

## **ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI RIETI**

### **RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 è stato preso in esame dal Consiglio dell'Ordine in data 25/11/2022 ed è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il previsto parere.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Preventivo economico - finanziario Anno 2023 redatto secondo lo schema del regolamento di contabilità e conforme alle disposizioni normative.

Compito del Collegio è esprimere un parere di attendibilità delle entrate e di congruità e coerenza delle uscite previste rispetto ai programmi ed obiettivi che il Consiglio intende perseguire per l'esercizio 2023; nonché un giudizio di rispetto dei principi che presiedono alla predisposizione delle previsioni di bilancio e cioè:

- Il principio della prudenza;
- Il principio del pareggio di bilancio;
- Il perseguimento degli equilibri complessivi di bilancio (equivalenza tra totale delle Entrate e totale delle Uscite, equilibrio corrente e di parte capitale, equivalenza delle partite di giro).

### **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Dalla documentazione fornita, risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo, secondo lo schema di Legge, nel quale vengono riassunte le Entrate e le Uscite annuali previste.

Il collegio osserva che ancora non sono riportati i residui degli anni precedenti per cui, al fine di allineare la rappresentazione contabile con le previsioni legislative in materia di contabilità degli enti pubblici, sarà necessario:

nel corso dell'esercizio finanziario effettuare una ricognizione straordinaria dei residui;

adottare un sistema di rilevazioni contabili, che distingua i movimenti in conto competenza e quelli in conto residui.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate per Euro 39.439,00 ed uscite per Euro 39.436,40 realizzando un avanzo di amministrazione di € 2,60 come appresso riepilogato:

#### **ENTRATE**

Descrizione	Residui Finali anno 2022	Previsioni Iniziali anno 2022	Variazioni	Previsioni Finali anno 2022	Previsioni Competenza anno 2023	Previsioni Cassa anno 2023
Avanzo iniziale di amministrazione presunto		46789,42	-4360,00	42429,42		42441,02
Fondo cassa Iniziale presunto		46789,42	-4360,00	42429,42		42021,82
<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI</b>		27893,00	30,00	27923,00	27448,00	27007,00
<b>TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO</b>		12200,00	0,00	12200,00	11991,00	11991,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	0	40093,00	30,00		39439,00	38998,00

#### **USCITE**

Descrizione	Residui Finali anno 2022	Previsioni Iniziali anno 2022	Variazioni	Previsioni Finali anno 2022	Previsioni Competenza anno 2023	Previsioni Cassa anno 2023
<b>TITOLO 11 - USCITE CORRENTI</b>	0	27586,4	4390	31976,4	27195,4	27173,6
<b>TITOLO 12 - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	0	300	0	300	250	250
<b>TITOLO 13 - PARTITE DI GIRO</b>	0	12200	0	12200	11991	11991
<b>TOTALE USCITE</b>	0	40086,4	4390		39436,4	39414,6
Avanzo di amministrazione					2,6	

Le previsioni di Entrata e di Uscita sono articolate distinguendo la gestione di Competenze e la gestione di Cassa.

Per le previsioni delle entrate da quota degli iscritti, la principale risorsa delle entrate, il Consiglio non ha ritenuto di variare la quota annuale, che ammonta ad € 130,00 - di cui € 41,80 di competenza della FOFI - e si è considerato un numero di iscritti pari a quello del 01/01/2022 pari a 240, prevedendo un incremento di 5 unità (7 nuovi iscritti e 2 cancellazioni) in linea con il trend registrato negli ultimi anni.

Il consiglio dell'Ordine, per le previsioni di bilancio del 2023, **non ha previsto il ricorso a forme di indebitamento**, presentando l'Ente una situazione di cassa ampiamente positiva.

Non sono previste Entrate in Conto Capitale.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la **disponibilità di cassa** che al 30/11/2022 ammontava ad Euro 22.509,07 di cui € 1.981,57 in cassa ed € 20.527,00 sul c/c 4487 presso la Banca Intesa. Tali disponibilità sono fortemente influenzate dalla riscossione della quota associativa avente scadenza 30/11. Si prevedono di riscuotere ancora € 20.262,35 e pagare spese per € 750,00. Tali previsioni sono giudicate attendibili e prudenziali.

## SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2023
Saldo iniziale previsto (al 01/01/2023)	Euro 42.021,82
Riscossioni previste	Euro 38.998,00
Pagamenti previsti	Euro 39.414,60
<b>Saldo finale previsto al 31/12/2023</b>	<b>Euro 41.605,22</b>

## SITUAZIONE EQUILIBRIO DI BILANCIO

Il Collegio rileva che le previsioni di bilancio, presentando un avanzo minimo di Euro 2,60, sostanzialmente rispettano l'equilibrio complessivo, come si rileva dalle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO di PARTE CORRENTE		PREVISIONI 2023
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		27448,00
TITOLO 11 - USCITE CORRENTI		27195,40
Applicazioni Avanzo		0,00
Equilibrio Corrente (margine per spese di Capitale)		252,60
EQUILIBRIO di PARTE CAPITALE		PREVISIONI 2023
TITOLO 2 - ENTRATE CONTO CAPITALE		0,00
TITOLO 12 - USCITE CONTO CAPITALE		250,00
Applicazioni MARGINE Corrente		252,60
Equilibrio Capitale		2,60

EQUILIBRIO PARTITE DI GIRO		PREVISIONI 2023
TITOLO 3 - ENTRATE PARTITE di GIRO		11991,00
TITOLO 13 - USCITE PARTITE di GIRO		11991,00
Equilibrio Partite di Giro		0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		PREVISIONI 2023
TOTALE ENTRATE		39439,00
TOTALE USCITE		39436,40
Applicazioni Avanzo		0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO (AVANZO)		2,60

## ESAME DELLE ENTRATE

Il Collegio rileva che le Entrate Complessive ammontano ad Euro 39439,00; sono riconducibili al Titolo 1 delle Entrate Correnti per Euro 27.448,00 ed al Titolo 3 delle partite di giro per Euro 11.991,00.

Non sono previste Entrate in Conto Capitale.

Il collegio osserva che, come già indicato nelle considerazioni generali, in bilancio non è riportata la gestione dei Residui; per il prossimo esercizio si raccomanda di mettere a punto un sistema contabile che consenta di distinguere la gestione di competenza e la gestione dei residui.

La voce di maggior rilievo delle Entrate è quella che deriva dal pagamento della quota annuale da parte degli iscritti che anche per il 2023 viene confermata in Euro 130,00, per il numero degli iscritti previsti in 245 (7 nuovi iscritti e 2 cancellazioni) confermando il leggero trend di crescita degli anni immediatamente precedenti. Tale entrata è riportata in bilancio distinguendo:

- la quota di competenza dell'Ordine pari ad Euro 88,20 ad iscritto, indicata al Titolo 1 **Entrate Correnti** nella risorsa 1.1.1 **"Contributi iscritti all'Albo"** per € 21.609,00;
- la quota di competenza della FOFI, pari ad Euro 41,80 ad iscritto, che invece è indicata al Titolo 3 **Entrate Partite di Giro** nella risorsa 3.1.10 **Quota iscritti di competenza FOFI**, per Euro 11.991,00

L'altra risorsa di rilievo è costituita dal trasferimento previsto da parte della FOFI in favore degli ordini minori, quale contributo alla digitalizzazione; tale risorsa è indicata sempre tra le Entrate correnti punto 1.3.2 **Trasferimenti correnti da FOFI**, per Euro 5.000,00 e che sarà presumibilmente assorbita dal contributo per la realizzazione del progetto previsto con il PNRR, che oltre alla digitalizzazione dell'ente prevede anche la realizzazione del sito e l'implementazione di un sistema contabile digitale.

Le altre risorse delle Entrate Correnti sono d'importo minimo e sono relative:

- alla categoria 1 **"contributi a carico degli iscritti"** riguardanti la riscossione di tasse d'iscrizione, trasferimento e cancellazione, per complessivi Euro 177,00 e tassa iscrizione tirocinanti per Euro 300,00.
- alla categoria 2 **"partecipazione degli iscritti a particolari gestioni"** (rilascio di Contrassegni, tesserini e distintivi), per complessivi Euro 350,00.

Le altre risorse delle Entrate sono riconducibili alle Partite di Giro e sono relative a:

risorsa 3.1.2 **"Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo"** per Euro 250,00

risorsa 3.1.12 **"IVA Splyt payment"** per Euro 1.500,00

Il Collegio dei Revisori ritiene che tali previsioni di entrata risultano essere attendibili ed ispirate al criterio di prudenza.

## ESAME DELLE SPESE

Il Collegio dei Revisori rileva che le Uscite Complessive ammontano ad Euro 39.436,40 e sono riconducibili essenzialmente alle Uscite Correnti per complessivi Euro 27.195,00 ed alle Partite di Giro per complessivi Euro 11.991,00; le Uscite in conto Capitale ammontano a complessivi Euro 250,00.

Anche per le Uscite, il Collegio osserva che non è riportata la gestione dei Residui; per il prossimo esercizio si raccomanda di mettere a punto un sistema contabile che consenta di distinguere la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Le Uscite di maggior rilievo tra quelle Correnti, riguardano la **Categoria 3 "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi"** per complessivi Euro 23.875,00 che attendono essenzialmente al funzionamento dell'Ordine;

tra queste i principali capitoli di spesa sono:

Il capitolo 11.3.4 “spese per collaborazioni e consulenza” che ammonta ad € 10.00,00 e rappresenta il rimborso a Federfarma per il servizio di segreteria;

Il capitolo 11.3.17 “spese per servizi vari” che ammonta ad € 4.500,00 e rappresenta il costo per la digitalizzazione dell’Ordine;

Il capitolo 11.3.21 “spese affitto locali” che ammonta ad € 3.900,00 e rappresenta il costo per l’affitto della sede dell’Ordine;

Il capitolo 11.3.8 “spese telefoniche e collegamenti telematici” che ammonta ad € 1.500,00 e rappresenta il costo per l’utenza telefonica;

Gli altri capitoli di spesa di questa categoria riguardano le altre utenze della sede, le spese di condominio e la piccola manutenzione (sostenute in partecipazione con Federfarma), ed un piccolo accantonamento per eventuali spese legali.

Le altre categorie delle Uscite Correnti degne di segnalazione, sono quelle relative a:

**Cat. 1 Uscite per organi istituzionali** per complessivi Euro 1.015,00 riguardanti il compenso della Presidenza dell’organo di revisione;

**Cat. 6 Oneri Finanziari** per complessivi Euro 1.151,40, di cui Euro 1.046,40, del capitolo 11.6.1, riguardano il costo della riscossione delle quote degli iscritti tramite il Concessionario della riscossione, che è pari ad € 4,36 per quota riscossa;

**Cat. 9 “Spese non classificabili in altre voci”** che accoglie un accantonamento per complessivi Euro 250 al capitolo 13.9.4 per Fondo di riserva e spese impreviste

Le **Uscite in conto capitale**, che ammontano a complessivi Euro 250,00 riguardano la sola previsione di spesa per attrezzature tecniche.

Le **Uscite per Partite di Giro**, al pari delle Entrate per partite di Giro ammontano a complessivi Euro 11.991,00 riguardano la quota d’iscrizione riscosso per conto della Fofi, le ritenute erariali e l’IVA; più precisamente i capitoli di spesa previsti sono:

Capitolo 13.1.10 “Quote di competenza FOFI” per Euro 10.241,00

Capitolo 13.1.2 “Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo” per Euro 250,00

Capitolo 13.1.12 “IVA Splyt payment” per Euro 1.500,00.

Il Collegio dei Revisori ritiene che tali previsioni di spesa risultano essere coerenti e congrue rispetto ai programmi ed obiettivi che il Consiglio intende perseguire per l’esercizio 2023.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, considerato che in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Ente:

- le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all’ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l’Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l’equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

**in ordine all’approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l’anno 2023 da parte dell’Assemblea degli iscritti.**

Il collegio raccomanda l’adozione di un sistema contabile, ormai non è più rinviabile, che assicuri la rilevazione sistematica degli atti amministrativi nei loro aspetti patrimoniali, economici e finanziari, distinguendo tra la gestione di competenza e la gestione dei residui, consentendo così una rappresentazione più rispondente alle disposizioni normative ed una migliore comunicazione agli iscritti.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Benedetto Maurizi (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Ilaria Perugini (Componente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Elena Puzelli (Componente) \_\_\_\_\_