

## VARIAZIONI BILANCIO

### CONSIGLIO 20 NOVEMBRE 2018 ASSEMBLEA 4 DICEMBRE 2018

#### ASSESTAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con la chiusura del bilancio 2017 risultava un avanzo di € 64.403,50. Purtroppo a causa dello storno effettuato per l'IVA sulle fatture postali, indicato nella relazione del conto consuntivo 2017, si è verificato un problema con il programma e il reale avanzo di amministrazione 2017 è di € **63.363,10**. E' necessario quindi effettuare la corretta imputazione contabile nel bilancio 2018 e quindi si deve effettuare **lo storno in negativo di €1.040,40** alla voce Avanzo di amministrazione.

---

#### PARTITE DI GIRO

**+ € 50,00**    **CAP. E-3-10-007 Ritenute sindacali dipendenti**  
**+ € 50,00**    **CAP. U-3-21-007 Ritenute sindacali dipendenti**

Con i passaggi di qualifica dei dipendenti (Delibera n. 23 del 6.3.2018) è necessario effettuare un piccolo aumento alle ritenute sindacali che vengono calcolate in percentuale sugli stipendi.

---

#### **VARIAZIONI UTILIZZANDO FONDO DI RISERVA**

**1) + € 1.500,00**    **CAP. U-1-02-001 Trattamento economico fondamentale lordo**

Con i passaggi di qualifica dei dipendenti (Delibera n. 23 del 6.3.2018) è necessario effettuare un aumento nello stanziamento degli stipendi lordi.

**2) + € 500,00**    **CAP. U-1-06-002 Iniziative divulgative**

Stanziati € 3.200,00 - già spesi € 1.858,40; manca ancora:

- € 1.650,00 buffet Paila 15/9
- € 50,00 circa di sviluppo foto

**3) + € 200,00**    **CAP. U-1-11-002 IRAP personale dipendente**

Con i passaggi di qualifica dei dipendenti (Delibera n. 23 del 6.3.2018) è necessario effettuare un piccolo aumento nelle costo dell'Irap sugli stipendi lordi.

**4) + € 500,00**

**CAP.U-1-11-002 IRAP prestazioni lavoro autonomo-occasionale e Co.co.co.**

In base alla comunicazione FNOMCeO n.37 del 12/4/2018 i gettoni e le indennità di carica sono soggetti al contributo previdenziale quota B dell'Enpam; di conseguenza per chi non ha partita IVA verrà emesso un cedolino di busta paga assimilato al lavoro dipendente che dovrà essere tassato con la relativa IVA. Questo comporterà anche un aumento del costo del consulente del lavoro Dominus (ogni cedolino costa € 25,00+IVA e ogni CU costa € 15,00+IVA). Questi costi sono al momento compresi nello stanziamento del relativo capitolo U-0109-010.

**Il totale delle variazioni di € 2.700,00 (spese correnti) li preleviamo dal Fondo di Riserva che è di € 8.000,00. Art. 13 Regolamento di Contabilità**

---

## **VARIAZIONI UTILIZZANDO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

**Dall'Avanzo di Amministrazione libero che è di € 863,10, preleviamo (Art. 15, co 2 Regolamento di Contabilità) € 500,00 che stanziamo nel seguente capitolo:**

**+ € 500,00**

**CAP. U-18-001 Accantonamento indennità di anzianità e similari**

Sempre in relazione ai passaggi di qualifica dei dipendenti, in base ad una previsione fatta dal consulente del lavoro, l'accantonamento del TFR 2018 dovrebbe essere di € 7.715,98 (ancora non è definitivo l'indice di rivalutazione della quota del 2017); lo stanziamento in questo capitolo è di soli € 7.300,00.