280,00	10.392,50
Iva split payment	63,16	-	63,16	-	316,95	316,95
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	9.724,71	-	1.612,21	8.112,50	4.294,01	12.406,51
<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>9.724,71</b>	-	<b>1.612,21</b>	<b>8.112,50</b>	<b>4.294,01</b>	<b>12.406,51</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>63.067,91</b>	-	<b>5.769,02</b>	<b>57.298,89</b>	<b>17.071,84</b>	<b>74.370,73</b>

In relazione ai sopra esposti residui, di seguito si forniscono le seguenti tabelle con la composizione, l'anno di formazione e il corrispondente importo:

RESIDUI ATTIVI	Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Contributi ordinari CDL					12,00	96,60	129,02	1.270,00	9.144,00	10.651,62
Interessi attivi v/Banche										0,00
Deposito Cauzionale affitto	1.723,04							1.000,00	-	2.723,04
GROUPAMA ASSICURAZIONI (TFR dipendenti)	26.093,39	1.838,00	2.942,57	3.366,53	3.022,28	3.050,90	886,71	2.337,65	2.522,69	46.060,72
<b>Totale</b>	<b>27.816,43</b>	<b>1.838,00</b>	<b>2.942,57</b>	<b>3.366,53</b>	<b>3.034,28</b>	<b>3.147,50</b>	<b>1.015,73</b>	<b>4.607,65</b>	<b>11.666,69</b>	<b>59.435,38</b>

RESIDUI PASSIVI	Preced.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Spese e oneri c/c bancari										0,00	0,00
Consiglio Nazionale			264,22	320,00	380,00	190,00	8.360,00	0,00	6.773,50	2.280,00	18.567,72
Erario c/Ritenute Irpef									0,00	0,00	0,00
F.do TFR accantonato	21.608,67	2.257,73	2.520,93	2.463,14	2.103,95	2.061,69	2.098,53	2.219,88	2.337,65	2.673,89	42.346,06
Iva Split Payment									0,00	316,95	316,95
Partite in sospeso								1.339,00	0,00	254,00	1.593,00
Fornitori Vari									0,00	9.123,66	9.123,66
Ritenute e contributi a carico dipendenti									0,00	2.423,34	2.423,34
<b>Totale</b>	<b>21.608,67</b>	<b>2.257,73</b>	<b>2.785,15</b>	<b>2.783,14</b>	<b>2.483,95</b>	<b>2.251,69</b>	<b>10.458,53</b>	<b>3.558,88</b>	<b>9.111,15</b>	<b>17.071,84</b>	<b>74.370,73</b>

Il Conto Economico è rappresentato sinteticamente dal seguente prospetto:

	Anno 2018	
	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>74.549,64</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>Totale Costi (B)</b>		<b>83.674,75</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>		<b>-9.125,11</b>
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</b>		<b>-1.014,18</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>Totale rettifiche di valore (18-19)</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21+22-23)</b>		<b>0</b>
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		-10.139,29
24) Imposte dell'esercizio	1.891,69	
<b>Disavanzo Economico</b>		<b>-12.030,98</b>

Ciò premesso, passiamo ad esaminare:

### 1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto.

Per la valutazione delle poste finanziarie ed economiche si sono seguite rigorosamente le disposizioni del codice civile — in quanto compatibili — nonché i Principi contabili contenuti

nel Regolamento di contabilità ed amministrazione degli enti pubblici non economici (D.P.R. 97/2003), integrati da quelli dei Consulenti del Lavoro.

Non sono state fatte deroghe rispetto ai criteri di valutazione applicati negli scorsi esercizi.

## **2. Analisi delle voci del conto di bilancio.**

Presentiamo di seguito la tabella relativa al “*Prospetto di Concoranza*” che permette l’analisi del risultato della gestione d’esercizio, suddividendolo in “Gestione di Cassa”, “Gestione Residui” e “Gestione di Competenza”:

2018 - ORDINE PROVINCIALE CONSULENTI DEL LAVORO DI VITERBO

Dal 01/01/2018 al 31/12/2018

## PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate		Fondo Cassa Finale		
€ 47.438,70	+	€ 82.067,81	-	€ 90.649,52		€ 38.856,99	<b>Gestione di Cassa</b>	
+		+					+	
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali		
€ 51.562,65	+	€ 11.666,69	-	€ 4.572,00	+ € 778,04	€ 59.435,38	<b>Gestione dei Residui Attivi</b>	
-		-					-	
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali		
€ 63.067,91	+	€ 17.071,84	-	€ 5.769,02	+ € 0,00	€ 74.370,73	<b>Gestione dei Residui Passivi</b>	
=		=					=	
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi	Risultato di Amm.e Finale		
€ 35.933,44	+	€ 89.162,50	-	€ 101.952,34	+ € 778,04 - € 0,00	€ 23.921,64	<b>Gestione di Competenza</b>	

Esaminando il dettaglio delle Entrate del Rendiconto finanziario, facciamo notare, rispetto alle previsioni, le seguenti variazioni:

- diminuzione delle ENTRATE CORRENTI per	€	- 11.817,09
- diminuzione delle USCITE CORRENTI per	€	- 14.153,98

La differenze sono ricomprese nei seguenti capitoli:

- Entrate contributive iscritti:	-2.179,00
- Entrate per iniziative culturali e agg. Professionali	-6.500,00
- Quote partecipaz. iscritti alla gestione:	-3.163,37
- Trasferimenti e contributi da Enti Vari	1.768,00
- Redditi e proventi patrimoniali:	-109,81
- Poste correttive-compens. uscite correnti :	-1.745,41
- Entrate non classificabili in altre voci:	112,50
<b>Totale variazioni ENTRATE CORRENTI</b>	<b>-11.817,09</b>
- Uscite per gli organi dell'Ente:	-4.710,17
- Oneri per il personale in servizio:	-897,79
- Uscite per servizi e beni di consumo:	-1.964,99
- Uscite per funzionamento uffici:	-707,23
- Uscite per prestazioni istituzionali:	-5.087,50
- Oneri Finanziari:	-285,82
- Oneri tributari:	-409,11
- Poste correttive-compens. entrate correnti:	-65,26
- Uscite non classificabili in altre voci:	0,00
- Accantonamento al T.f.r.:	-26,11
<b>Totale variazioni USCITE CORRENTI</b>	<b>-14.153,98</b>

### 3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Ogni voce dello Stato patrimoniale è stata opportunamente riclassificata, ed è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Per una maggiore chiarezza, Vi forniamo il dettaglio delle voci che compongono lo Stato Patrimoniale:

#### ATTIVO

Descrizione	2018	2017
Cassa e Tesoreria	€ 1.192,62	€ 726,82
c/c postale BancoPosta n. 13094016		€ 26.558,56
BancoPosta c/c n. 48208508		-€ 20,00
c/c bancario BNL n. 8121		€ 2.041,52
c/c bancario MPS n. 11849.63	€ 37.664,37	€ 18.131,80
<b>DISPONIBILITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 38.856,99</b>	<b>€ 47.438,70</b>
Crediti verso Iscritti (entro 12)	€ 9.144,00	€ 5.588,00
Crediti verso Iscritti (oltre 12)	€ 1.312,00	€ 296,00
Crediti diversi	€ 195,62	€ 195,62

Crediti v/compagnie assicurat. per TFR	€ 46.060,72	€ 42.759,99
Depositi cauzionali su contratti	€ 2.723,04	€ 2.723,04
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 59.435,38</b>	<b>€ 51.562,65</b>
Mobili, attrezzature e arredi	€ 35.971,74	€ 34.843,24
Altri beni ammortizzabili	€ 7.872,77	€ 7.872,77
Macchine elettromecc. d'ufficio	€ 23.173,01	€ 23.173,01
<b>IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	<b>€ 67.017,52</b>	<b>€ 65.889,02</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 165.309,89</b>	<b>€ 164.890,37</b>

## PASSIVO

Descrizione	2018	2017
Debiti verso fornitori	€ 1.196,41	€ 525,61
Debiti verso Enti Previdenziali e Erario	€ 2.597,58	€ 2.668,65
Debiti verso Consiglio Nazionale	€ 9.514,22	€ 9.514,22
Debiti verso iscritti	€ 5.848,56	
Debiti Tributarî	€ 23,85	€ 30,63
Debiti diversi	€ 10.321,36	€ 8.318,98
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 29.501,98</b>	<b>€ 21.058,09</b>
Fondo Trattamento fine Rapporto	€ 42.194,86	€ 39.672,17
<b>FONDI DI ACCANTONAMENTO</b>	<b>€ 42.194,86</b>	<b>€ 39.672,17</b>
Fondo amm.to mobili, attrezz. e arredi	€ 27.770,93	€ 26.301,08
Fondo amm.to Altri beni ammortizzabili	€ 7.872,77	€ 7.872,77
Fondo amm.to Macchine elettrom. ufficio	€ 23.055,89	€ 22.977,81
<b>POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 58.699,59</b>	<b>€ 57.151,66</b>
Fondo rischi ed oneri futuri	€ 2.522,69	€ 2.337,65
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 2.522,69</b>	<b>€ 2.337,65</b>
Ratei passivi	€ 2.960,11	€ 3.209,16
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 2.960,11</b>	<b>€ 3.209,16</b>
Residuo Patrimonio Netto	€ 41.461,64	€ 45.239,63
Risultato di Gestione	-€ 12.030,98	-€ 3.777,99
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 29.430,66</b>	<b>€ 41.461,64</b>
<b>Totale attivo a pareggio</b>	<b>€ 165.309,89</b>	<b>€ 164.890,37</b>

## 4. Analisi delle voci del conto economico

Vi segnaliamo che il conto economico allegato alla presente Nota integrativa, redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile, riporta, per ogni anno, l'esposizione sia degli importi derivanti dai bilanci preventivi a suo tempo approvati dall'assemblea degli iscritti, sia gli importi consuntivi dell'anno.

Per una maggiore chiarezza, inoltre Vi forniamo il dettaglio delle voci che compongono il **conto economico** raffrontato con il consuntivo dell'anno precedente:

## PROVENTI

Descrizione	2018	2017
Contributi da iscritti	€ 63.677,00	€ 65.299,00
Contributi diversi	€ 1.768,00	
Proventi finanziari	€ 2.522,88	€ 2.337,65
Entrate varie	€ 5.803,72	€ 5.724,50
<i>COMPONENTI FINANZIARI</i>	<i>€ 73.771,60</i>	<i>€ 73.361,15</i>
Sopravvenienze attive	€ 778,04	€ 887,23
<i>COMPONENTI NON FINANZIARI</i>	<i>€ 778,04</i>	<i>€ 887,23</i>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>€ 74.549,64</b>	<b>€ 74.248,38</b>

## COSTI

Descrizione	2018	2017
Spese ordinarie di funzionamento	€ 2.539,04	€ 2.289,13
Spese per servizi (ordin. di funzionam.)	€ 19.267,99	€ 18.612,76
Spese per godimento beni di terzi	€ 12.000,00	€ 12.502,00
Oneri per il personale	€ 26.067,50	€ 24.662,65
Oneri sociali (per il personale)	€ 6.638,94	€ 6.287,92
Spese per gli organi istituzionali	€ 9.819,83	€ 3.527,08
Oneri diversi di gestione	€ 464,20	€ 721,74
Imposte e tasse (Irap dipend/collaborat)	€ 1.891,69	€ 2.096,40
Interessi e spese bancarie	€ 1.014,18	€ 1.288,95
Spese varie	€ 2.607,43	€ 2.403,17
Altre Imposte e Tasse	€ 48,00	€ 414,25
<i>COMPONENTI FINANZIARI</i>	<i>€ 82.358,80</i>	<i>€ 74.806,05</i>
Sopravvenienze passive		€ 107,17
<i>COMPONENTI NON FINANZIARI</i>		<i>€ 107,17</i>
Amm.to Mobiti, attrezzature ed arredi	€ 1.469,85	€ 692,61
Amm.to Macch. elettromecc. d'ufficio	€ 78,08	€ 82,89
<i>AMMORTAMENTI</i>	<i>€ 1.547,93</i>	<i>€ 775,50</i>
Quota acc.to TFR	€ 2.673,89	€ 2.337,65
<i>ACCANTONAMENTI</i>	<i>€ 2.673,89</i>	<i>€ 2.337,65</i>
Avanzo Economico	-€ 12.030,98	-€ 3.777,99
<i>Avanzo Economico</i>	<i>-€ 12.030,98</i>	<i>-€ 3.777,99</i>

<b>TOTALE COSTI a pareggio</b>	<b>€ 74.549,64</b>	<b>€ 74.248,38</b>
--------------------------------	--------------------	--------------------

Il conto economico sopra riportato, presenta i valori già indicati nel consuntivo finanziario per quanto riguarda i costi ed i ricavi.

Rispetto al consuntivo finanziario, alcune voci risultano mutate, in quanto confluenti nel conto per competenza economica senza che necessariamente alle stesse corrispondano entrate od uscite di natura finanziaria.

**La corrispondenza tra risultanze finanziarie ed economiche è esposta dal seguente prospetto:**

Avanzo / <b>Disavanzo</b> economico	-12.030,98
+ costi non considerati nelle uscite	19,18
- ricavi non considerati nelle entrate	778,04
+ Fondo cassa finale	38.856,99
+ Residui attivi finali	59.435,38
- Residui passivi finali	74.370,73
<b>Avanzo / disavanzo</b> finanziario (competenza mista)	11.131,80
Avanzo / <b>disavanzo</b> finanziario (competenza pura)	-12.789,84
Avanzo di amministrazione	<b>23.921,64</b>

## 5. Altre notizie integrative

La composizione specifica delle disponibilità liquide al 31.12.2018 è la seguente:

Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 Cassa Contanti	8.404,03	7.211,41	1.192,62
500020001 c/c bancario BNL n. 8121	2.507,43	2.507,43	0,00
500020003 c/c postale BancoPosta n. 13094016	30.861,64	30.861,64	0,00
500020005 c/c bancario MPS n. 11849.63	119.693,55	82.029,18	37.664,37
500020050 Monte Dei Paschi di Siena FONDI PRO SISMA /	20,00	20,00	0,00
<b>Totale Avanzo di Cassa</b>	<b>€ 161.486,65</b>	<b>€ 122.629,66</b>	<b>€ 38.856,99</b>

Al rendiconto generale abbiamo allegato la **situazione amministrativa** che evidenzia:

- la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio;
- gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti nell'anno sia in conto competenza che in conto residui;
- la consistenza della cassa alla chiusura dell'esercizio;
- il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;



- la consistenza del divanzo di amministrazione.

In calce al prospetto dimostrativo della situazione amministrativa sono inoltre riportati i vincoli di destinazione dell'avanzo di amministrazione.

Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione del bene da ammortizzare tenendo conto anche delle prescrizioni dell'art. 17 del Regolamento di contabilità.

In relazione alle disposizioni dell'art. 2427 c.c. , delle altre norme e dei principi contabili non sono state applicate procedure che possano pregiudicare la rappresentazione veritiera del rendiconto.

Si conferma inoltre che:

- i dati relativi al personale dipendente, compresi gli accantonamenti al TFR, corrispondono a quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro per gli enti pubblici e all'effettiva anzianità di servizio maturata.
- Il personale dipendente è costituito da n. 1 impiegato a tempo pieno.
- Non vi sono contenziosi in essere.
- Non vi sono debiti di durata superiore a cinque anni.
- Non vi sono crediti e/o debiti con obbligo di retrocessione a termine.
- Le imposte di esercizio imputate nella voce n. 24) dello Stato Patrimoniale per € 1.891,69 si riferiscono all'IRAP.
- Non sono stati imputati oneri finanziari nell'attivo dello stato patrimoniale.
- Non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

Cari Colleghi,

il Consiglio del Vostro Ordine ringrazia per la fiducia e per la collaborazione ricevuta da tutti Voi e Vi invita ad approvare il Rendiconto così come Vi è stato presentato.

Viterbo, 31 maggio 2019

*Relazione sulla gestione al Rendiconto consuntivo 2018*

Cari Colleghi,

Il rendiconto dell'esercizio 2018, brevemente anche detto Bilancio, che è sottoposto alla vostra approvazione, è stato redatto in conformità del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale dei Consulenti del Lavoro.

Come per il bilancio di previsione, è stata adottata una classificazione delle entrate e delle uscite suddivise in soli tre titoli (Entrate ed uscite correnti, in conto capitale e per partite di giro), dando attuazione ai principi contabili approvati per gli Enti pubblici che prevedono la contabilizzazione per centri di costo (Unità previsionali di Base).

Il Bilancio predisposto per l'anno 2018 è composto dai seguenti elaborati:

1. Rendiconto Finanziario Gestionale
2. Stato Patrimoniale in forma abbreviata
3. Conto Economico in forma abbreviata
4. Nota integrativa abbreviata
5. Situazione amministrativa

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 presenta i seguenti risultati:

Entrate accertate riscosse e da riscuotere	89.162,50
Uscite impegnate pagate e da pagare	101.952,34
<b><i>Disavanzo di esercizio</i></b>	<b><i>12.789,84</i></b>

Tale disavanzo di amministrazione, risulta ampiamente coperto dal Fondo patrimoniale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Viterbo. Il Consiglio, al fine di mantenere in piena efficienza le strutture logistiche ed informatiche dell'Ordine, ha parzialmente rinnovato ed integrato gli impianti tecnologici e provveduto all'acquisto di materiale e pubblicazioni tecniche, da mettere a disposizione per l'aggiornamento

dei colleghi. Tali spese, sostenute nel corso dell'anno 2018 sono state regolarmente esposte in bilancio.

Grazie ad un'attenta politica di stretto contenimento dei costi, voluta da tutto il Consiglio Provinciale, l'esercizio 2018 si chiude con un risultato leggermente inferiore alle attese previste a causa dei mancati introiti stimati dai corsi formativi per i praticanti, che nel 2018 non si sono tenuti. Va comunque rimarcato, come già dettagliatamente esposto nell'apposito prospetto in nota integrativa, che a fronte delle minori entrate avute rispetto a quanto preventivato, il Consiglio ha ridotto notevolmente anche le uscite stimate nel preventivo finanziario. Le spese indicate alle voci di conto 11.001.0001 "*Compensi, indennità, Rimborsi Consiglieri*" e 11.001.0004 "*Compensi, indennità, Rimborsi per commissione di Certificazione*" si riferiscono ai compensi deliberati nel 2018 dal Consiglio Provinciale di Viterbo e attribuiti ai vari consiglieri, per lo svolgimento delle loro funzioni istituzionali.

Tale risultato è stato comunque raggiunto grazie all'impegno di molti colleghi che sottraendo il proprio tempo al loro lavoro e agli affetti familiari hanno prestato la propria opera gratuitamente per la preparazione e lo svolgimento dei numerosi e riusciti incontri formativi svolti con successo durante l'anno. Continuiamo a ricordare e a ribadire che, grazie ai buoni rapporti intrattenuti con le principali Istituzioni ed Enti pubblici presenti sul territorio, si sono tenuti numerosi incontri e convegni di studio, necessari per la formazione continua, con la presenza gratuita di qualificati relatori e lo svolgimento presso qualificate sedi pubbliche quali la sala conferenze della Provincia di Viterbo, la sala convegni della C.C.I.A.A. di Viterbo e presso qualificate strutture ricettive private.

Dalla lettura e dall'analisi dei fatti gestionali dell'Ente, riportati fedelmente nella documentazione a Voi sottoposta all'approvazione, si evince, come già riportato in nota integrativa, che ad una diminuzione rispetto al bilancio preventivo 2018, delle Entrate correnti (pari a € - 11.817,09) vi è stata anche una cospicua riduzione delle Uscite correnti (€ - 14.153,98).

Quindi nonostante che per l'esercizio finanziario 2018 il nostro Ordine, ha nuovamente risentito del trend negativo dovuto alle cancellazioni di alcuni colleghi, il

Consiglio è riuscito a limitare al massimo, ove possibile, le spese di gestione dell'Ente.

Collegato al problema dell'equilibrio dei conti, è quello del recupero delle quote di iscrizione.

Il sottoscritto, con il pieno e fattivo supporto di tutto il Consiglio, attraverso l'incessante azione di recupero dei crediti pregressi avviata già negli scorsi anni, è riuscito praticamente ad azzerare tutto il pregresso (si veda a tal proposito la tabella dei residui attivi suddivisi per anni di formazione, riportata in nota integrativa).

Il Consiglio Provinciale ha posto in essere tutte le iniziative previste dal **“regolamento per il ritardato versamento dei contributi dovuti ai Consigli provinciali ed al Consiglio Nazionale”**, di cui alla circolare CNCL n. 844 del 23.02.2005 e quindi, ha provveduto ad addebitare ai ritardatari la mora prevista, che per l'esercizio 2018 è stata complessivamente pari a € 712,50.

Purtroppo sono ancora troppi i colleghi che, nonostante le nuove modalità messe a disposizione per il pagamento delle quote annuali, versano *regolarmente* in ritardo imponendo all'Ente notevoli spese per il recupero dei crediti.

Si precisa inoltre che le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata nel passivo mediante l'apposito Fondo, costituito dalle quote di ammortamento di competenza calcolate in base all'aliquota ritenuta congrua rispetto all'utilizzo effettivo dei beni e comunque allineata a quella stabilita dalla normativa fiscale.

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

Il fondo TFR è stato accantonato in misura tale da esporre il debito maturato verso il dipendente sulla base di quanto prescritto dalle norme di legge e dai contratti di lavoro. Si ricorda, che per tale voce è stata stipulata da tempo una polizza assicurativa cosiddetta di Fine Rapporto. Tale contratto è stato stipulato con la locale agenzia della compagnia GAN assicurazioni.

Tale polizza perdura tuttora, ed è iscritta in bilancio tra le attività.

I debiti sono esposti al valore nominale.

Le quote vengono rilevate sia quelle certe che incerte. Quest'ultime sono poi trasferite nell'attivo dello Stato Patrimoniale a fine anno, per essere recuperate nell'esercizio seguente.

Le entrate e le uscite non menzionate sono state rilevate applicando il principio della competenza economica.

Le imposte e le tasse cui l'Ente è soggetto sono contabilizzate per cassa.

Tutte le principali voci di bilancio sono state analizzate nell'allegata nota integrativa.

Si conclude invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, a richiedere i chiarimenti necessari, e successivamente, ad approvare il Bilancio Consuntivo 2018 ed i relativi allegati.

Viterbo, 31 maggio 2019

Il Tesoriere  
Nazzareno Pelliccia

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2018**

Care Colleghe, cari Colleghi,

il Rendiconto dell'esercizio 2018, brevemente anche detto Bilancio, che è stato sottoposto al nostro esame è stato redatto in conformità del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale dei Consulenti del Lavoro.

Come per il Bilancio di previsione, è stata adottata una classificazione delle entrate e delle uscite suddivise in tre titoli (Entrate ed uscite correnti, in conto capitale e per partite di giro), dando attuazione ai principi contabili approvati per gli enti pubblici che prevedono la contabilizzazione per centri di costo (Unità Previsionali di Base).

Il Bilancio consuntivo predisposto dal Vostro Consigliere Tesoriere è composto dai seguenti elaborati:

- 1) Rendiconto finanziario gestionale;
- 2) Stato patrimoniale in forma abbreviata;
- 3) Conto economico in forma abbreviata;
- 4) Situazione amministrativa;
- 5) Nota integrativa abbreviata;

Al bilancio consuntivo vengono inoltre allegati:

- La relazione programmatica del Presidente;
- La relazione del consigliere tesoriere;

Nel Bilancio di Consuntivo 2018 sono stati rispettati i seguenti criteri:

**Annualità.** Le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi.

**Universalità.** Le entrate e le spese sono state tutte iscritte in bilancio nel loro importo integrale.

**Integrità.** Le entrate e le spese sono iscritte senza riduzione per effetto di correlative spese o entrate.

**Pareggio finanziario complessivo.** Viene rispettato il criterio di pareggio di bilancio.

Il Bilancio risulta inoltre redatto secondo principi di veridicità, correttezza nel rispetto delle norme e del Regolamento di amministrazione e contabilità per gli ordini locali.

Il Collegio dei revisori attesta di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce, di aver accertato la corrispondenza dei saldi di apertura delle poste di bilancio con quelli dell'esercizio precedente, di aver accertato selettivamente la corrispondenza dei dati contabili con quelli dei documenti giustificativi, che la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale, di non essere venuto a conoscenza di informazioni che inducono a ritenere che il rendiconto non sia redatto in accordo al quadro sistematico contabile di riferimento.

Il Collegio dei Revisori, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Il consuntivo finanziario gestionale evidenzia entrate accertate per € 89.162,50 ed uscite impegnate per € 101.952,34 con un **Disavanzo** di amministrazione dell'esercizio pari a € **12.789,84**.

Per quanto attiene alla gestione di cassa, il rendiconto rileva un disavanzo annuale pari a € **8.581,71** ed è così formato:

<b>Avanzo di cassa dell'esercizio</b>	
<i>Entrate accertate e riscosse</i>	77.495,81
Residui attivi (anno precedente) riscossi	4.572,00
<b>totale</b>	<b>82.067,81</b>
-	
- Uscite impegnate pagate	-84.880,50
- Residui passivi (anno precedente) pagati	-5.769,02
<b>totale</b>	<b>-90.649,52</b>
Disavanzo di cassa	<b>-8.581,71</b>

Il Tesoriere nella nota integrativa al rendiconto e nella propria relazione al bilancio, ha illustrato in dettaglio la composizione delle entrate ed uscite correnti evidenziate nel consuntivo finanziario gestionale.

Quanto sopra premesso, si ritiene opportuno sintetizzare le risultanze del Rendiconto 2018, messo a nostra disposizione, attraverso i seguenti prospetti:

1. Situazione amministrativa al 31.12.2018
2. Stato patrimoniale al 31.12.2018
3. Conto Economico al 31.12.2018

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSUNTIVO AL 31.12.2018			
		CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO	€ 47.438,70
RISCOSSIONI:	In c/ competenza	€ 77.495,81	
	In c/ residui	€ 4.572,00	+ € 82.067,81
PAGAMENTI:	In c/ competenza	€ 84.880,50	
	In c/ residui	€ 5.769,02	- € 90.649,52
	Avanzo/Disavanzo di cassa dell'esercizio	=	<b>-8.581,71</b>
		CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO	€ 38.856,99
RESIDUI ATTIVI:	Esercizi precedenti	€ 47.768,69	
	Esercizio in corso	€ 11.666,69	€ 59.435,38
RESIDUI PASSIVI:	Esercizi precedenti	€ 57.298,89	
	Esercizio in corso	€ 17.071,84	€ 74.370,73
		<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 23.921,64</b>
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo, risulta così previsto:			
<b>Parte Vincolata</b>			
	Trattamento fine rapporto (2018)		€ 2.300,00
	Fondo per rischi e oneri futuri		€ 2.000,00
	Totale Parte Vincolata		€ 4.300,00
		<b>Parte Disponibile</b>	<b>€ 19.621,64</b>

Lo Stato Patrimoniale evidenzia sinteticamente le seguenti poste:

<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	57.101,69
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	49.508,61
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>106.610,30</b>
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	29.430,66
<b>Totale Contributi in conto capitale (B)</b>	0,00
<b>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>	2.522,69
<b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	42.194,86
<b>Totale Debiti (E)</b>	29.501,98
<b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>	2.960,11
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>106.610,30</b>



Il conto economico si sintetizza:

Totale valore della produzione (A)	74.549,64
Totale Costi (B)	83.674,75
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-9.125,11
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	-1.014,18
Totale partite straordinarie (18-19)	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-10.139,29
<i>Imposte dell'esercizio</i>	1.891,69
<b>Disavanzo Economico</b>	<b>-12.030,98</b>

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel conto economico consuntivo, redatto in forma scalare, scaturiscono dalla corretta imputazione di costi e ricavi secondo la vigente normativa civilistica e collegati principi contabili. I sottoscritti Revisori, rilevano in particolare che il controllo effettuato è stato essenzialmente tecnico-contabile ed ha avuto come base la Relazione del Tesoriere nonché i bilanci sopra citati.

#### **Attendibilità delle entrate**

Nell'esercizio delle nostre funzioni abbiamo controllato l'inerenza e la congruità delle entrate. Conveniamo con il Tesoriere circa le previsioni degli accertamenti e dei relativi incassi.

#### **Congruità delle spese**

Similmente a quanto fatto per le entrate, abbiamo controllato il merito e l'entità delle uscite impegnate e le relative previsioni di pagamento.

Si evidenzia che, è stata rimasta invariata la quota di contribuzione di competenza dell' Ordine territoriale a carico di ciascun iscritto.

#### **Scritture contabili**

L'Ordine ha istituito le seguenti scritture:

- un partitario degli accertamenti, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme accertate, quelle riscosse, e quelle rimaste da riscuotere per ciascun capitolo;
- un partitario degli impegni, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme impegnate, quelle pagate, e quelle rimaste da pagare per ciascun capitolo;

- un partitario dei residui, contenente, per capitolo e per esercizio di provenienza, la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, le somme rimaste da riscuotere o da pagare;

- il giornale cronologico delle operazioni d'esercizio e le altre scritture contabili previste dagli art. 2214 e seguenti del codice civile;

Si evidenzia che tra le voci di spesa, la principale è quella relativa al Personale dipendente, che da sola rappresenta circa il 42,62% delle "Uscite correnti", e che è in crescita sia in termini assoluti che in termini percentuali, se paragonata con la spesa dell'esercizio precedente .

Con riferimento al Consuntivo finanziario gestionale si evidenzia che i Residui attivi ammontano a complessivi € 59.435,38 (di cui € 10.651,62 relativi a crediti per entrate contributive a carico degli iscritti e relativi interessi di mora) e che i Residui passivi ammontano a complessivi € 74.370,73.

È doveroso rilevare che l'attività di recupero dei crediti verso gli iscritti all'Ordine, posta in essere da parte del Tesoriere e dell'intero Consiglio ha praticamente azzerato tutto il pregresso: alla fine dell'esercizio in esame sono stati ridotti a € 10.651,62 di cui € 9.144,00 si riferiscono all'anno 2018 e solamente Euro 1.507,62 ad esercizi pregressi ed interessi di mora.

### **Conclusioni**

L'Organo di controllo pur apprezzando l'azione amministrativa condotta nell'esercizio in sotto rassegna, invita il Consiglio Provinciale dell'Ordine a porre sempre in essere una politica tesa ad assicurare un forte contenimento dei costi operativi al fine di salvaguardare la situazione finanziaria dell'Ordine, preservando nel contempo l'efficacia e l'efficienza della gestione operativa. L'Organo di controllo ringrazia anche il tesoriere che con il supporto di tutto il Consiglio ha continuato la proficua azione di recupero dei crediti pregressi.

Il Collegio dei Revisori ringrazia la collaborazione di tutto il Consiglio per il continuo impegno messo da tutti i colleghi per raggiungere il miglior risultato di un Ordine collaborativo ed attento alle esigenze di tutti gli iscritti facendo rispettare le norme che lo regolano .

Alla luce di quanto esposto, il Collegio dei revisori esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2018 nella stesura predisposta dal nostro Tesoriere.

Il Collegio dei Revisori