

**ORDINE DEI FARMACISTI
DELLA PROVINCIA DI CAMPOBASSO**

BILANCIO CONSUNTIVO
Esercizio finanziario 2022

Elenco dei documenti

- Libro giornale
- Partitario conti
- Prospetto analitico del Bilancio Consuntivo
- Situazione patrimoniale al 31/12/2022
- Situazione di Cassa
- Residui Attivi e Passivi (aperti e chiusi)
- Prospetto riepilogativo dei contributi a carico degli iscritti
- Relazione del Tesoriere allegata al Bilancio Consuntivo
- Variazioni al Bilancio Preventivo anno 2022

Il Bilancio Consuntivo 2022 che viene sottoposto ad approvazione è composto da un rendiconto finanziario e da una situazione patrimoniale.

Il primo documento comprende i risultati della gestione finanziaria delle Entrate e delle Uscite mentre il secondo documento indica gli elementi attivi e passivi dell'inizio e il termine dell'esercizio nell'anno in corso.

Le **entrate** ammontano complessivamente a € 102.028,46 e si articolano in tre categorie: entrate correnti, entrate in conto capitale e entrate per partite di giro.

I capitoli di entrata sono:

- **Entrate contributive a carico degli iscritti**
- **Entrate per iniziative culturali e aggiornamento prof.**
- **Quote partecipazione iscritti all'onere gestionale**
- **Trasferimenti Correnti parte altri Enti Pubb.**
- **Redditi e prov. Patrimoniali**
- **Entrate non classificabili in altre voci**
- **Poste correttive compens. Uscite correnti**
- **Entrate non classificabili in altre voci**
- **Entrate aventi natura di partite di giro**

Si passa, quindi, all'esame delle singole voci del titolo delle ENTRATE.

CATEGORIA 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE

In questa categoria sono state trascritte le quote che gli iscritti hanno versato all'Ordine per un totale da incassare di euro **84.860,94**.

Si precisa che le quote contributive degli iscritti, sono state rimosse con modalità pagoPA e versati sul conto corrente dell'Ordine aperto presso la stessa Banca Uncredit così distinte:

euro 2.747,88 sono riferiti a crediti di quote da riscuotere relative all' anno 2022 pari a numero 13 non ancora pagate dai farmacisti. Ciascuna quota è pari a euro 210,71.

Euro 79.271,79 sono riferiti a crediti di quote rimosse relative all'anno 2022 pari a numero 377 pagate dai farmacisti. Ciascuna quota è pari a euro 210,71.

Il totale delle quote da riscuotere nell'anno 2022 è di numero 390 per un importo complessivo di euro 82.019,67.

E' stato predisposto un unico bollettino di pagamento di cui riporta la scadenza 30 luglio 2022.

Il totale delle quote da incassare è pari a n. 390 quote.

Nella medesima categoria sono stati registrati la Tassa di I iscrizione all'Albo, pari a euro **1.272,96**.

La predetta somma è stata versata da numero **16** farmacisti che hanno prodotto domanda di I iscrizione all'Albo.

La quota da pagare ciascun iscritto è pari a **74,88** euro.

Si provvede a restituire a una iscritta il pagamento di una quota di 74,88 pagata erroneamente in più.

Nell'anno 2021 è stata riscossa una somma complessiva relativa alla tassa di I iscrizione Albo pari a euro **973,44** con un incremento di euro **224,64** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2022 pari a euro **1.272,96**.

Nella medesima categoria sono stati registrati sotto la voce Contributi Albo, una somma pari a euro **857,71** poiché erroneamente due farmacisti hanno pagato una differenza in più di euro **50,00** cadauno e pertanto tale somma deve essere restituita.

Si provvede a restituire a una iscritta il pagamento di una quota di 91,63 pagata erroneamente in più.

Si precisa che n. **16** farmacisti hanno prodotto domanda di I iscrizione all'Albo i quali unitamente alla Tassa di I Iscrizione Albo pagano anche il contributo annuale che è pari **41,63** euro cadauno.

Nell'anno 2021 è stata riscossa una somma complessiva relativa al contributo annuale pari a euro **741,19** con un decremento di euro **116,52** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2022 pari a euro **857,71** con un incremento di numero 3 quote.

Nel capitolo n. 010010006 sono trascritti i contributi dovuti alla FOFI, riscossi dai farmacisti che si sono iscritti all'Albo nell'anno in corso, pari a numero unità. La quota da pagare è di **41,80** cadauno per un importo complessivo riscosso di **euro 710,60**.

Si provvede a restituire a una iscritta il pagamento di una quota di **41,80** pagata erroneamente in più da una farmacista.

Nell'anno 2021 è stata riscossa una somma complessiva relativa al contributo dovuto alla FOFI pari a euro **543,40** con un incremento di **euro 167,20** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2022 pari a euro **710,60** con un incremento di numero 3 quote.

CATEGORIA 3 – QUOTE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE

In questa categoria sono stati riscossi dall'Ordine i seguenti diritti di segreteria per aver fornito alcuni servizi agli iscritti:

- bollettari buoni-acquisto per un importo di euro **60**, rilasciati a n. 12 iscritti il cui costo è di **5,00** euro cadauno.

Si evidenzia che sono state rilasciate gratuitamente, n. **24** tessere professionali, n. **35** distintivi professionali, n. **25** certificati iscrizione Albo e n. **23** contrassegni auto a tutti i farmacisti iscritti all'Albo e pertanto questo Ordine non ha riscosso alcun diritto di segreteria.

Pertanto nell'anno 2021 sono stati riscossi complessivamente (bollettari) **20,00** Con un incremento di euro **40,00** rispetto a quanto incassato nell'anno 2022 pari a euro **60,00**.

CATEGORIA 7- TRASFERIMENTO CORRISPOSTO PARTE ALTRI ENTI PUBBLICI

Al capitolo n. 010070003 sotto la voce Contributi FOFI per delegato regionale una somma complessiva di euro **1.000,00** in quanto il delegato si occupa dei problemi della categoria partecipando a riunioni locali tenute presso la Regione Molise.

Al capitolo n. 010070003 sotto la voce Contributi FOFI per Covid in favore di iscritti, risulta essere riportata una somma di euro 700,00 che la Federazione ha concesso a questo Ordine per devolverlo a un iscritto che ne aveva diritto.

CATEGORIA 9 – REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

In questa categoria sono stati registrati al capitolo n. 1 sotto la voce: “ *Interessi attivi su depositi di conto corrente Unicredit banca* ” gli interessi attivi al netto alla fonte, maturati sul conto corrente aperto da questo Ordine presso l'Unicredit di Campobasso per un totale di **euro 0,76**.

CATEGORIA 011 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Nel capitolo n. 0101100001 sotto la voce “ *Arrotondamenti attivi* “ della suindicata categoria è confluita una somma di euro **55,71** quali arrotondamenti attivi per variazioni chiusura di importi tra il dare e l’avere sulla registrazione dei dati riportati nei vari capitoli di spesa relativi all’anno 2022.

TITOLO 3 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono Entrate a cui fanno seguito le Entrate percepite per conto terzi e sono così distinte:

Nel capitolo n. 030010001 sotto la voce: *Ritenute Erariali* IRPEF è riportata una somma di euro **5.979,62** trattenute eseguite sulla busta paga mensile lorda del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell’anno 2022.

Nel capitolo n. 030010002 sotto la voce: *Ritenute Ritenute Previdenziali e Assistenziali* è riportata una somma di **2.571,73 euro** quali trattenute eseguite sulla busta paga mensile del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell’anno 2022.

Nel capitolo n. 030010003 sotto la voce: *Ritenute Fiscali Autonomi* , è riportata alcuna una somma di euro **561,98** riguardo a competenze ed onorari ai consulenti di questo Ordine di natura fiscale. Una parte di tali ritenute sono state pagate nell’anno 2023.

Nel capitolo n. 030010004 sotto la voce: *Ritenute Diverse*, è riportata una somma di **52,76** pagate per conto di questo Ente al Sindacato UIL di Roma per aver trattenuto in busta paga del dipendente su 12° mensilità la somma di **euro 13,19**.

Al capitolo n. 030010010 sotto la voce: *Addizionale Regionale dipendente* è riportata una somma di euro **760,61** prelevata dalla busta paga del dipendente dal mese di gennaio al mese di novembre 2022.

La Tassa Regionale relativa all’anno 2022 non viene calcolata sulla busta paga nel mese di Dicembre.

Al capitolo n. 030010013 sotto la voce “ *Partite in Sospeso*” è stata riportata una somma di euro **490,02**.

Risulta esserci un Residuo Attivo di euro **473,24 per pagamento in anticipo fatture alla Società Aruba relativo all'acquisto caselle Pec in favore degli iscritti all'Albo di euro 75.26** mentre la differenza è dovuta al pagamento doppio da restituire a un farmacista euro 215,71 a titolo di contributo Ordine anno 2021.

Al capitolo n. 03 001 0014 sotto la voce: Ritenute a favore di terzi è riportata una somma di euro **212,50** per pagamento R.A. versata in favore di un tecnico informatico che ha svolto consulenza per questo Ordine di natura informatica, un fabbro per aver sostituito un Kit ricambio cassette monoblocco –oli per la toilette e un vetraio per aver sostituito ante in vetro presso gli archivi dell'Ordine.

Al capitolo n. 030010016 sotto la voce *Iva Split-Payment* è riportata una somma di euro **1.276,62** trattenute dai fornitori che hanno emesso fattura elettronica passiva nei confronti di questo Ordine.

L'Iva è stata versata all'Erario entro il 16° giorno successivo alla ricezione della fattura elettronica passiva.

Nell'anno 2021 le Entrate riportano una somma di euro 107,188,65 con un decremento di euro **5.161,00** rispetto a quanto effettivamente riscosso nell'anno 2022 di euro **102.028,46**.

Le Uscite di euro 97.083,17 si dividono in uscite correnti, uscite in conto capitale e uscite aventi natura di partite di giro;

Capitoli di uscita sono:

- **USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**
- **ONERI PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO**
- **USCITE PER ACQUISTO BENI E CONSUMO DI SERVIZI**
- **USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**
- **USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**
- **USCITE PER TRASFERIMENTI PASSIVI A ENTI**
- **ONERI FINANZIARI**
- **ONERI TRIBUTARI**
- **POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI**
- **USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**
- **ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**
- **USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

Si passa quindi all'esame delle singole categorie delle **USCITE CORRENTI**.

CATEGORIA 1 - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Le spese di questa Categoria sono state al capitolo n. 0001 sotto la voce *Compensi, indennità, rimborsi Consiglieri* e' riportata una somma di **euro 790,50** per aver offerto ai componenti del Consiglio Direttivo una colazione di lavoro poiché hanno partecipato alle riunioni consiliari svolte nell'anno 2022, con un decremento di **euro 399,30** rispetto all'anno 2021 che riporta una somma di **391,20** euro.

La maggior parte delle riunioni sono state svolte in presenza rispetto all'anno precedente.

Nel capitolo n. 0002 invece è stato effettuato il pagamento del rinnovo della polizza infortuni con l'Assicurazione Allianz RAS di Campobasso stipulata per i componenti del Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei Conti in misura di **1.251,50** euro.

Rispetto all'anno 2021 non vi è stata alcuna variazione di spesa.

Nel capitolo n. 110010005 sotto la voce “ *Compensi indennità rimborsi Collegio Revisori dei Conti* ” è riportata una somma di euro **379,00** dato che hanno svolto riunioni per effettuare controlli sulla contabilità riguardante il Bilancio Preventivo anno 2023 e il Rendiconto Finanziario anno 2021.

Tale compenso è dovuto alle colazioni di lavoro offerte ai componenti che hanno partecipato alle riunioni sopra indicate.

Rispetto all'anno 2021, la spesa complessiva effettiva, risulta essere di euro **2.212,70** con un incremento di euro **208,30** per spese sostenute nell'anno 2022 di euro **2.421,00**.

CATEGORIA 2° - SPESE PER IL PERSONALE DI SERVIZIO

Le spese di questa Categoria sono:

al capitolo n. 11 002 0001 sotto la Voce “ *Stipendi e Assegni fissi al personale* ” pari a **euro 32.241,31** sono costituite dalle retribuzioni mensili lorde a favore del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre 2022.

Nel capitolo n. 110020003 sotto la voce “ *Oneri Previdenziali e Assistenziali*” riporta una somma di euro **7.978,36** riguardanti il pagamento dei contributi previdenziali e assistenziali che sono a carico dell’Ente, trattenuti sulla busta paga lorda del dipendente e versati all’Erario mensilmente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell’anno 2022..

Nel capitolo n. 11002005 sotto la voce: “ *Spese per Addestramento personale*” non è riportata alcuna una somma, in quanto il personale non ha effettuato corsi di formazione a pagamento.

Nel capitolo n. 11 002 0008 sotto la voce: “ *Arrotondamenti vari* ” riporta una somma di **22,36** euro per variazioni chiusura di importi tra il dare e l’avere sulla registrazione dei dati riportati nei mandati di pagamento relativi all’anno 2022.

Nel capitolo n. 11002 0009 sotto la voce:” *Rivalutazione fondo TFR* “ riporta una somma di euro **534,62**. Tale percentuale è stata calcolata mese per mese al fine di incrementare il fondo TFR (Trattamento di Fine Rapporto) accantonato nell’anno precedente.

Nel capitolo n. 110020010 sotto la voce: “ *Polizza Assicurativa Dipendenti*” è trascritta una somma di euro **396,51** per rinnovo polizza Assicurativa Integrativa in favore del dipendente con la Società ASDEP di Roma. La polizza è stata stipulata con la Società RMB Salute da parte dell’Organismo Organi dipendenti INPS di Roma.

La polizza copre i rischi nel caso in cui il dipendente per malattia viene ricoverato presso un Istituto Ospedaliero.

Si precisa che su un importo di euro **41.173,216** il dipendente ha usufruito come da Contratto Collettivo Nazionale degli Enti pubblici non economici del Fondo Trattamento Accessorio .

La somma lorda è stata inserita sulla busta paga del mese di Febbraio 2021, riferita all’anno 2021.

Il regolamento di erogazione del fondo accessorio prevede che **il dipendente percepirà il 70% del compenso netto al lordo delle ritenute fiscali come da contratto collettivo nazionale e il 30% se il dipendente raggiunge gli obiettivi prefissati dall’Ente. Il dipendente ha beneficiato unicamente del 70%.**

Rispetto all’anno 2021 la spesa complessiva effettiva, risulta essere di euro **42.357,08** , con un decremento di euro **1.183,83** il cui importo complessivo nell’anno 2022 è di **41.173,25** euro.

CATEGORIA 3° - SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI

Nel categoria n.0003 è riportata una somma **di** euro **5.796,92** per spese così distinte:

Euro **397,34** sotto la voce “ *Acquisto materiale di consumo ecc.*” per aver acquistato il materiale quale carta per fotocopiatrice toner per stampante *badge* cartellini da distribuire ai studenti in farmacia che effettuano il tirocinio prima dell'esame di stato, carta igienica, sapone asciugatutto per toilette ecc.

Euro **5.399,58** sotto la voce Onorari e Compensi a terzi da corrispondere ai seguenti soggetti fornitori di servizi e di prestazioni professionali:

euro 1.100,00 al Dott. Gianluca Angelicola di CB per aver, in qualità di DPO, effettuato consulenza in materia di Privacy in favore dell'Ordine nell'anno 2022. Tale fattura è esente da pagamento di IVA.

euro **24,20** alla Ditta Antincendio Molise di Campobasso per pagamento primo e secondo semestre anno 2022 concernente la manutenzione di un estintore ubicato presso la sede della Federfarma Molise di Campobasso. L'importo è al lordo di IVA al 22%.

euro 1.268,80 al Dr. Fabrizio Cappuccilli di Campobasso il quale in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti ha svolto consulenza e controllo della contabilità di questo Ordine .relativa anno 2022. Tale importo è al lordo di R.A.

euro 625,00 al Sig. Tommaso DI RENZO di Campobasso il quale in qualità di tecnico informatico ha svolto la prestazione in favore di questo Ordine, per aggiornamento, inserimento dati sul sito web dell'Ordine e di altre problematiche di natura informatica emerse sui personal computer dell'Ordine. Tale importo è al lordo di R.A.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **2.658,58 per spese** così distinte:

euro 350,00 al lordo di R.A. allo Studio Mariano di Campobasso, consulenza sicurezza sul lavoro.

euro 634,40 al lordo di R.A. all'Avv. Claudio Neri di Campobasso per consulenza legale in favore Ordine relativa all'anno 2022.

euro 1.661,00 al lordo di R.A. allo Studio Moscufo di Montefalcone del Sannio per consulenza contabile, predis. busta paga dip. Ecc.

Tali pagamenti da effettuare ai suddetti professionisti saranno pagati nell'anno 2023 con fatture emesse nell'anno 2023, ma riferite all'anno 2022.

Rispetto all'anno 2021 in cui riporta una somma di euro **3.752,82** con un incremento di **2.044,10** il cui importo complessivo dell'anno 2022 è di euro **5.796,92**.

CATEGORIA 4° - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

La categoria comprende le spese tenute per il funzionamento dell'ufficio per un totale di euro **12.395,01** così distinte:

nel capitolo n.010040001 sotto la voce *Affitto spese condominiali* e' riportata una somma di euro **8.000,00**. Si ricorda che questo Ente dall'anno 2018 ha sottoscritto con la Federfarma Molise di Campobasso un contratto denominato comodato d'uso registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Campobasso.

Alla data del 31 dicembre 2021 il compenso non è stato ancora pagato e quindi risulta esserci un Residuo Passivo da pagare nell'anno 2019, 2020 2021 e 2022 di euro **8.000,00**.

Nel capitolo n. 110040003 sotto la voce “ *Servizi telefonici* ” e' riportata una somma di euro **549,50** poiché questo Ente possiede una linea telefonica fissa, con il gestore unico TELECOM ITALIA.

Sulla linea bidirezionale si paga un canone mensile di **60,00** euro al mese comprensivo di chiamate urbane ed interurbane. Il contratto stipulato si chiama VALORE PIÙ.

Nel capitolo n.110040001 sotto la voce “ *Servizi postali*” vi è riportata una somma di euro **116,02** per aver trasmesso diverse Raccomandate A.R. inviate all'Agenzia

delle Entrate di CB e Termoli per aver perfezionato l'iscrizione di numero 13 farmacisti.

La comunicazione va trasmessa per dimostrare che gli stessi hanno pagato la tassa concessione governativa, e sono state effettuate altre Raccomandate A.R. per il trasferimento di alcuni iscritti ad altri Ordini professionali dei farmacisti,

Nel capitolo n. 110040006 sotto la voce *Cancelleria e stampati* e' riportata la somma di euro **295,85** riguardanti spese per manifesti lutto **e risme di carta da utilizzare per la fotocopiatrice di questo Ordine.**

Nel capitolo n. 110040007 sotto la voce " *Assistenza Software*" è riportata una somma di euro **2.863,17** così distinta:

euro **2.827,20** rinnovo convenzione assistenza al programma di contabilità di questo Ordine anno 2022, concesso dalla Società Visura di Roma denominato *Cogeswin –Plus* fattura comprensiva di IVA al 22% e rinnovo con lo Studio StudioFarma di Brescia per canone assistenza annuale al programma OrdinePnet concesso gratuitamente dalla Federazione a questo Ordine dove sono inseriti: archivio iscritti all'Albo, registro protocollo informatico; schede personale iscritti, ecc.

La fattura è comprensiva di IVA al 22%.

Euro **35,30** acquisto antivirus denominato **karsepsy** dalla Società R&N Informatica SRLS di Campobasso comprensiva di IVA al 22%.

Nel capitolo n. 110040008 sotto la voce " *Acquisto caselle PEC in favore degli iscritti*" è riportata la somma di euro **488,00** per aver rinnovato e acquistato con la Società ARUBA PEC di Soci caselle PEC già esistenti e nuove in favore degli iscritti all'Albo.

Si precisa come consuetudine che l'importo delle caselle PEC viene annualmente modificato poiché non tutte le caselle PEC hanno la stessa scadenza di acquisto e le caselle vengono chiuse o aperte poiché diversi iscritti nell'anno provvedono a cancellarsi o a iscriversi.

Il costo di ogni casella è pari a euro **1,52** comprensivo di IVA.

Ciascuna casella rimane attiva un anno. L'importo riportato è inclusa IVA al 22% che dovrà essere pagata all'Erario da questo Ente con scissione pagamento *Split-Payment*.

Nel capitolo n. 11 004 0011 sotto la voce *Lettura fattura elettronica e conservazione documenti* con una Società è riportata la somma di euro **82,47** concessa alla StudioFarma di Brescia per conservazione fatture elettroniche passive emesse in favore di questo Ordine. Il costo di ciascuna fattura è di euro 1,30. Al momento è stata pagata la fattura relativa al I° semestre anno 2022.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro 36,48 per pagamento conservazione fatture elettroniche passive relative al II° semestre anno 2022.

Rispetto all'anno 2021 in cui si è registrata una somma di euro **12.629,53** nell'anno in corso si è registrato un decremento di euro **234,52** per un totale di euro **12.395,01** nel 2022.

CATEGORIA 5° - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Il capitolo n. 110050002 riguarda l'espletamento dei Corsi di aggiornamento ECM, non è stata riportata alcuna somma i sono stati espletati unicamente corsi FAD a distanza.

CATEGORIA 6° - USCITE PER TRASFERIMENTI PASSIVI A ENTI

In questa categoria al capitolo n. 0 110060004 sotto la voce “ *Contributo FOFI* ” è riportata una somma di euro **16.846,90** concernente contributi che sono stati riscossi dagli iscritti e versati in favore della FOFI relativi all'anno 2022 pari a n. **403 quote** così composte: **quote riscosse tramite modalità pagoPA** e quote riferite alla quota di prima iscrizione Albo.

Si precisa che la somma delle quote dovute alla Federazione viene conteggiato dallo StudioFarma di Brescia il quale provvede ad effettuare le compensazioni tra le nuove iscrizioni e le cancellazioni accertate nell'anno.

Questo Ente ha incassato la quota dovuta alla FOFI in parte, tramite l'emissione di bollettini in modalità pagoPA e in parte al pagamento delle quote versate dagli iscritti sulla I iscrizione all'Albo della somma di **41,80** euro cadauno.

Rispetto all'anno 2021 in cui riporta una somma di euro **16.761,80** e vi è un incremento di euro **85,10** il cui importo complessivo dell'anno 2022 è di euro **16.846,90**.

CATEGORIA 7° - ONERI FINANZIARI

La categoria comprende i seguenti capitoli di spesa:

n. 110070001 sotto la voce: *Spese e Commissioni bancarie* è riportata la somma di euro **251,39** concernenti il versamento di bonifici, commissioni di addebito

trimestrali, ritenute fiscali trimestrali ecc. effettuate sul conto corrente di questo Ordine, aperto presso UNICREDIT di Campobasso.

n. 110070005 sotto la voce " *Commission modalità pagamento modalità pagoPA*" è riportata una somma di euro **943,01** corrisposti alla Società VISURA Spa di Roma per aver emesso numero **390** bollettini in modalità pagoPA relativi all'anno 2022. I bollettini a differenza dell'anno precedente di numero due rate è stato predisposto una unica rata.

Nella suddetta somma sono riportate anche le spese relative all'ultimo quadrimestre relativo all'anno 2021 di euro **178,78**.

Il costo di ogni singolo bollettino è di euro **1,60** cadauno.

n. 110070006 sotto la voce *Spese commissioni bancarie Banca Popolare delle Province Molisane* è riportata la somma di euro **92,29** concernenti interessi e competenze di addebito trimestrali, effettuate sul conto corrente di questo Ordine, aperto presso la Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso, poiché l'Ente ha predisposto un investimento a deposito.

n. 110070008 sotto la voce *Imposta di bollo Unicredit Banca* è riportata una somma di euro **100,28** quale imposta trimestrale da versare allo Stato.

L'imposta di bollo risultante al IV trimestre 2021 presumibilmente di euro **25,21** verrà addebitata sull'estratto conto del mese di gennaio anno 2023.

n. 110070009 sotto la voce *Imposta di Bollo su conto corrente presso Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso* è riportata una somma di euro **513,67** di cui euro **388,00** quale imposta di bollo per emissione investimento a deposito.

La differenza è dovuta all'imposta di bollo trattenuta sul conto corrente aperto presso Unicredit di Campobasso.

L'imposta di bollo risultante al IV trimestre 2022 presumibilmente di euro **25,40** verrà addebitata sull'estratto conto del mese di gennaio anno 2023.

Rispetto all'anno 2021 in cui veniva riportata la somma di euro **1.919,13** vi un decremento di euro **18,49** per un importo complessivo, nell'anno 2022, di euro **1.900,64**.

CATEGORIA 8° - ONERI TRIBUTARI

Nel capitolo n. 110080002 sotto la voce “ *Irap* ” è riportata una somma di euro **3.200,74** attribuito il pagamento della Tassa Regionale IRAP dal mese di gennaio 2020 al mese di dicembre 2022.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **449,52** relativo al pagamento Irap mese di Dicembre 2022 da pagare nel mese di Gennaio 2023.

Nel capitolo n. 11 008 0004 sotto la voce “ *Tributi vari* “ è riportata una somma di euro **484,65** per pagamenti oneri previdenziali e assistenziali in favore dipendente.

Rispetto all'anno 2021 è inserita una somma di **3.177,54** euro con un decremento di euro **507,46** per un totale complessivo nell'anno 2022 di euro **3.685,39**.

CATEGORIA 9 – POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI

In questa categoria al capitolo n. 110090001 sotto la voce *Rimborsi vari* è inserita una somma di euro **958,31** per rimborso Tassa I iscrizione Albo a numero due farmacisti che hanno pagato euro **50,00** cadauno in più sulla quota di I iscrizione all'Albo e una iscritta che ha pagato la doppia quota di Ordine pari a euro **158,31**.

La quota da pagare e' di euro **158,31** anziché di euro **208,31**.

Inoltre è stato erogato un contributo da Covid di euro **700,00** concesso dalla FOFI a un farmacista e euro **158,31** pagata erroneamente in più da una farmacista iscritta all'Albo.

Al capitolo n. sotto la voce: “ *Rimborsi commissioni varie* ” non è evidenziata alcuna somma poiché la stessa Commissione, nell'anno in corso non si è riunita.

La Commissione ha il compito di interessarsi di leggi e normative che interessano il servizio farmaceutico.

Rispetto all'anno 2021 è inserita una somma di euro **200,00** con un incremento di euro **758,31** il cui importo complessivo dell'anno 2022 è di euro **958,31**.

CATEGORIA 10 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Nella predetta categoria al capitolo n. 110100001 sotto la voce il “*Fondo di riserva*” per un totale inserito di euro **2.541,63** come da Preventivo Finanziario anno 2022; tale importo è stato ottenuto calcolando il **3%** sul totale delle uscite correnti al netto del fondo stesso. Si precisa che la somma sopra indicata è stata utilizzata per spese impreviste in quanto in alcuni capitoli di spesa non risultava esserci una copertura di spesa.

E’ stato quindi necessario eseguire delle variazioni trasferendo tale somma in altri capitoli di spesa.

Nel capitolo n. 11010003 sotto la voce *Spese varie e Concessione contributi a terzi* non è riportata alcuna spesa.

Non vi sono variazioni di importi, rispetto all’anno precedente.

CATEGORIA 12 – ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

In questa al capitolo n. 120020001 sotto la voce *Acquisto mobili e impianti e attrezzature e Acquisto e riparazioni macchine ufficio* e sotto la voce *Acquisto e riparazioni macchine ufficio* non è riportata alcuna uscita di spesa.

Non vi sono variazioni di importi rispetto all’anno precedente.

TITOLO 3 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono Uscite a cui fanno seguito le Entrate percepite per conto terzi e sono così distinte:

Nel capitolo n. 030010001 sotto la voce: *Ritenute Erariali* IRPEF è riportata una somma di euro **5.979,62** trattenute eseguite sulla busta paga mensile lorda del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell’anno 2022.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **723,97 per pagamento ritenute erariali in favore dipendente mese di Dicembre 2022.**

Nel capitolo n. 030010002 sotto la voce: *Ritenute Ritenute Previdenziali e Assistenziali* è riportata una somma di **2.571,73 euro** quali trattenute eseguite sulla busta paga mensile del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell’anno 2022.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **303,85 per pagamento ritenute previdenziali e assistenziali in favore dipendente mese di Dicembre 2022.**

Nel capitolo n. 030010003 sotto la voce: *Ritenute Fiscali Autonomi* , non è riportata alcuna una somma di euro **561,98** riguardo a competenze ed onorari ai consulenti di questo Ordine di natura fiscale. Una parte di tali ritenute sono state pagate nell'anno 2023.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **200,00 per pagamento ritenute fiscali autonomi in favore di un consulente che ha effettuato la prestazione in favore di questo Ordine nell'anno 2022.**

Nel capitolo n. 030010004 sotto la voce: *Ritenute Diverse*, è riportata una somma di **52,76** pagate per conto di questo Ente al Sindacato UIL di Roma per aver trattenuto in busta paga del dipendente su 12° mensilità la somma di **euro 13,19**. Alla data del 31 dicembre 2022 non è stata ancora pagata la suddetta somma.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **46,66 per pagamento trattenute sindacali in favore del Sindacato UIL relative al mese di gennaio al mese di aprile 2022.**

Al capitolo n. 030010010 sotto la voce: *Addizionale Regionale dipendente* è riportata una somma di euro **760,61** prelevata dalla busta paga del dipendente dal mese di gennaio al mese di novembre 2022.

La Tassa Regionale relativa all'anno 2022 non viene calcolata sulla busta paga nel mese di Dicembre.

Al capitolo n. 030010013 sotto la voce “ *Partite in Sospeso*” è stata riportata una somma di euro **490,02**.

Risulta esserci un Residuo Attivo di euro **490,02 per pagamento in anticipo fatture alla Società Aruba relativo all'acquisto caselle Pec in favore degli iscritti all'Albo di euro 75.26 mentre la differenza è dovuta al pagamento doppio da restituire a un farmacista di euro 215,71 a titolo di contributo Ordine anno 2021.**

Al capitolo n. 03 001 0014 sotto la voce: *Ritenute a favore di terzi* è riportata una somma di euro **212,50** per pagamento R.A. versata in favore di un tecnico informatico che ha svolto consulenza per questo Ordine di natura informatica, un fabbro per aver sostituito un Kit ricambio cassette monoblocco –oli per la toilette e un vetraio per aver sostituito ante in vetro presso gli armadi dell'Ordine.

Al capitolo n. 030010016 sotto la voce *Iva Split-Payment* è riportata una somma di euro **1.276,62** trattenute dai fornitori che hanno emesso fattura elettronica passiva nei confronti di questo Ordine.

L'Iva è stata versata all'Erario entro il 16° giorno successivo alla ricezione della fattura elettronica passiva.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro 427,08 per Iva-Split-Payment da pagare nel mese di Gennaio 2023 in quanto diversi fornitori hanno effettuato i servizi per conto di questo Ordine nell'anno 2022.

Nell'anno 2021 le Uscite delle Partite di Giro riportano una somma di euro 12.503,29 con un decremento di euro 597,45 rispetto a quanto effettivamente riscosso nell'anno 2021 di euro 11.905,84.

Nell'anno 2021 il Totale delle Uscite riportano una somma di euro **98.342,09** con un decremento di euro **1.258,92** rispetto a quanto effettivamente pagato nell'anno 2021 di euro **97.083,17**.

Risulta esserci un avanzo di amministrazione di euro 4.945,29.

La Situazione Patrimoniale espone gli elementi attivi e passivi del patrimonio al termine del periodo amministrativo.

Le **attività**, per un totale di euro **391.205,69** sono classificate secondo il criterio della liquidabilità decrescente e comprendono disponibilità finanziarie, residui attivi, investimenti immobiliari e immobilizzazioni tecniche

Le disponibilità finanziarie comprendono la Cassa e la Banca e altri libretti al risparmio dove sono depositati le disponibilità liquide dell'Ente per un importo complessivo di euro **94.734,22**.

Questo Ente al 31.12 2022 dispone di un conto corrente aperto presso l'Unicredit e BPPM di Campobasso il cui saldo al 31.12.2022 è di euro 93.251,68 e di euro 1.481,73.

Residui Attivi per un importo complessivo di **40.412,57 euro** così distinti:

32.676,80 per mancato versamento da parte della ex Esattoria delle quote contributive a carico degli iscritti riferite all'anno 2012 e 2013.

euro 2.747,88 per rimanenze contributi Ordine da avere dagli iscritti relativi all'anno 2022.

euro 4.987,89 per crediti diversi quali pagamenti di ritenute erariali, prev. e assistenziali anni precedenti, nonché ritenute fiscali autonomi, partite in sospeso e Iva-Split-Payment a vari fornitori che hanno emesso fattura elettronica passiva nel mese di Dicembre 2022.

I Titoli comprendono gli investimenti mobiliari di euro 226.000,00 depositati su un conto presso la Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso, la cui scadenza è nel mese di maggio 2024 al tasso di 1,20%.

Le immobilizzazioni materiali (tecniche) di proprietà dell'Ente comprendono mobili e attrezzature per un valore di **euro 30.058,90.**

Le **Passività**, per un totale di euro **393.865,45** sono così classificate:

Residui Passivi per un importo di euro 35.594,26 così distinti:

euro 30.074,18 complessivamente per debiti onorari compensi a terzi, fitti condominiali, rimanenza spese per Caduceo D'oro anno 2015 e spese verso fornitori.

euro 3.088,72 complessivamente debiti per ritenute erariali e ritenute prev. e ass. dip. Dicembre 2022, Irap anno 2022, ritenute fiscali autonomi dicembre 2022 e versamento Iva Split-payment a vari fornitori che hanno emesso fattura elettronica passiva nel mese di Dicembre 2022.

euro 527,99 complessivamente debiti verso commissioni bancarie presso Unicredit e BPP di Campobasso , imposta di bollo IV trimestre 2022 su c/c UniCredit e BPP di Campobasso.

euro 1.370,88 complessivamente debiti verso ritenute diverse dip. per trattenute sindacali, partite in sospeso e imposta di bollo BPP.

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto riporta una somma di debito di 50.654,59 euro da corrispondere al dipendente quando andrà in quiescenza.

Fondo ammortamento mobili attrezzature e arredi dall'anno in corso è stato eseguito l'ammortamento sulla veridicità delle procedure contabili. La somma riportata è pari a euro 30.058,90.

Il Patrimonio Netto (ATTIVITÀ – PASSIVITÀ) e' euro 277.557,70.

Si precisa che la contabilità generale dell'Ente rileva l'aspetto finanziario l'aspetto economico-patrimoniale, pertanto, si espone oltre al Rendiconto Finanziario della gestione corrente e dei Residui, anche un Conto economico che presenta un disavanzo economico di euro 2.659,76.

Esso è costituito dalla differenza dei Ricavi conseguiti e dei Costi sostenuti dall'Ente, che ha prodotto, nell'anno 2022, un risultato economico negativo.

Nel conto economico sono riportate anche le sopravvenienze attive e passive. Le sopravvenienze attive componenti positivi di reddito che non derivano da

errori ma causati dal normale aggiornamento di stime compiute nei precedenti esercizi per un importo complessivo di 24,94 euro in quanto sono state stornate somme già pagate negli anni precedenti.

Le sopravvenienze passive, componenti negativi di reddito straordinario che derivano da rettifiche in aumento di costi causate dal normale aggiornamento di stime compiute in precedenti esercizi per un importo complessivo pari euro 5.204,12.

Nel complesso risultano Proventi per euro 90.147,56 e Costi per euro 92.807,32 con un avanzo economico di euro 2.659,76.