

## **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		
	<b>TITOLO I</b>						
	<b>ENTRATE EFF. ORD.</b>						
I	RENDITE PATRIMONIALI						0,00
1	Interessi attivi	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>CONTRIBUTI ORDINARI</b>						
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	<b>ENTRATE DIVERSE</b>						
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	<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>						
1	Entrate straordinarie diverse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00
	<b>TOTALE TITOLO I</b>	177.600	3.407,83	-7.754,60	173.253,23	148.585,23	24.668,00
	<b>TITOLO II</b>						
V	<b>MOVIMENTI DI CAPITALE</b>						
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
	<b>TOTALE TITOLO II</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TITOLO III</b>						
VI	<b>PARTITE DI GIRO</b>						
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
	<b>TOTALE TITOLO III</b>	0,00	16.269,44	0,00	16.269,44	16.269,44	0,00
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00		0,00			
	<b>TOTALE GENERALE</b>	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		
	<b>TITOLO I</b>						
I	<b>ONERI E SPESE PATRIM.</b>						
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	<b>SPESE GENERALI</b>						
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	<b>USCITE STRAORDINARIE</b>						
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
	<b>TOTALE TITOLO I</b>	172.220,00	0,00	-18.141,59	154.078,41	131.713,21	22.365,20
	<b>TITOLO II</b>						
IV	<b>MOVIMENTI DI CAPITALE</b>						
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
	<b>TOTALE TITOLO II</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TITOLO III</b>						
V	<b>PARTITE DI GIRO</b>						
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
	<b>TOTALE TITOLO III</b>	0,00	16.529,09	0,00	16.529,09	16.028,50	500,59
VI	<b>FONDO DI RISERVA</b>						
	<b>TOTALE GENERALE</b>	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 FOI	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	Mobili 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
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	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
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	147.100	3.113	17.116	133.097

#### **RIEPILOGO**

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



	<b>FONDO CASSA AL 31/12/19</b>	<b>273.722</b>
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
<b>AVANZO FINANZIARIO</b>		<b>313.759</b>

♦ **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