

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI VITERBO

ANNO 2024						PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE			
		Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024			
Avanzo presunto/Fondo cassa iniziale presunto							81.103,60	81.103,60	
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI									
1.1.1 Contributi iscritti Albo			70.800,00	-600,00	70.200,00		70.200,00	70.200,00	
1.1.2 Contributi nuovi iscritti			2.250,00		2.250,00		2.250,00	2.250,00	
CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI							72.450,00	72.450,00	
1.2.1 Diritti di Segreteria			260,16	-5,16	255,00		255,00	255,00	
1.2.2 Recuperi e rimborsi diversi			3.800,00	-800,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	
1.2.3 Interessi attivi			50,00	50,00	50,00		50,00	50,00	
CATEGORIA 2 - ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORNAMENTO PROFESSI							3.305,00	3.305,00	
4.110,16			4.110,16	-755,16	3.305,00		3.305,00	3.305,00	
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
2.1.1 Alienazione beni immobili ed attrezzature								0,00	
CATEGORIA 1 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE							0,00	0,00	
0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
2.2.1 Accensione mutuo								0,00	
2.2.2 Accensione debiti finanziari								0,00	
CATEGORIA 2 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE PRESTITI							0,00	0,00	
0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO									
3.1.1 Ritenute erariali lav. Dipendente e lav. Autonomo			5.300,00		5.300,00		5.300,00	5.300,00	
3.1.2 Ritenute previdenziali			2.000,00	1.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	
3.1.3 Ritenute sindacali									
3.1.4 Trattenute a favore di terzi									
3.1.5 Ritenuta IVA split payment			5.000,00	-2.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	
3.1.6 Partite in sospeso			1.000,00		1.000,00		1.000,00	1.000,00	
3.1.7 Depositi cauzionali									
CATEGORIA 1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO							13.300,00	12.300,00	
-1.000,00			13.300,00	-1.000,00	12.300,00		12.300,00	12.300,00	
RIPILOGO COMPLESSIVO TITOLI									
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			77.160,16	-1.355,16	75.755,00		75.755,00	75.755,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
TITOLO III -PARTITE DI GIRO			13.300,00	-1.000,00	12.300,00		12.300,00	12.300,00	

TOTALE			90.460,16	-2.355,16	88.055,00	88.055,00
TOTALE ENTRATE			90.460,16	-2.355,16	88.055,00	88.055,00
Utilizzo Avanzo di amministrazione iniziale presunto			20.396,44	-2.479,24	17.917,20	17.917,20
TOTALE GENERALE			110.856,60	-4.834,40	105.972,20	105.972,20
Fondo cassa finale presunto						63.186,40

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI VITERBO

ANNO 2024

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
TITOLO 1 - USCITE CORRENTI					
1.1.1 Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri		200,00		200,00	200,00
1.1.2 Assicurazione		1.750,00	-850,00	900,00	900,00
CATEGORIA 1 – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		1.950,00	-850,00	1.100,00	1.100,00
1.2.1 Stipendi e altri assegni fissi		21.000,00		21.000,00	21.000,00
1.2.2 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente		6.800,00	-800,00	6.000,00	6.000,00
1.2.3 Quota annuale indennità di anzianità		2.000,00	1.000,00	3.000,00	3.000,00
1.2.4 INAIL		300,00		300,00	300,00
1.2.5 Corsi di formazione professionale		500,00		500,00	500,00
1.2.6 Spese per collaborazioni occasionali		100,00		100,00	100,00
CATEGORIA 2 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		30.700,00	200,00	30.900,00	30.900,00
1.3.1 Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati		200,00		200,00	200,00
1.3.2 Spese acquisto materiali di cancelleria		500,00		500,00	500,00
1.3.3 Spese di rappresentanza		2.500,00		2.500,00	2.500,00
1.3.4 Spese per attività di collaborazione e consulenza		6.000,00		6.000,00	6.000,00
1.3.5 Manutenzione riparazione impianti		2.000,00	-1.000,00	1.000,00	1.000,00

1.3.6 Spese telefoniche e collegamenti telematici		1.500,00	-300,00	1.200,00	1.200,00
1.3.7 Spese per energia elettrica		1.100,00		1.100,00	1.100,00
1.3.8 Spese per gas		1.400,00		1.400,00	1.400,00
1.3.9 Spese per canone acqua		600,00		600,00	600,00
1.3.10 Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software		300,00	200,00	500,00	500,00
1.3.11 Spese di pulizia locali Sede		1.200,00		1.200,00	1.200,00
1.3.12 Spese condominiali		1.000,00		1.000,00	1.000,00
1.3.13 Spese varie beni e servizi		2.500,00		2.500,00	2.500,00
1.3.14 Spese postali		200,00	-100,00	100,00	100,00
1.3.15 Spese per materiale di consumo		500,00		500,00	500,00
1.3.16 Contributi di solidarietà		3.000,00		3.000,00	3.000,00
1.3.17 Canoni software di gestione		4.300,00	-2.800,00	1.500,00	1.500,00
1.3.18 Spese bolli e bancarie		800,00	-300,00	500,00	500,00
1.3.19 Assicurazioni diverse		0,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
CATEGORIA 3 – USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI		29.600,00	-2.850,00	26.750,00	26.750,00
1.4.1 Spese per convegni, riunioni assemblee degli iscritti		1.000,00		1.000,00	1.000,00
1.4.2 Spese per deleghe a Consiglieri, commissioni e gruppi di lavoro		150,00	450,00	600,00	600,00
1.4.3 Spese per corsi ECM		500,00		500,00	500,00
1.4.4 Spese per tesserini e caducei		500,00	500,00	1.000,00	1.000,00
1.4.5 Spese per rilascio caselle pec		900,00	-100,00	800,00	800,00
1.4.6 Sussidi iscritti		1.500,00		1.500,00	1.500,00
1.4.7 Spese di pubblicità		200,00		200,00	200,00
CATEGORIA 4 – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		4.750,00	850,00	5.600,00	5.600,00
1.5.1 Rimborsi agli iscritti				0,00	0,00
1.5.2 Restituzioni e rimborsi diversi				0,00	0,00
CATEGORIA 5 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.1 IMU e TARI		2.300,00	100,00	2.400,00	2.400,00
1.6.2 IRAP		2.000,00		2.000,00	2.000,00
1.6.3 IRES		400,00		400,00	400,00
CATEGORIA 6 – ONERI TRIBUTARI		4.700,00	100,00	4.800,00	4.800,00

1.7.1 Quota FOFI			20.356,60	-334,40		20.022,20		20.022,20	20.022,20
1.7.2 Trasferimenti passivi a Enti pubblici e privati			1.000,00	-1.000,00		0,00		0,00	0,00
1.7 CATEGORIA 7 - TRASFERIMENTI PASSIVI			21.356,60	-1.334,40		20.022,20		20.022,20	20.022,20
1.8.1 Fondo di riserva spese impreviste			2.500,00			2.500,00		2.500,00	2.500,00
CATEGORIA 8 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			2.500,00	0,00		2.500,00		2.500,00	2.500,00
TITOLO 2 – USCITE IN CONTO CAPITALE									
2.1.1 Acquisto di immobili e macchine d'ufficio			2.000,00			2.000,00		2.000,00	2.000,00
CATEGORIA 1 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			2.000,00	0,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00
2.2.1 Liquidazione TFR/TFS						0,00		0,00	0,00
CATEGORIA 2 – INDENNITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO			0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TITOLO 3 – PARTITE DI GIRO									
3.1.1 Ritenute erariali lav. Dipendente e lav. Autonomo			5.300,00			5.300,00		5.300,00	5.300,00
3.1.2 Ritenute previdenziali			2.000,00	1.000,00		3.000,00		3.000,00	3.000,00
3.1.3 Ritenute sindacali						0,00		0,00	0,00
3.1.4 Trattenute a favore di terzi						0,00		0,00	0,00
3.1.5 Versamento IVA split payment			5.000,00	-2.000,00		3.000,00		3.000,00	3.000,00
3.1.6 Partite in sospeso			1.000,00			1.000,00		1.000,00	1.000,00
3.1.7 Depositi cauzionali						0,00		0,00	0,00
CATEGORIA 1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO			13.300,00	-1.000,00		12.300,00		12.300,00	12.300,00
RIEPILOGO COMPLESSIVO TITOLI									
TITOLO I - USCITE CORRENTI			95.556,60	-3.884,40		91.672,20		91.672,20	91.672,20
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			2.000,00	0,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00
TITOLO III -.PARTITE DI GIRO			13.300,00	-1.000,00		12.300,00		12.300,00	12.300,00
TOTALE			110.856,60	-4.884,40		105.972,20		105.972,20	105.972,20
TOTALE USCITE			110.856,60	-4.884,40		105.972,20		105.972,20	105.972,20

TOTALE GENERALE			110.856,60	-4.884,40	105.972,20	105.972,20
-----------------	--	--	------------	-----------	------------	------------

2023 – ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI VITERBO

Anno 2023 TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023

Fondo cassa iniziale	77.012,01
+ Residui Attivi iniziali	148,74
-Residui Passivi iniziali	6.478,51
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	70.682,24
+ Entrate accertate nell'esercizio	79.692,96
-Uscite impegnate nell'esercizio	65.475,33
+/-Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	84.899,87
+ Entrate presunte per il restante periodo	3.441,23
-Uscite presunte per il restante periodo	7.237,50
+/-Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo	
+/- Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo	
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023	81.103,60

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
TFR AL 31 DICEMBRE 2022	25.451,56
ACCANTONAMENTO TFR 2023	3.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	28.451,56
Parte Disponibile	52.652,04
Totale Risultato di Amministrazione	81.103,60



Ordine dei Farmacisti
della Provincia di Viterbo
Via Belluno n. 28 – 01100 Viterbo
<https://ordinefarmacistiviterbo.it/>

Relazione del Tesoriere al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024

Egregi Colleghi,

la proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024 che Vi sottoponiamo per l'approvazione è stata deliberata nella giornata di martedì 19 dicembre 2023 dal Consiglio: la presente relazione del Tesoriere illustra i contenuti delle singole voci ed è allegata al documento contabile essendone parte integrante.

Il bilancio di previsione è articolato secondo lo schema di Legge ed è coerente con i programmi e gli obiettivi che il Consiglio intende perseguire per il prossimo esercizio: nel rispetto della norma, il bilancio di previsione 2024 viene proposto per la discussione e per l'approvazione entro il termine del corrente esercizio per evitare i vincoli connessi alla gestione in "esercizio provvisorio".

La previsione dei valori contabili è stata fatta nel rispetto del principio della prudenza e lo stanziamento operato consente il rispetto del perseguimento degli equilibri complessivi di bilancio (equivalenza tra totale delle entrate e totale delle uscite, equilibrio corrente e di parte capitale, equivalenza delle partite conto terzi).

Le entrate in riscossione sono rappresentate principalmente dalla quota annuale a carico degli iscritti: come sarà illustrato di seguito, agli equilibri complessivi concorre una parte dell'avanzo di amministrazione (presunto) libero del 2023 del quale è allegato il relativo prospetto dimostrativo.

Non è stato previsto il ricorso a mutui o ad altre forme di prestito di terzi per il finanziamento di spese in conto capitale per gli investimenti che si prevedono di realizzare.

I farmacisti iscritti all'01/01/2024 al Consiglio saranno verosimilmente 468: all'inizio del 2023 erano 467 e nel corso dell'esercizio si sono iscritti 13 Colleghi (di cui 2 provengono dall'Ordine di altre Province) e 12 sono state le cancellazioni (n. 1 per decesso, n. 2 per trasferimento ad altro Ordine e n. 9 su specifica domanda).

Si ricorda inoltre che:

- a) **il bilancio di previsione 2023** è stato approvato dall'Assemblea degli iscritti il 29/12/2022;

- b) il **rendiconto consuntivo dell'esercizio 2022** è stato approvato dall'Assemblea degli iscritti il 29/06/2023;
- c) il **servizio di tesoreria** è svolto da Credem Spa;
- d) il Consiglio impiega **una sola unità di personale dipendente** a tempo indeterminato;
- e) nel corso dell'esercizio 2023 il **Collegio dei Revisori** ha proceduto alle verifiche periodiche e **non ha riscontrato alcuna anomalia**;
- f) l'**immobile** utilizzato per l'attività istituzionale è di **proprietà del Consiglio** e non vi sono locazioni in essere. Le uniche spese relative agli immobili sono connesse al pagamento degli oneri condominiali e dell'IMU;
- g) a partire dal 01 luglio 2017 anche gli Ordini Professionali sono soggetti alle disposizioni di cui all'art. 17ter del Dpr 633/1972 in materia di **Split Payment ai fini Iva**. Questo significa che il fornitore dei beni e/o servizi riceve dalla PA il pagamento del solo importo imponibile mentre l'Iva è versata dall'Amministrazione committente all'Erario: dal punto di vista finanziario, l'esborso rimane identico ma gli adempimenti crescono.

Tutto sopra considerato si passa all'esame delle singole voci contabili.

La **disponibilità iniziale di cassa al 01/01/2024** è stanziata nella misura della consistenza presunta al 31/12/2023 pari **ad € 81.103,60**

E' stata prevista l'**applicazione** nel corso dell'esercizio 2024 di **parte dell'avanzo di amministrazione (libero) presunto dell'esercizio 2023 per euro 17.917,20** Allegato al bilancio di previsione vi è il prospetto dimostrativo della composizione dell'avanzo presunto 2023 che tiene conto della previsione di incassi e pagamenti che dovranno essere effettuati entro il termine dell'esercizio 2023 nonché della stima della parte vincolata (e quindi indisponibile) facente parte dell'avanzo presunto. L'avanzo (presunto) dell'esercizio 2023 è pari ad euro 81.103,60 e comprende la parte vincolata di euro 28.451,56 e la parte disponibile, pari alla differenza, di euro 52.652,04 che incorpora pienamente la porzione di euro 17.917,20 che andrebbe ad essere applicata all'esercizio 2024.

La **Contribuzione annuale** a carico degli iscritti è stata mantenuta pari ad € 150,00 come per il precedente esercizio fermo rimanendo l'impegno del Consiglio Direttivo ad una gestione efficiente delle risorse disponibili a bilancio: a questo si aggiunga che, a partire dall'esercizio 2023, l'Ordine non riceve più il contributo annuale in c/esercizio di € 5.000 stanziato dalla Federazione.

Tra le entrate è previsto anche il rimborso che l'Associazione Federfarma locale dispone annualmente a favore dell'Ordine per l'utilizzo di una porzione di fabbricato attraverso il rimborso di parte delle utenze.

Le **Partite di giro** stanziare in Entrata ed in Uscita al Titolo III hanno pari importo e si riferiscono alle somme trattenute ai dipendenti ed agli altri soggetti per il pagamento di ritenute, contributi, imposte, tasse etc. Accolgono le Ritenute erariali per il lavoro dipendente e lavoro autonomo per euro 5.300, le Ritenute previdenziali ed assistenziali del lavoro dipendente per euro 3.000, le trattenute per Iva Split per euro 3.000, altro per euro 1.000.

Nei capitoli di spesa viene previsto lo stanziamento per il funzionamento e le missioni degli Organi dell'Ente.

Lo stanziamento della **Spesa per il personale** subisce un modesto incremento rispetto all'esercizio precedente: viene prevista la somma di euro 21.000 per lo stipendio, euro 3.000 per accantonamento TFR, euro 6.000 per oneri previdenziali/assistenziali, euro 300 per assicurazione obbligatoria Inail, euro 500 per formazione dipendenti, euro 100 per ulteriori collaborazioni/prestazioni.

Lo stanziamento della **Spesa corrente per l'acquisto di beni e servizi** è disposto nel rispetto del principio della competenza e del prudente apprezzamento di alcuni oneri.

Viene prevista la somma di euro 200 per libri e acquisto banche dati, euro 500 per materiale di cancelleria, euro 2.500 per spesa di rappresentanza, euro 6.000 per consulenze, euro 1.000 per manutenzione/riparazioni impianti e macchinari, euro 100 per spese postali, euro 1.200 per spese telefoniche, euro 1.100 per consumo energia elettrica, euro 1.200 per spese di pulizia, euro 1.000 per spese condominiali, euro 2.500 per spese varie, euro 1.400 per spese di riscaldamento, euro 600 per utenza acqua, euro 500 per manutenzione/riparazioni macchine ufficio e assistenza software, euro 1.500 per licenze software, euro 3.000 per contributi solidarietà, euro 500 per materiale di consumo, euro 500 per bolli e spese bancarie (in considerazione del fatto che per obblighi di tracciabilità ogni pagamento ed ogni incasso avviene attraverso la sola modalità bancaria), euro 1.450 per assicurazioni diverse.

Lo stanziamento delle **Spese corrente per le prestazioni istituzionali** comprende la somma di euro 1.000 per convegni, euro 600 per deleghe ai Consiglieri e per gruppi di lavoro, euro 500 per corsi ECM, euro 1.000 per rilascio tesserini, euro 800 per rilascio utenze pec agli iscritti, euro 1.500 per sussidi iscritti, euro 200 per spese pubblicità

Lo stanziamento degli **Oneri Tributarî** comprende le imposte Irap del personale per euro 2.000; Ires per euro 400; IMU e Tari per euro 2.400 relative all'immobile di proprietà di via Belluno ove è la sede dell'Ordine.

Le spese correnti accolgono inoltre lo stanziamento relativo;

- a) al contributo annuale di 41,80 euro a carico di ciascun iscritto che l'Ordine versa alla Federazione FOFI (per un totale stanziato di euro 20.022,20);
- b) al Fondo di Riserva accantonato nella misura dei limiti di Legge: si tratta di uno stanziamento che non è oggetto di impegno ma, nel rispetto del principio della prudenza, permette la copertura di spese ovvero accantonamenti imprevisti.

Tra le **Spese in conto capitale** viene previsto l'importo di euro 2.000 per l'acquisto impianto di condizionamento e per gli interventi di manutenzione straordinaria.

Di seguito è illustrato il **rispetto dei vincoli complessivi di bilancio**:

Equilibrio complessivo fra Entrate ed Uscite (cd. pareggio di bilancio):

Entrate Totali	€ 88.055,00 (Totale Titoli I / III)
Av. Amm.ne presunto	<u>€ 17.917,20</u>
Tot. Entrate	€ 105.972,20
Uscite Totali	€ 105.972,20 (Totale Titoli I / III)

Equilibrio corrente:

Entrate Correnti	€ 75.755,00 Titolo I
Av. Amm.ne presunto	<u>€ 17.917,20</u>
Tot. Entrate Correnti	€ 93.672,20
Uscite Correnti	<u>€ 91.672,20</u> Titolo I
Margine parte corrente	€ 2.000,00

Equilibrio capitale:

Entrate c/Capitale	€ 0,00 Titolo II
Margine corrente	€ 2.000,00
Uscite c/Capitale	<u>€ 2.000,00</u> Titolo II
Risultato parte capitale	€ 0,00

Equivalenza delle Partite di giro:

Entrate Titolo III	€ 12.300,00
Uscite Titolo III	€ 12.300,00

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo, sembra ridursi, nonostante ha avuto e potrà avere notevoli conseguenze anche a livello economico. Nei documenti di bilancio 2021/2022 è stata fornita adeguata informativa in relazione alle misure che sono state intraprese. Anche nel bilancio di previsione 2024 (così come in quello 2023) nulla è stato stanziato

per l'acquisto di dispositivi medici (il cui acquisto potrà essere disposto nei limiti dell'ordinario stanziamento di materiale di consumo).

L'accesso agli uffici è stato disposto e continua ad effettuato nel rispetto delle misure di prevenzione adottate dal Legislatore: sul sito sono stati pubblicati gli orari di apertura ed è stato potenziato lo strumento della comunicazione via mail. Anche nel corso dell'esercizio 2024 sarà perfettamente operativo il nuovo sistema informatico con il quale risultano essere integrate la contabilità finanziaria ed economica, la gestione dell'Albo, la gestione degli incassi delle quote, la gestione della fatturazione elettronica, la gestione del protocollo informatico, la gestione del sito iscritti, la gestione della Privacy Europa.

Il personale dipendente ha curato e cura con rigore che l'accesso di terze persone avvenga nel rispetto delle più elementari norme di igiene e sanificazione tenuto conto dell'opportuno distanziamento.

Rivolgo infine, a nome mio e di tutto il Consiglio del quale faccio parte, un sentito ringraziamento alla nostra dipendente, Sig.ra Barbara Gagliardi, per il lavoro di incondizionato sostegno e coordinazione che ha svolto anche in questo complesso esercizio che volge al termine.

Viterbo, lì 19 dicembre 2023

Il Tesoriere
dott. Alberto Vergati
*Firma omessa ai sensi dell'art.3,
comma 2 del D.lgs 12/02/1993, n.39*
Originale agli atti