

ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

sede: Via Campo di Marte, 14 - Perugia

CODICE FISCALE N. 80007830542

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019

Signori soci,

Vi sottoponiamo la presente nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio stesso. In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

Comparazione col periodo precedente

Per le voci previste nella struttura del bilancio è stato possibile presentare il raffronto con l'importo che figurava nel bilancio precedente.

Criteri di valutazione (articolo 2427 n. 1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale.

Tutte le voci che sono esposte in bilancio sono state valutate seguendo i normali criteri di valutazione stabiliti all'articolo 2426 del codice civile.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31/12/2019 in osservanza dell'articolo 2426 Codice Civile sono i seguenti:

◆ Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Sono esposti al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

Le aliquote applicate sono riportate nel prospetto che segue.

Voce di bilancio	Aliquota	Ammortamento effettuato	Fondo accantonato
Fabbricati	0	0	0
Mobili, arredi e attrezzature	15%	350	46.410
Collezioni	20%	0	6.664

Si precisa che relativamente all'immobile non si è ritenuto opportuno rilevare ammortamenti in considerazione del mantenimento di valore del bene. Relativamente alla voce "Collezioni" si evidenzia che il bene risulta completamente ammortizzato.

◆ **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Non sono state effettuate rettifiche in considerazione della totale esigibilità dei crediti stessi.

◆ **Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente**

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo d'indici.

◆ **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

◆ **Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente**

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

Consistenza iniziale	53.657
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo al netto anticipazioni già erogate	0
Quota maturata e stanziata a conto economico	2.763
Consistenza del fondo alla fine dell'esercizio	56.420

◆ **Imposte sul reddito dell'esercizio**

L'ente, per l'attività istituzionale svolta, è soggetto unicamente ad IRAP su compensi e retribuzioni corrisposte.

◆ **Variazioni finanziarie intervenute nel corso dell'anno**

I prospetti che seguono riportano le variazioni finanziarie intervenute sul conto delle competenze:

ENTRATE

RISORSA		PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO IN CORSO	CONSUNTIVO 2019			RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE
num/cod	DENOMINAZIONE		variaz. +	variaz. -	SOMME RISULTANTI		
	TITOLO I						
	ENTRATE EFF. ORD.						
I	RENDITE PATRIMONIALI						0,00
1	Interessi attivi	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
II	CONTRIBUTI ORDINARI						
1	Quote iscrizione Albo	167.900,00	0,00	-3.220,00	164.680,00	141.100,00	23.580,00
2	Diritti di segreteria	200,00	0,00	-136,14	63,86	63,86	0,00
3	Contributo FOFI/ECM	0,00		0,00	0,00		0,00
							0,00
III	ENTRATE DIVERSE						
1	Rimborsi ENPAF	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Vendita tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Varie ed eventuali	4.000,00	820,00	0,00	4.820,00	3.732,00	1.088,00
4	Rimborsi diversi	1.400,00	0,00	-298,46	1.101,54	1.101,54	0,00
5	Quote ECM	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Fondo TFR	0,00	2.587,83	0,00	2.587,83	2.587,83	0,00
IV	ENTRATE STRAORDINARIE						
1	Entrate straordinarie diverse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00
	TOTALE TITOLO I	177.600	3.407,83	-7.754,60	173.253,23	148.585,23	24.668,00
	TITOLO II						
V	MOVIMENTI DI CAPITALE						
1	Accensione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Estinzione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III						
VI	PARTITE DI GIRO						
1	Varie	0,00	16.269,44	0,00	16269,44	16.269,44	0,00
2	Anticipazioni Div. Reinteg.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE TITOLO III	0,00	16.269,44	0,00	16.269,44	16.269,44	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00		0,00			
	TOTALE GENERALE	177.600	19.677,27	-7.754,60	189.522,67	164.854,67	24.668,00

SPESE

INTERVENTO		PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO IN CORSO	CONSUNTIVO 2019			PAGATE	RIMASTE DA PAGARE
num/cod	DENOMINAZIONE		variaz. +	variaz. -	SOMME RISULTANTI		
	TITOLO I						
I	ONERI E SPESE PATRIM.						
1	Imposte e tasse	8.000,00	0,00	-836,76	7.163,24	6.120,26	1.042,98
2	Fitti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	SPESE GENERALI						
1	Cancelleria e tipografia	1.000,00	0,00	-204,44	795,56	795,56	0,00
2	Postelegrafoniche	2.000,00	0,00	-721,80	1.278,20	1.278,20	0,00
3	E.E. Acqua risc.	3.000,00	0,00	-703,66	2.296,34	2.296,34	0,00
4	Pulizia locali sede	1.800,00	0,00	-336,00	1.464,00	1.342,00	122,00
5	Spese di rappresentanza	500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00
6	Compenso membri C D A	10.800	0,00	-1.800,00	9.000,00	0,00	9.000,00
7	Attività culturali	8.500,00	0,00	-4.586,73	3.913,2	2.313,27	1.600,00
8	Spese diversi e rimborsi vari	200	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
9	Spese varie ed eventuali	4.000,00	,00	-1.738,17	2.261,83	1.645,37	616,46
10	Retribuzioni al personale	27.000,00	0,00	-674,49	26.325,51	24.239,95	2.085,56
11	Contr. Ass.li e prev.li	7.100,00	0,00	-64,19	7.035,81	6.633,16	402,65
12	Accanton.to indenn. Licenz.	3.020,00	0,00	-257,49	2.762,51	2.762,51	0,00
13	Abbonamento a riviste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Contributo FOFI	60.000,00	0,00	-142,40	59.857,60	57.349,60	2.508,00
15	Consulenze	25.600,00	0,00	-3.742,58	21.857,42	16.878,96	4.978,46
16	Mobili ed attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Aggi esattoriali	5.500,00	0,00	-268,75	5.231,25	5.231,25	0,00
18	Manutenzioni e riparazioni	1.000,00	0,00	-955,93	44,07	34,98	9,09
19	Assicurazioni	3.200,00	0,00	-408,20	2.791,80	2.791,80	0,00
III	USCITE STRAORDINARIE						
1	Spese generali straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Acquisto immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO I	172.220,00	0,00	-18.141,59	154.078,41	131.713,21	22.365,20
	TITOLO II						
IV	MOVIMENTI DI CAPITALE						
1	Estinzione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Acquisto mobili, macchine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III						
V	PARTITE DI GIRO						
1	Ritenute erariali e previdenz.	0,00	12.652,61	0,00	12.652,61	12.652,61	0,00
2	Varie	0,00	3.876,48	0,00	3.876,48	3.375,89	500,59
	TOTALE TITOLO III	0,00	16.529,09	0,00	16.529,09	16.028,50	500,59
	TITOLO IV						
VI	FONDO DI RISERVA						
	TOTALE GENERALE	172.220,00	16.529,09	-18.141,59	170.607,50	147.741,71	22.865,79

◆ **Accertamento residui**

Il Consiglio direttivo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi secondo il seguente schema:

CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019					
GESTIONE RESIDUI		ENTRATE			
NUMERO					
e	DENOMINAZIONE	RESIDUI 2018	VARIAZIONI	RISCOSSO	RIMASTO RISCOUTERE
CODICE					
	TITOLO I				
	ENTRATE EFF. ORD.				
I	RENDITE PATRIMONIALI				
1	Interessi Attivi	0,00		0,00	0,00
II	CONTRIBUTI ORDINARI				
1	Quote iscrizione albo	47.650,00		10.235,00	61.010,00
2	Diritti Segreteria	0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
III	ENTRATE DIVERSE				
1	Rimborsi ENPAF	0,00		0,00	0,00
2	Vendita Tariffe	0,00		0,00	0,00
3	Varie ed eventuali	4.557,60		3.020	2.625,60
4	Rimborsi Diversi	5,62		0,00	5,62
5	Corsi di formazione	0,00		0,00	0,00
6	Fondo TFR	0,00		0,00	0,00
IV	ENTRATE STRAORDINARIE				
1	Entrate straordinarie diverse	0,00			0,00
	TOTALE TITOLO I	52.213,22	0,00	13.255,00	63.641,22
	TITOLO II				
V	MOVIMENTI DI CAPITALE				
1	Accensione di debiti	0,00		0,00	0,00
2	Riscossione di crediti	0,00		0,00	0,00
3	Estinzione di crediti	0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
	TOTALE TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III				
VI	PARTITE DI GIRO				
1	Varie	367,19		0,00	367,19
2	Anticipazioni Div. Reinteg.	0,00		0,00	0,00
		0,00			0,00
	TOTALE TITOLO III	367,19	0,00	0,00	367,19
	AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00		0,00
	TOTALE GENERALE	52.580,41	0,00	13.255,00	64.008,41

CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019

GESTIONE RESIDUI		USCITE			
NUMERO e CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI 2018	VARIAZIONI	PAGATO	RIMASTO DA PAGARE
	TITOLO I				
I	ONERI E SPESE PATRIMONIALI				
1	Imposte e Tasse	865,80		865,80	1.042,98
2	Fitti Passivi	0,00		0,00	0,00
3	Interessi passivi	0,00		0,00	0,00
II	SPESE GENERALI				
1	Cancelleria e Tipografia	273,77		273,77	0,00
2	Postelegrafoniche	0,00		0,00	0,00
3	E. E. Acqua Risc.	0,00		0,00	0,00
4	Pulizia locali sede	122,00		122,00	122,00
5	Spese di Rappresentanza	0,00		0,00	0,00
6	Compenso Membri C D A	18.490,00		18.490,00	9.000,00
7	Attività Culturali	3.650,07		3.650,07	1.600,00
8	Spese diverse e Rimborsi vari	0,00		0,00	0,00
9	Spese varie ed Eventuali	314,51		314,51	616,46
10	Retribuzioni al Personale	2.000,05		2.000,05	2.085,56
11	Contr. Ass.li e Prev.li	512,20		512,20	402,65
12	Accantonamento Indenn. Licenz.	194,09		194,09	0,00
13	Abbonamento a riviste	0,00		0,00	0,00
14	Contributo FOFI	2.758,80		2.758,80	2.508,00
15	Consulenze	6.745,80		6.745,80	4.978,46
16	Mobili e Attrezzature	0,00		0,00	0,00
17	Aggi Esattoriali	0,00		0,00	0,00
18	Manutenzioni e Riparazioni	0,00		0,00	0,00
19	Assicurazioni	0,00		0,00	0,00
III	USCITE STRAORDINARIE				
1	Spese generali straordinarie	0,00		0,00	0,00
2	Acquisto immobili	0,00		0,00	0,00
	TOTALE TITOLO I	35.927,09		35.927,09	22.365,20
	TITOLO II				
IV	MOVIMENTI DI CAPITALE				
1	Estinzione di debiti	0,00		0,00	0,00
2	Accensione di crediti	0,00		0,00	0,00
	TOTALE TITOLO II	0,00		0,00	0,00
	TITOLO III				
V	PARTITE DI GIRO				
1	Varie	4.791,59		4.791,59	1.238,23
2	Anticipazioni	0,00			0,00
	TOTALE TITOLO III	4.791,59		4.791,59	1.238,23
	TOTALE GENERALE	40.718,68		40.718,68	23.603,43

Complessivamente la consistenza dei residui al 31/12/2019 si compendia nelle seguenti classi di valori:

ENTRATE

- residui attivi anni precedenti	39.340,41	
- residui attivi anno 2018	<u>24.668,00</u>	64.008,41

USCITE

- residui passivi anni precedenti	737,64	
. residui passivi anno 2018	<u>22.865,79</u>	23.603,43

PATRIMONIO NETTO

La movimentazione delle classi componenti il Patrimonio Netto viene fornita nelle seguenti tabelle:

ATTIVO

N.	DESCRIZIONE	AL PRINCIPIO DELL'ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2019
			in più	in meno	
1	Titoli pubblici e privati	0			0
2	Collezioni	6.664			6.664
3	Mobilio e arredamento	47.710			47.710
4	Residui attivi	52.580	11.428		64.008
5	Fondo Cassa al 01/01	279.723		6.001	273.722
6	Immobili	131.351			131.351
	TOTALE DELL'ATTIVO	518.028	11.428	6.001	523.455

PASSIVO

N.	DESCRIZIONE	AL PRINCIPIO DELL'ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2019
			in più	in meno	
1	Residui passivi	40.719		17.116	23.603
	Fondo TFR	53.657	2.763		56.420
	Fondo amm. Collezioni	6.664			6.664
	Fondo amm. Mobili e macc.	46.060	350		46.410
	TOTALE DEL PASSIVO	147.100	3.113	17.116	133.097

RIEPILOGO

N.		AL PRINCIPIO DELL'ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2019
			in più	in meno	
1	ATTIVO	518.028	5.427		523.455
2	PASSIVO	147.100		14.003	133.097
	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2017	370.035			
	AUMENTO DI ATTIVITA' COME AL CONTO ECONOMICO	20.323			
	TOTALE	390.358			390.358

◆ **Risultato dell'esercizio**

Il rendiconto economico di esercizio chiude con un risultato positivo di € 20.323 e si sintetizza nelle seguenti cassi di valori:

RENDICONTO ECONOMICO

RENDITE

Entrate effettive del conto finanziario 164.855

SPESE

Spese effettive del conto finanziario	147.742	17.113
Spese finanziarie che hanno dato luogo ad aumento patrimoniale		
accantonamento TFR	-2.763	
ammortamento collezioni	0	
ammortamento mob. e macc. Ufficio	-350	
Entrate non finanziarie in +	0	
Entrate non finanziarie in -	0	-3.210
RISULTATO ECONOMICO IN aumento DEL PATRIMONIO		20.323

◆ **Rendiconto finanziario**

La gestione finanziaria presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO FINANZIARIO

FONDO CASSA AL 01/01/19 279.723

COMPETENZA

ENTRATE: Somme riscosse nell'esercizio	164.855	
SPESE: Somme pagate nell'esercizio	147.742	17.113

RESIDUI

ENTRATE: Somme riscosse nell'esercizio	13.255	
SPESE: Somme pagate nell'esercizio	36.369	-23.114

	FONDO CASSA AL 31/12/19	273.722
RESIDUI ATTIVI: Somme rimaste da riscuotere al 31/12/2019	63.641	
RESIDUI PASSIVI: Somme rimaste da pagare al 31/12/2019	23.603	40.038
AVANZO FINANZIARIO		313.759

◆ **Destinazione avanzo finanziario**

L'avanzo finanziario di esercizio, accertato in € 291.584,00 risulta vincolato per € 116.633,00. Si propone di applicare il restante importo di € 197.126,00 al futuro esercizio a fronte di spese impreviste.

Perugia,

Il Consiglio Direttivo