

ORDINE DEI FARMACISTI DI MODENA

RELAZIONE DEL TESORIERE

VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO 2020

Il Consiglio Direttivo, nella riunione del 14 ottobre 2020,

Vista la L. 20 Marzo 1975, n. 70,

Visto il DPR 27 febbraio 2003, n. 97

Visto il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Modena, approvato dal Consiglio Direttivo in data 17.11.2004;

Considerato l'art. 11 del sopracitato Regolamento, che consente l'approvazione di eventuali note di variazione al Bilancio Preventivo dell'esercizio in corso,

HA APPROVATO

le variazioni al Bilancio di previsione 2020, in corso d'esercizio, relative al secondo semestre dell'anno, la cui regolarità è stata confermata dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Si ricorda che le variazioni effettuate nei primi mesi dell'anno erano già state approvate dall'Assemblea in data 25.06.2020.

Si sono resi necessari alcuni storni di bilancio, dai capitoli ove si sono verificate economie.

In particolar modo, il Tesoriere evidenzia i maggior costi che potrebbero verificarsi entro fine anno per far fronte alle maggiori spese per le consulenze ed incarichi esterni a seguito dell'espletamento del bando di concorso per il reclutamento di personale, per sopperire alla vacanza di organico. Inoltre è stato erogato il TFS al personale che ha cessato il servizio alla data del 31.12.2019.

Il Consiglio ha approvato all'unanimità le variazioni al Bilancio Preventivo 2020, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea (allegato 1).

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2021

Il Consiglio Direttivo, nella riunione del giorno **14.10.2020**, in ossequio alle disposizioni del D. Lds. 139/2005 e ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ha predisposto il Bilancio Preventivo 2021, deliberando di convocare l'assemblea per la definitiva approvazione, in prima convocazione in data 09.11.2020 e, in seconda convocazione, in data 10.11.2020.

I valori indicati nel Bilancio Preventivo traggono origine dall'esame dei valori realizzati nel corso del 2020 e del presumibile importo degli stessi al termine dell'esercizio.

Il Consiglio ha ritenuto di confermare in €. 160,00 il contributo dovuto da ogni iscritto all'Albo. E' stato altresì confermato in €. 100,00 il contributo a carico delle farmacie.

Il Bilancio approvato dal Consiglio è riportato all'allegato 2) al presente verbale:

Il Bilancio annuale di previsione, accompagnato dalla presente Relazione del Tesoriere, si compone dei seguenti documenti:

- a) preventivo finanziario gestionale;
- b) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) preventivo economico;
- d) tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 (inizio esercizio 2021);

ed è sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori, che ha predisposto la propria relazione accompagnatoria.

Il bilancio di previsione è solitamente predisposto nell'ottica del conseguimento di un equilibrio di bilancio, sia in termini finanziari, che in termini economici e patrimoniali, ferma restando la facoltà di attingere all'avanzo di amministrazione preesistente per il finanziamento di determinate specifiche poste di uscita previste, quali ad esempio gli investimenti, ossia le spese in conto capitale, piuttosto che le spese relative a specifici interventi straordinari e/o progetti e/o comunque spese non correnti.

Il bilancio di previsione dell'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Modena per l'anno 2021, tenuto conto delle previsioni operate, rispetta appieno il vincolo di saldo non negativo della parte corrente

(entrate correnti – uscite correnti); inoltre, resta la possibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione generatosi in anni precedenti, per la parte liberamente disponibile, per le finalità di cui sopra.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio preventivo finanziario gestionale mette in evidenza i residui presunti alla fine dell'esercizio 2020 (ove esistenti e prevedibili), le previsioni iniziali di competenza 2020, le previsioni assestate, nonché le previsioni di competenza 2021, potendo così rilevare le variazioni rispetto alle previsioni assestate 2020.

Il bilancio di previsione 2021 presenta entrate correnti di competenza per Euro 257.515,00 ed uscite correnti di competenza per Euro 252.515,00, originando così un saldo di parte corrente positivo per Euro 5.000,00; prevede inoltre uscite in conto capitale per Euro 5.000,00.

Lo stesso bilancio esprime quantitativamente i programmi e gli obiettivi stabiliti dal Consiglio dell'Ordine e prevede un saldo generale complessivo presunto al 31.12.2020 nullo (poiché l'avanzo di parte corrente finanzia esattamente il disavanzo di parte in conto capitale).

L'avanzo o il disavanzo di amministrazione, indicato in misura stimata in sede di bilancio preventivo, è determinato sulla base dell'avanzo di amministrazione iniziale, degli accertamenti e degli impegni già effettuati, dalle entrate e dalle uscite presunte per il restante periodo sino alla chiusura dell'esercizio.

Entrate correnti

Le entrate correnti ammontano ad €. 257.515,00 e sono così formate:

- I "Contributi da iscritti" sono riferiti alla riscossione dei contributi di iscrizione per l'anno 2021, dovuti da chi risulterà già iscritto alla data del 31.12.2020. Il preventivo 2021 ipotizza 1270 iscritti al termine dell'esercizio per un totale di €. 203.200,00;
- I "Contributi prima iscrizione Albo" sono relativi ai contributi di coloro che si iscriveranno nel corso del 2021, che si quantificano in 60 neoiscritti per un totale di €. 9.600,00;
- Il conto "contributi da farmacie" prevede la riscossione del contributo a carico delle farmacie attualmente aperte al pubblico, che risultano essere 202 e si prevede il contributo di quelle che apriranno nel 2021;
- Si ricorda che il contributo da versare alla FOFI per ogni iscritto è pari ad €. 41,80 per un totale di €. 55.594,00 di cui €. 53.086,00 relativi agli iscritti che si preventivano alla data del 31.12.2020 ed €. 2.508,00 per gli le nuove iscrizioni ipotizzabili per il 2021. Tale importo è evidenziato nelle uscite
- per quanto riguarda i Corsi ECM, preme qui evidenziare l'intenzione del Consiglio di promuovere corsi di aggiornamento professionale gratuiti, avvalendosi di collaborazioni con Enti e Associazioni del settore, al fine di poter continuare a garantire un'adeguata offerta formativa, con pluralità di argomenti e con relatori competenti e prestigiosi.
Per l'anno 2021, tuttavia, si è ritenuto opportuno pianificare un'ampia previsione di entrata e di spesa, in considerazione dell'opportunità di accreditare corsi ECM in materia di rinnovo triennale per addetti al primo soccorso, la cui copertura sarà garantita, appunto, anche dalle quote di iscrizione al corso.
- il conto "Trasferim. Correnti ex legge R." comprende il contributo stanziato dalla FOFI per la realizzazione dei corsi ECM organizzati a favore degli iscritti all'Albo e il contributo per la digitalizzazione della PA.
- Nel conto "Entrate diverse" sono stati preventivati contributi, elargiti da Enti esterni, per la realizzazione delle attività a favore degli iscritti che il Consiglio riterrà opportuno conseguire;
- Sono previste inoltre entrate per diritti di segreteria, per interessi passivi e recuperi e rimborsi.

Uscite Correnti

Le "Uscite correnti" ammontano a Euro 252.515,00 e si evidenzia quanto segue:

- Le voci di maggiore di uscita sono rappresentate dagli oneri per il personale, ma si rileva che sono state preventivate minori risorse economiche poiché la vacanza di organico verificatasi a seguito delle dimissioni della Dr.ssa Fanelli, sarà coperta con un figura professionale ugualmente qualificata, ma di categoria economica inferiore (categoria C. Livello economico C1);
- Le uscite per funzionamento uffici (canoni di locazione e spese condominiali, spese di pulizia, utenze, spese postali, materiale di consumo) hanno subito piccole variazioni, tenuto conto della relativa stabilità di tali voci.

- per quanto attiene al conto “Spese per elaborazioni elettroniche” si evidenziano i sempre maggiori costi relativi ai canoni di assistenza dei vari programmi di gestione che l’Ordine deve adottare a seguito dei numerosi adempimenti normativi. In tale conto rientrano i canoni annuali per la gestione del sito, del protocollo, del programma di contabilità e quello di riscossione dei contributi a carico degli iscritti mediante il sistema PAGOPA;
- Il conto “tenuta Libri paga contab, onori a terzi” si riferisce ai costi per la consulenza del Consulente dal lavoro, della Commercialista, del Revisore di Conti, del RRSP e del DPO, nonché eventuali altri costi legati alle consulenze ed incarichi esterni a seguito dell’espletamento del bando di concorso per il reclutamento di personale;
- Il capitolo “spese per prestazioni istituzionali” include i costi che si sosterranno per l’organizzazione della cerimonia di consegna dei premi per la professione, nonché le spese che verranno sostenute per l’erogazione dei corsi ECM a favore degli iscritti; Come precedentemente sottolineato, tali progetti, saranno realizzati anche grazie a contributi liberali da parte di Ente esterni.
- per l’uscita “Quota FOFI”, come già sopra esposto, sono stati considerati gli iscritti ipotetici al 01.01.2021, oltre ai contributi relativi alle nuove iscrizioni ipotizzabili in corso d’anno, che costituiranno un residuo passivo per l’anno 2022;
- è opportuno prevedere, come sempre, uno stanziamento di disponibilità per fronteggiare le spese impreviste; nel caso in cui tali eventualità non si dovessero presentare, le relative previsioni, come avvenuto nell’esercizio in corso, potranno essere utilizzate per rispondere ad altre necessità emerse nel corso dell’esercizio o, in assenza delle stesse, determineranno un’economia di bilancio.

Uscite in conto capitale

Le uscite “in conto capitale” ipotizzano una previsione per l’acquisizione di immobilizzazioni per Euro 5.000,00 (mobili, impianti, macchine ufficio e licenze e software), in considerazione anche della possibilità di sostituzione di alcuni beni che risultano obsoleti e potrebbero dover essere sostituiti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA, documento di valori aggregati, rispetto al precedente documento e che, con riferimento alla previsione 2021 (già considerata la variazione intervenuta rispetto al bilancio preventivo 2020), riporta:

- saldo parte corrente anno 2021 Euro (+) 5.000,00
- saldo movimenti c/capitale anno 2021 Euro (-) 5.000,00
- risultato di competenza previsto anno 2021 Euro 0,00 (zero)

Non si prevedono scostamenti tra la gestione di competenza e la gestione di cassa.

IL PREVENTIVO ECONOMICO 2021, come già il Preventivo Economico 2020, consta di una sezione “Costi” e di una sezione “Proventi”.

Il preventivo economico prevede un pareggio di bilancio.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

La tabella dimostrativa riporta l’avanzo di amministrazione presunto alla fine del corrente esercizio 2020 (€ 152.902,58), determinato dalla somma delle seguenti componenti, da applicare al preventivo finanziario gestionale 2021 quale “avanzo di amministrazione iniziale presunto”:

- avanzo di amministrazione all’inizio dell’esercizio 2020, pari a Euro 175.108,59;
- entrate accertate ed uscite impegnate alla data di redazione del bilancio, pari rispettivamente a Euro 265.970,72 e Euro 253.776,73;
- entrate ed uscite presunte per la restante parte dell’esercizio pari rispettivamente a Euro 4.850,00 e Euro 39.250,00.

L’avanzo di amministrazione finale, di Euro 152.902,58, è destinato come segue:

- Euro 31.368,92 vincolati al TFS presunto;
- Euro 121.533,66 liberamente disponibili.

Il Tesoriere
Dr. Rosa Claudio