

**ORDINE DEI FARMACISTI  
DELLA PROVINCIA DI CAMPOBASSO**

**BILANCIO CONSUNTIVO  
Esercizio finanziario 2020**

Elenco dei documenti

- Libro giornale
- Partitario conti
- Prospetto analitico del Bilancio Consuntivo
- Situazione patrimoniale al 31/12/2020
- 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 2020

**Il Bilancio Consuntivo 2020 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 € 119.153,38 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 voc**
- **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 **82.379,60** pari a numero **365** quote per un totale di iscritti pari a numero **386** quote. **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 Unicredit.

**Euro 5.186,20 sono riferiti a crediti di quote da riscuotere relative all' anno 2019 pari a numero 22 non ancora pagate dai farmacisti. Ciascuna quota è pari a euro 225,70.**

**A differenza dell'anno precedente è stato predisposto un unico bollettino di pagamento di cui riporta la scadenza 30 luglio 2020.**

**Il totale delle quote da incassare è pari a n. 387 quote.**

Nella medesima categoria sono stati registrati la Tassa di I iscrizione all'Albo, pari a euro **1.572,48**

La predetta somma è stata versata da numero **21** farmacisti che hanno prodotto domanda di I iscrizione all'Albo.

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

Nell'anno 2019 è stata riscossa una somma complessiva relativa alla tassa di I iscrizione Albo pari a euro **1.347,84** con un incremento di euro **224,64** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2020 pari a euro **1.572,48** con un incremento di numero 3 quote.

Nella medesima categoria sono stati registrati sotto la voce Contributi Albo, una somma pari a euro **2.024, 14** poiche' erroneamente due farmacisti hanno pagato una differenza in più di euro **100,00** e pertanto tale somma deve essere restituita.

Si precisa che n. **21** 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 **91,63** euro cadauno.

Questo Ordine ha ridotto di euro **50,00** il contributo annuale passato da euro **141.63** relativo all'anno 2019 a euro **91,63** relativo all'anno 2020.

Nell'anno 2019 è stata riscossa una somma complessiva relativa al contributo annuale pari a euro **2.599,26** con un decremento di euro **575,03** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2020 pari a euro **2.024,23** 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 **21** unità. La quota da pagare è di **41,80** cadauno per un importo complessivo riscosso di **euro 877.80. da controllare**

Nell'anno 2019 è stata riscossa una somma complessiva relativa al contributo dovuto alla FOFI pari a euro **752,48** con un incremento di euro **125,41** rispetto a quanto effettivamente incassato nell'anno 2020 pari a euro **877,89** 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 **30.00** rilasciati a n. 6 iscritti il cui costo è di **5,00** euro cadauno.(Controllare )

Si evidenzia che sono state rilasciati gratuitamente, n. 28 tessere professionali, n.37 distintivi professionali , n. 34 certificati iscrizione Albo e n. 34 contrassegni auto a tutti i farmacisti iscritti all'Albo e pertanto questo Ordine non ha riscosso alcun diritto di segreteria.

Pertanto nell'anno 2019 sono stati riscossi complessivamente ( bollettari) **30,00** euro e tale somma non è variata rispetto all'anno 2020, il cui importo è di euro **30,00**.

## **CATEGORIA 7- TRASFERIMENTO CORRISPOSTO PARTE ALTRI ENTI PUBBLICI**

In questa categoria sono stati registrati:

al capitolo n. 010070002 sotto la voce: “ *Contributi FOFI per delegato Regionale*” è stata inserita una somma di euro **1.000,00**. Compito del Delegato Regionale è quello di rappresentare e risolvere i problemi della categoria a livello regionale, prendendo contatti con le Istituzioni.

al capitolo n. 01 007 0003 sotto la voce: “ *Contributi FOFI per canone software OrdinePnet*” sono stati accreditati da parte della Federazione euro **5.000,00** poiché questo Ente ha ricevuto per conto dello StudioFarma di Brescia il software denominato OrdinePnet.

La spesa per l'acquisto e l'assistenza annuale del suddetto software è sostenuta da questo Ordine, il quale gestisce il programma di contabilità pubblica nonché l'archivio dei nominativi di tutti gli iscritti all'Albo, protocollo informatico, conservazione legale dei documenti, preparazione elenco per emissioni pagamento contributi iscritti mediante pagoPA e conservazione delle fatture elettroniche passive trasmesse allo stesso Ordine.

La Federazione ha provveduto a inviare il suddetto contributo anche per incentivare come sempre la digitalizzazione e l'informatizzazione degli Ordini.

Questo Ente riceve tale somma dalla Federazione poiché non supera un numero di iscritti pari a **500** unità.

## **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 0,00**.

## **CATEGORIA 010 – POSTE CORRETTIVE - COMPENSI USCITE CORRENTI**

Nel capitolo n. 010100001 sotto la voce: ***Recuperi e rimborsi*** della suindicata categoria sono state registrate le seguenti somme per un totale complessivo di **euro 2.638,38** così distinte:

**euro 1.000,46** –per pagamento ritenute erariali e previd. sulla busta paga del dipendente relativa al mese di ottobre 2019, erroneamente pagate all'Agenzia delle Entrate numero due volte.

**euro 1.632,00** per pagamento ritenute erariali e previd. Sulla busta paga del dipendente relativa al mese di aprile 2019, erroneamente pagate all'Agenzia delle Entrate numero due volte.

**euro 5,92 per recupero ritenute erariali su stipendio dipendente mese di gennaio 2020.**

## **TEGORIA 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 **3,46** euro, 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 2020.

## **TITOLO 3 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

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

Nel capitolo n. 030010001 sotto la voce: ***Ritenute Erariali*** IRPEF è riportata una somma di **7.887,12** trattenute eseguite sulla busta paga mensile lorda del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell'anno 2020.

Nel capitolo n. 030010002 sotto la voce: ***Ritenute Previdenziali e Assistenziali*** è riportata una somma di **2.679,00 euro** quali trattenute eseguite sulla busta paga mensile del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell'anno 20120.

Nel capitolo n. 030010003 sotto la voce: *Ritenute Fiscali Autonomi* , è riportata una somma di **653,35** per aver pagato le competenze ed onorari ai consulenti di questo Ordine di natura fiscale e legale.

**Risulta esserci un credito di 8,80 per eccedenze versamento R.A. anno 2020 da recuperare anno 2021.**

Nel capitolo n. 030010004 sotto la voce: *Ritenute Diverse*, è riportata una somma di **158,28** 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* non è riportata alcuna somma in quanto il totale di euro **805,09** prelevata dalla busta paga del dipendente dal mese di gennaio al mese di novembre 2020 è stata inserita sotto la voce *ritenute erariali*.

L'importo mensile è di euro **73,19**.

La Tassa Regionale relativa all'anno 2020 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 **807,60** così distinta:

**euro 440,00** per pagamento in anticipo fatture alla società Aruba relativo all'acquisto ricarica sms in favore degli iscritti di euro **110,00** cadauno al netto di IVA Split-Payment. Tali fatture sono state emesse nel mese di Dicembre 2020. Il costo di ogni sms è di **0,006** centesimi. Questo Ordine provvede a trasmettere agli iscritti un avviso per comunicazioni di particolare interesse per la categoria.

Risulta esserci un Residuo Attivo di euro **367,60** per spese così distinte:

**euro 17,60** per pagamento eccedenze attive su fattura alla Ditta R&N Informatica di Campobasso per erroneo versamento di una somma maggiore del dovuto.

Tale somma sarà recuperata nell'anno 2021.

**euro 350,00** per pagamento anticipo fattura elettronica passiva emessa dal Dr. Domenico Mariano di Campobasso sulla sicurezza sui luoghi di lavoro data in favore di questo Ordine nell'anno 2020.

Tale fattura sarà emessa nel mese di Gennaio 2021.

Al capitolo n. 03000014 sotto la voce *Ritenute in favore di terzi* è riportata una somma di euro **345,00** per spese così distinte:

euro **200,00** per pagamento R.A. del 20 % ai farmacisti che hanno fatto parte del seggio elettorale per il rinnovo del Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei

Conti relativo al triennio 2021-2024. Ciascun componente ha percepito un compenso lordo di euro 250,00.

Euro **137,50** per pagamento R.A. al medico del lavoro che ha svolto la visita al dip. di questo Ordine. Il compenso lordo percepito è di euro **37,50**.

Euro **7,50** per pagamento R.A. all'idraulico che ha eseguito lavori per la toilette di questo Ordine. Il compenso lordo percepito è di euro **37,50**.

Euro **100,00** per pagamento R.A. l'informatico che ha realizzato il sito web di questo Ordine.

Il compenso lordo percepito è di euro **500,00**.

Al capitolo n. 030010016 sotto la voce *Iva Split-Payment* è riportata una somma di euro **1.685,35** 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 2020 le Entrate riportano una somma di euro **119.150,41** con un incremento di euro **5.562,60** rispetto a quanto effettivamente riscosso nell'anno 2019 di euro **113.587,81**.

**Le Uscite 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 **448,74** per aver offerto ai componenti del Consiglio Direttivo una colazione di lavoro poiché hanno partecipato alle riunioni consiliari svolte nell'anno 2020, con un decremento di euro **100,91** rispetto all'anno 2019 che riporta una somma di **549,65** euro.

La maggior parte delle riunioni causa pandemia COVID-19 sono state svolte in modalità videoconferenza.

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 2019 non vi è stata alcuna variazione di spesa.

Nel capitolo n. 11 001 0005 sotto la voce *Compensi componenti facenti parte seggio elettorale* è riportata una somma di euro **1.000,00** per aver corrisposto a numero quattro farmacisti un onorario per aver fatto parte del seggio elettorale per rinnovo del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori dei Conti relativo al quadriennio 2021-2024

Nel capitolo n. 110010005 sotto la voce “ *Compensi indennità rimborsi Collegio Revisori dei Conti*” è riportata una somma di euro **360,00** dato che hanno svolto riunioni per effettuare controlli sulla contabilità riguardante il Bilancio Preventivo anno 2021 e il Rendiconto Finanziario anno 2019.

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

Rispetto all'anno 2019 di **euro 2.131,15** risulta esserci un incremento di euro **928,99** per spese sostenute nell'anno 2020 di euro **3.060,24**.

## **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 **33.562,44**, sono costituite dalle retribuzioni mensili lorde a favore del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre 2020.

Nel capitolo n. 110020003 sotto la voce “ *Oneri Previdenziali e Assistenziali*” riporta una somma di euro **8.428,18** 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 2020.

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.

Nel capitolo n. 11 002 0008 sotto la voce: “ *Arrotondamenti vari* ” riporta una somma di **2,33** euro per variazioni chiusura di importi tra il dare e l’avere sulla registrazione dei dati riportati nei mandati di pagamento relativi all’anno 2020.

Nel capitolo n. 110020010 sotto la voce: “ *Polizza Assicurativa Dipendenti*” è trascritta una somma di euro **314,50** 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.

Rispetto all’anno 2019 la spesa complessiva effettiva, risulta essere di euro **41.293,32** , con un incremento di euro **1.014,13** il cui importo complessivo nell’anno 2020 è di **42.307,45** euro.

Si precisa che su un importo di euro **42.307,45** 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 2020, riferita all’anno 2019.

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%.**

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

Nel categoria n.0003 è riportata una somma di euro **4.400,20** per spese così distinte:

Euro **844,15** sotto la voce “ *Acquisto materiale di consumo ecc.*” per aver acquistato n. **150** distintivi professionali da distribuire agli iscritti, toner per stampanti termometro guanti mascherine, prodotti per disinfettare le mani, in occasione delle elezioni per il rinnovo del Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti relativo al quadriennio 2021-2024, etichette autoadesive da inserire sulle cartelle per archivio, materiale per toilette.

Euro **3.556,05** sotto la voce Onorari e Compensi a terzi da corrispondere ai seguenti soggetti fornitori di servizi e di prestazioni professionali:

euro **1.424,55** allo Studio MOSCUFO di Montefalcone del Sannio, al lordo di R.A. del 20% per consulenza contabile effettuata a favore di questo Ordine anno 2019; la consulenza ha riguardato il controllo delle rilevazioni contabili, la predisposizione di buste paghe in favore del dipendente, l'emissione di certificati sostituiti d'imposta, pagamenti telematici di contributi previdenziali e assistenziali nonché pagamenti IVA Split-Payment su modello F24.

Euro **634,40** all'avv. Claudio Neri di Campobasso, al lordo di R.A. del 20% per consulenza legale effettuata in favore di questo Ordine anno 2019.

Euro **634,40** all'avv. Claudio Neri di Campobasso, al lordo di R.A. del 20% per consulenza legale effettuata in favore di questo Ordine anno 2020.

euro **187,50** al Dr. Marcello CATENA di Campomarino quale compenso medicina del lavoro per aver effettuato la visita medica al personale di questo Ordine. La fattura è al lordo di R.A. al 20%.

**euro 250,00** al Dott. Gianluca Angelicola di CB per aver, in qualità di DPO, effettuato consulenza in materia di Privacy in favore dell'Ordine nell'anno 2019. Tale fattura è esente da pagamento di IVA.

euro **36,40** alla Ditta ANTINCENDIO MOLISE di Campobasso per pagamento secondo semestre anno 2019 e primo e secondo semestre anno 2020 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 37,50** al Sig. Carmine CHIOVITTI di Ferrazzano (CB) per prestazione occasionale di sistemazione toilette. L'importo è al lordo di R.A. del 20%.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro di **350,00** da corrispondere al Dr. Domenico MARIANO di Campobasso per consulenza sicurezza sul lavoro effettuata in favore di questo Ordine relativo all'anno 2020.

Tale fattura è esente da pagamento di IVA.

Rispetto all'anno 2019 in cui riporta una somma di euro **5.293,71** con un decremento di **893,51** euro il cui importo complessivo dell'anno 2020 è di euro **4.400,20**.

#### CATEGORIA 4° - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

La categoria comprende le spese tenute per il funzionamento dell'ufficio per un totale di euro **11.633,86** così distinte:

nel capitolo n.010040001 sotto la voce *Affitto spese condominiali* e' riportata una somma di euro **6.000,00**. Si ricorda che questo Ente dall'anno precedente 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 2020 il compenso non è stato ancora pagato e quindi risulta esserci un Residuo Passivo da pagare nell'anno 2018 , 2019 e 2020 di euro **6.000,00**.

Nel capitolo n. 110040003 sotto la voce “ *Servizi telefonici* ” e' riportata una somma di euro **854,21** 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 **101,35** per aver trasmesso diverse Raccomandate A.R. inviate all'Agenzia delle Entrate di CB e Termoli per aver per aver perfezionato l'iscrizione di numero 21 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 **212,28** riguardanti il pagamento per la stampa manifesti lutto

per un farmacista iscritto all'Albo, nonché acquisto di carta per fotocopiatrice e materiale cancelleria utilizzata in occasione dello svolgimento delle operazioni elettorali in occasione del rinnovo del Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei Conti relativo al quadriennio 2021-2024.

Nel capitolo n. 110040007 sotto la voce “ *Assistenza Software*” è riportata una somma di euro **2.843,48** così distinta:

euro **1.793,40** rinnovo convenzione assistenza al programma di contabilità di questo Ordine anno 2020, concesso dalla Società ISI di Parma denominato Cogeswin –Plus fattura comprensiva di IVA al 22%.

Euro **97,00** acquisto antivirus denominato karsepsy e toner per stampanti dalla Società R&N Informatica SRLS di Campobasso comprensiva di IVA al 22%.  
E' stata predisposta una unica fattura comprensiva del materiale sopra indicato.

euro **951,88** StudioFarma di Brescia per rinnovo canone assistenza al programma OrdinePnet concesso gratuitamente dalla Federazione a questo Ordine dove sono per la gestione dell'archivio iscritti all'Albo, **del** registro protocollo informatico; la fattura è comprensiva di IVA al 22%.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **0,60** per differenza mancato pagamento alla Società StudioFarma di Brescia per emissione fattura passiva di euro **952,18**. Tale somma sarà versata nell'anno 2021.

Nel capitolo n. 110040008 sotto la voce “ *Acquisto caselle PEC in favore degli iscritti*” è riportata la somma di euro **366,00** 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. 110040010 sotto la voce: “ *Acquisto pacchetto SMS in favore degli iscritti da parte di una Società*” è riportata la somma di euro **536,80** poiché questo Ordine così come ha predisposto nell'anno precedente , ha provveduto a

trasmettere un SMS a tutti gli iscritti in possesso di un cellulare dove viene segnalato di aprire la propria PEC e consultare le comunicazioni diramate dall'Ordine.

Tale servizio viene concesso gratuitamente a tutti gli iscritti all'Albo.

Il costo dell'invio di ogni SMS è pari a **0,006** centesimi a iscritto. Questo Ordine ricarica il servizio, non conteggiando il numero totale degli SMS inviati ma verificando il proprio estratto conto Aruba SMS. Una volta che l'importo si esaurisce deve essere effettuato un nuovo versamento.

Nel capitolo n. 110040011 sotto la voce la voce *Lettura fattura Elettronica e conservazione documenti con una Società* è riportata una somma di euro **96,74** in quanto l'Ordine ha stipulato con l'ISI di Parma un contratto relativo alla conservazione delle fatture elettroniche passive che questo Ente riceve dai propri fornitori.

Il costo di ogni fattura è di euro **1,30** e nell'anno 2020 sono state rilasciate n. 34 fatture elettroniche passive.

Tali fatture vengono conservate dall'ISI tramite la Società NAMIRIAL di Senigallia. Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **96,74** che sarà pagato nell'anno 2021 per conservazione fatture anno 2020.

Nel capitolo n. 110040009 sotto la voce "*Spese per istituzione assistenza sito Ordine*" - è riportata alcuna somma di euro **623,00** in quanto questo Ordine nell'anno in corso ha realizzato un proprio sito web all'indirizzo [ordine.farmacisti.cb.it](http://ordine.farmacisti.cb.it).

Il sito è stato realizzato da un tecnico. Tale somma e' riferita alle spese per la realizzazione del sito di euro **123,00** e del compenso occasionale corrisposto all'informatico di euro **500,00** al lordo di R.A. del 20%.

Rispetto all'anno 2019 in cui si e' registrata una somma di euro **8.381,27** nell'anno in corso si e' registrato un incremento di euro **3.252,59** per un totale di euro **11.633,86** nel 2020.

## CATEGORIA 5° - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Il capitolo n. 110050002 riguarda l'espletamento dei Corsi di aggiornamento ECM, non è stata riportata alcuna somma in quanto a causa della pandemia COVID-19 sono stati espletati unicamente corsi FAD a distanza.

E' riportata una somma di euro **200,00** per pagamento al Sig. Mariano Faenza di Ferrazzano che ha effettuato il servizio fotografico e dvd in occasione della manifestazione *Caduceo D'Oro* svolta da questo Ente nel mese di Ottobre 2019. Tale somma rappresenta un Residuo Passivo che sarà pagato nell'anno 2021.

Rispetto all'anno 2019 di euro **12.993,96** vi è un decremento di euro **12.793,96** il cui importo complessivo dell'anno 2020 è di euro **200,00**.

## **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 **16.385,60** concernente contributi che sono stati riscossi dagli iscritti e versati in favore della FOFI relativi all'anno 2020 pari a n. **392 quote** così composte: n. **371 quote riscalte tramite modalità pagoPA** + **21** 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 2019 in cui riporta una somma di **15.884,00** euro vi è un incremento di euro **501,60** il cui importo complessivo dell'anno 2020 è di euro **16.385,60**.

## **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 **227,42** 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. 11007 0002 sotto la voce: *Competenze sui titoli finanziari bancari* è riportata una somma di euro **380,00** per bollo sui titoli finanziari versati alla Banca delle Province Molisane di Campobasso.

n. 110070005 sotto la voce “ *Commissioni bancarie per emissione pagamenti modalità pagoPA* ” è riportata una somma di euro **968,92** corrisposti alla Società

VISURA Spa di Roma per aver emesso numero **387** bollettini in modalità pagoPA relativi all'anno 2020. I bollettini a differenza dell'anno precedente di numero due rate è stato predisposto una unica rata.

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

Si tenga presente che è stata pagata anche la differenza del III quadrimestre relativo all'anno 2019 di euro **333,79**.

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 2020 presumibilmente di euro **25,21** verrà addebitata sull'estratto conto del mese di gennaio anno 2021.

n. 110070006 sotto la voce *Spese commissioni bancarie Banca Popolare delle Province Molisane* è riportata la somma di euro **126,03** concernenti interessi e competenze di addebito trimestrali, effettuate sul conto corrente di questo Ordine, aperto presso la Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso.

n. 110070010 sotto la voce *Versamento sul c/c Ordine presso Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso* è riportata una somma di euro **424,87** per versamento su un conto corrente aperto da questo Ente presso la suddetta Banca.

Su tale conto corrente è stata accreditata la somma di euro **190.000,00** di cui euro **5.700,00 per interessi lordi** maturati al 18 maggio 2020 a titolo di investimento in *conto deposito* a scadenza biennale al tasso dell'1,50%,

L'investimento è stato rinnovato nel mese di Maggio dell'anno 2020 e scadrà nel mese di Maggio 2023 il cui importo accreditato è stato di euro **194.221,66** al tasso dell'1,20%.

L'Ordine, in quanto titolare di un conto corrente, paga una imposta di bollo trimestrale di euro **24,87** e al IV trimestre 2020 risulta esserci un Residuo Passivo di euro **24,87** che verrà addebitato sull'estratto conto del mese di gennaio 2021.

Rispetto all'anno 2019 in cui veniva riportata la somma di **899,24** euro vi un incremento di euro **1.473,36** per un importo complessivo, nell'anno 2020, di euro **2.372,60**.

## **CATEGORIA 8° - ONERI TRIBUTARI**

Nel capitolo n.110080001 sotto la voce "*Imposte e Tasse*" è riportata una somma di euro **109,25** per pagamenti all'Agenzia delle Entrate su modello F24 per rivalutazione TFR anno 2020.

Nel capitolo n. 110080002 sotto la voce “ *Irap* ” è riportata una somma di euro **4.249,48** attribuito il pagamento della Tassa Regionale IRAP dal mese di gennaio 2020 al mese di dicembre 2020.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **139,20** di competenza dell'anno 2020 e sarà pagata nell'anno 2021.

Nel capitolo n.110080004 sotto la voce “*Tributi vari*” è riportata una somma di euro **2,18** per pagamenti effettuati all'Agenzia delle Entrate per ravvedimento operoso ritardato pagamento.

Rispetto all'anno 2019 è inserita una somma di **3.388,21** euro con un incremento di euro **972,70** per un totale complessivo nell'anno 2020 di **4.360,91 euro**.

## **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 **325,70** così distinta:

euro **100,00** 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.

euro **225,70** per rimborso contributo Ordine anno 2020 per doppio pagamento effettuato da una farmacista iscritta a questo 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 2019 è inserita una somma di euro **50,00** con un incremento di euro **275,70** il cui importo complessivo dell'anno 2020 è di euro **325,70**.

## **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 **2.658,06** come da Preventivo Finanziario anno 2020; tale importo è stato ottenuto calcolando il **3%** sul totale delle uscite correnti al netto

del fondo stesso. Si precisa che euro **1.015,00** sono state utilizzate 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* è riportato un totale di euro **61,00** corrisponde a una Ditta che ha trasportato materiale in disuso giacente presso l'archivio di questo Ordine.

Rispetto all'anno 2019 è inserita una somma di euro **31,29** con un incremento di euro **29,71** per un importo complessivo nell'anno 2020 di euro **61,00**.

## **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* non è riportata alcuna somma in quanto questo Ordine, nell'anno in corso, non ha effettuato investimenti in immobilizzazioni.

## **TITOLO 3 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

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

Nel capitolo n. 030010001 sotto la voce: *Ritenute Erariali* IRPEF è riportata una somma di **7.887,12** trattenute eseguite sulla busta paga mensile lorda del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell'anno 2020.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **798,08** per pagamento ritenute erariali mese di Dicembre anno 2020 che saranno quietanzate nell'anno 2021.

Nel capitolo n. 030010002 sotto la voce: *Ritenute Previdenziali e Assistenziali* è riportata una somma di euro **2.679,90** quali trattenute eseguite sulla busta paga mensile del dipendente dal mese di Gennaio al mese di Dicembre dell'anno 2020.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **408,96** per pagamento ritenute erariali mese di Dicembre anno 2020 che saranno quietanzate nell'anno 2021.

Nel capitolo n. 030010003 sotto la voce: *Ritenute Fiscali Autonomi* , è riportata una somma di **653,35** per aver pagato le competenze ed onorari ai consulenti di questo Ordine di natura fiscale e legale.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **324,55** per pagamento ritenute di acconto ai consulenti che hanno prestato la loro opera professionale (legale e tecnica-contabile) nei confronti di questo Ente nell'anno 2020. Tale somma sarà quietanzata nell'anno 2021.

Nel capitolo n. 030010003 sotto la voce *Ritenute Diverse* , è riportata una somma di **158,28** pagate per conto di questo Ente al Sindacato UIL di Roma per aver trattenuto in busta paga del dipendente una somma mensile di euro **13,19** per 12 mensilità.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **158,28** da versare al Sindacato UIL di competenza dell'anno 2020 e che saranno quietanzate nell'anno 2021.

Al capitolo n. 030010010 sotto la voce *Addizionale Regionale dipendente* non è riportata alcuna somma in quanto il totale di euro **805,09** prelevata dalla retribuzione lorda del dipendente, dal mese di gennaio al mese di novembre 2020, è stata inserita sotto la voce *ritenute erariali*.

L'importo mensile è di euro **73,19**.

La Tassa Regionale relativa all'anno 2020 non viene calcolata sulla retribuzione lorda nel mese di Dicembre.

Al capitolo n. 030010013 sotto la voce “ *Partite in Sospeso*” è stata riportata una somma di euro **807,60** così distinta:

**euro 440,00** per pagamento in anticipo fatture alla società Aruba relativo all'acquisto ricarica sms in favore degli iscritti di euro **110,00** cadauno al netto di IVA Split-Payment. Tali fatture sono state emesse nel mese di Dicembre 2020. Il costo di ogni sms è di **0,006** centesimi. Questo Ordine provvede a trasmettere agli iscritti un avviso per comunicazioni di particolare interesse per la categoria.

**euro 17,60** per pagamento eccedenze attive su fattura alla Ditta R&N Informatica di Campobasso per erroneo versamento di una somma maggiore del dovuto.

Tale somma sarà recuperata nell'anno 2021.

**euro 350,00** per pagamento anticipo fattura elettronica passiva emessa dal Dr. Domenico Mariano di Campobasso sulla sicurezza sui luoghi di lavoro data in favore di questo Ordine nell'anno 2020.

Al capitolo n. 03000014 sotto la voce ” *Ritenute in favore di terzi* “ è riportata una somma di euro **345,00** per spese così distinte:

euro **200,00** per pagamento R.A. del 20 % per numero quattro farmacisti che hanno fatto parte del seggio elettorale per il rinnovo del Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei Conti relativo al triennio 2021-2024. Ciascun componente ha percepito un compenso lordo di euro **250,00**.

Euro **37,50** per pagamento R.A. al medico del lavoro che ha svolto la visita al dip. di questo Ordine. Il compenso lordo percepito è di euro **187,50**.

Euro **7,50** per pagamento R.A. all'idraulico che ha eseguito lavori per la toilette. Il compenso lordo percepito è di euro **37,50**.

Euro **100,00** per pagamento R.A. l'informatico che ha realizzato il sito web di questo Ordine.

Il compenso lordo percepito è di euro **500,00**.

Risulta esserci un Residuo Passivo di euro **50,00** per mancato pagamento a un farmacista della Ritenuta di Acconto per aver in qualità di scrutatore nel mese di Ottobre fatto parte del seggio elettorale per il rinnovo del Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei Conti relativo 2021-2024 il cui compenso lordo è di euro **250,00**, comprensivo di R.A. del 20%.

Al capitolo n. 030010016 sotto la voce “*Iva Split-Payment*” è riportata la somma di **1.685,35 euro** 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 **128,90** così distinto:

**96,80 IVA** da pagare alla Società Aruba di Soci, versata in anticipo all'Agenzia delle Entrate per fatture elettroniche di euro **134,40** cadauno al lordo di Iva-Split-Payment emesse nel mese di Dicembre dell'anno 2020.

**26,42 IVA** da pagare alla Società TELECOM Italia per pagamento linea Telefonica I bimestre anno 2021 di euro **129,11** La fattura è stata emessa nel mese di Dicembre dell'anno 2020.

**5,68** da pagare all'Erario su F24 relativa a Iva- Split- payment per acquisto caselle Pec in favore degli iscritti. Il totale da versare è di euro **66,00**, anziché di euro **60,32**.

Nell'anno 2020 le Uscite riportano una somma di euro **99.279,16** con un decremento di euro **7.624,61** rispetto a quanto effettivamente riscosso nell'anno 2019 di euro **106.266,66**.

**Risulta esserci un avanzo di amministrazione di euro 19.874,22.**

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

Le **attività**, per un totale di euro 365,804,16 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 **297.607,12 euro**.

**Questo Ente al 31.12 2020 dispone di un conto corrente aperto presso l'Unicredit di Campobasso il cui saldo al 31.12.2019 è di euro 101.652,24 un fondo cassa di euro 198,99 di un libretto al portatore presso BLS di Campobasso di 10,00 euro e un libretto presso ex Banca di Roma di Campobasso per un importo di 116,00 euro e di euro 102.145,75.**

Residui Attivi per un importo complessivo di **euro 42.227,71 così distinti:**

**31.215,19 euro** per differenza da avere mancato versamento da parte della ex Esattoria delle quote contributive a carico degli iscritti riferite all'anno 2012 e 2013.

**euro 5.186,20 per rimanenze contributi Ordine da avere dagli iscritti relativi all'anno 2020;**

**Euro 720,00** a titolo di credito che l'Ente in favore del dipendente, causa evento sisma verificatosi nel mese di Novembre 2002 in Molise.

Il dipendente ha usufruito di complessivi **6.999,00** euro anticipati dall'INPS mensilmente sulla retribuzione del dipendente.

Tale somma sarà prelevata dall'Ordine mensilmente sulla busta paga del dipendente.

L'importo trattenuto è di **60,00** euro mensili poiché il medesimo Ente nell'anno 2002 ha anticipato per conto del dipendente una somma di **6.996,00** euro che ha restituito all'INPS in numero 24 mensilità di cui numero 23 di **292,00** euro e una mensilità di euro **280,00**.

**euro 8,80 per recupero eccedenze erariali anno 2020.**

**euro 367,60 per partite in sospeso di competenza dell'anno 2020, ma saranno pagate nell'anno 2021 per acquisto ricarica sms in favore degli iscritti alla Società Aruba e versamento Iva Split-payment per pagamento fattura canone telefonico bimestrale con la Telecom I bimestre anno 2021 e recupero IVA Split-payment pagata in più a una Società Informatica.**

**I Titoli comprendono gli investimenti mobiliari di euro 194.00,00 depositati su un conto presso la Banca Popolare delle Province Molisane di Campobasso, la cui scadenza è nel mese di maggio 2022 al tasso di 1,20%.**

**La differenza totale di euro 5.449,92 sono crediti già recuperati negli anni precedenti e quindi dovranno essere annullati.**

Le immobilizzazioni materiali (tecniche) di proprietà dell'Ente comprendono mobili e attrezzature per un valore di **27.430,70** euro.

Le **Passività**, per un totale di euro **395.416,57** sono così classificate:

Residui Passivi per un importo di euro **41,284,73** euro riguardanti complessivamente debiti verso il dipendente per pagamento stipendio mese di dicembre 2020, in cui sono incluse le ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, trattenute sindacali dipendente per un importo complessivo di euro

Inoltre sono inserite le seguenti somme da pagare:

**euro 350,00 per consulenza da parte al Dr. Domenico Mariano di Campobasso per sicurezza luoghi di lavoro**

**euro 6.000,00 spese fitto condominiale da pagare alla Federfarma Molise di Campobasso relativi all'anno 2018,2019 e 2020.**

**euro 0,60 per pagamento linea telefonica Telecom Italia I e II bimestre 2019 e I bimestre anno 2020**

**euro 96,74, per pagamento Società Namirial di Senigallia per conserv. Fatture elettroniche I e II semestre anno 2020, emesse in favore di questo Ente.**

**euro 200,00 per pagamento al Sig. Mariano Faenza che ha effettuato il servizio fotografico e dvd in occasione della manifestazione *Caduceo D'Oro* svolta da questo Ente nel mese di Ottobre 2019.**

**euro 50,74 per pag. imposte di bollo in favore di Unicredit di CB e Banca Popolare delle Province Molisane di CB, relativi al IV trimestre anno 2020.**

**Euro 139,20 per pagamento tassa regionale Irap anno 2020.**

**euro 128,90 per pagamento IVA Split-Payment per fatture pagate nel mese di dicembre 2019 e l'IVA sarà versata nel mese di Gennaio 2021 all'Agenzia delle Entrate.**

**euro 50,00 per versamento R.A. all'Agenzia delle Entrate in favore di un iscritto che ha prestato la propria opera professionale facenti parte del seggio elettorale per rinnovo Consiglio Direttivo e Collegio dei Revisori dei Conti relativo al quadriennio 2021-2024.**

euro 128,90 per pagamento IVA Split-Payment per fatture pagate in anticipo e tali fatture sono state trasmesse nel mese di dicembre 2020, di una differenza di IVA di una fattura non versata regolarmente e di una fattura pagata pagata nel mese di dicembre anno 2020. La suddetta IVA sarà versata nell'anno 2021 all'Agenzia delle Entrate.

La differenza di euro 34.239,65,13 rappresentano debiti già pagati negli anni precedenti e quindi dovranno essere annullati.

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto riporta una somma di debito di 44.877,45 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 26.216,75.

**Il Patrimonio Netto (ATTIVITÀ – PASSIVITÀ) e' euro 283.037,64.**

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 29.612,41.

Il disavanzo è costituito dalla differenza dei Ricavi conseguiti e dei Costi sostenuti dall'Ente, che ha prodotto, nell'anno 2020, un risultato economico positivo.

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 1.128,59 euro.

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 46.627,91.

Nel complesso risultano Proventi per euro 106.065,37 e Costi per euro 90.710,90 con un disavanzo economico di euro 29.612,41.

