

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I componenti effettivi del Collegio dei Revisori dei Conti, dottori Porcari Marco, Muzzioli Paolo e Valdrè Paolo, si sono riuniti presso la sede dell'Ordine, mercoledì **8 novembre 2023** alle ore 12.30.

APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

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;

Controlla la regolare tenuta della contabilità dell'Ordine;

prende in esame il Bilancio preventivo 2024, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ordine dei Farmacisti di Modena nella seduta del 26.10.2023, esaminando la relazione illustrativa del tesoriere e dei relativi allegati obbligatori al Bilancio di previsione.

Il collegio dei Revisori riscontra che il Bilancio di Previsione:

- corrisponde alle esigenze tecniche e normative applicabili ed è stato redatto in conformità delle leggi vigenti, poiché riporta gli elementi indispensabili ed utili alla sua disamina informata ai fini dell'approvazione ed alla precisa individuazione delle poste di spesa autorizzate;
- riporta sia la previsione finanziaria che quella gestionale ed evidenzia la movimentazione di cassa dalla quale si rileva l'esistenza di mezzi finanziari per far fronte alle spese previste; Si rileva che nel Preventivo Finanziario Gestionale non si prevedono scostamenti tra la gestione di competenza e la gestione di cassa;
- riporta la completezza degli allegati e la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione, di gestione e degli obiettivi prefissati;
- riporta una corretta previsione delle entrate (trovano corretto riscontro nei dati numerici degli iscritti e le previsioni di cassa sono opportunamente ad esse correlate) e delle uscite con la maggiore precisione possibile e in un'ottica di prudenza, coerentemente con la dinamica della unitaria gestione economica e finanziaria dell'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Modena;
- rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e le uscite, così come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024 di seguito riportate:

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	€ 254.800,00
TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	€ 36.000,00
TOTALE ENTRATE	€ 290.800,00

USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI	€ 250.300,00
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 4.500,00
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	€ 36.000,00

TOTALE ENTRATE

€. 290.800,00

Infine, i Revisori hanno dedicato particolare attenzione alle componenti della “*tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell’anno 2023*”, la quale evidenzia un avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 di Euro 209.761,38.

I Revisori danno altresì atto che il citato avanzo di amministrazione presunto di Euro 209.761,38, risultante dalla “*tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell’anno 2023*”, costituisce per pari importo l’avanzo di amministrazione iniziale presunto del Preventivo finanziario gestionale del Bilancio di Previsione dell’anno 2024 ed è così destinato:

- quanto ad Euro 46.210,42 vincolato al TFR del personale in servizio;
- quanto al residuo, pari ad Euro 163.550,96 liberamente disponibile.

Preso atto di quanto sopra, i Revisori valutano le entrate attendibili e le uscite congrue e coerenti rispetto ai programmi ed indirizzi desumibili dalla relazione del Tesoriere.

Il Collegio dei Revisori esprime pertanto il proprio parere favorevole all’approvazione del Bilancio di Previsione dell’anno 2024 (allegato 1) e propone all’Assemblea l’approvazione del Bilancio di previsione relativo all’esercizio 2024, così come deliberato dal Consiglio Direttivo.

OMISSIS

Alle ore 14.30 termina la riunione

I REVISORI DEI CONTI dottori:

Dr. Porcari Marco

Dr. Muzzioli Paolo

Dr. Valdrè Paolo

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI MODENA					
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>					
<i>Fondo Cassa iniziale presunto</i>					
01 001 0001 Contributi da iscritti		209.760,00			211.278,49
01 001 0002 Contributo prima iscrizione Albo		11.200,00	12.940,00	222.700,00	222.700,00
01 001 0003 Contributi da farmacie		20.600,00	-1.000,00	10.200,00	10.200,00
01 001 ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI		241.560,00	-20.600,00		
			-8.660,00	232.900,00	232.900,00
01 002 0001 Contributi da corsi di aggiornamento		5.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
01 002 ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF		5.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
01 003 0001 Diritti di segreteria		600,00	-300,00	300,00	300,00
01 003 0002 Proventi rilascio certificati					
01 003 QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.		600,00	-300,00	300,00	300,00
01 005 0001 Trasferim. correnti ex Legge R					
01 005 TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE REGIONI					
01 007 0001 Trasferimenti correnti ex Delibera					
01 007 0002 Rimborso per Istituto Comando		3.000,00	-2.000,00	1.000,00	1.000,00
01 007 TRASFERIM.CORR. DA ALTRI ENTI PUBBL.		3.000,00	-2.000,00	1.000,00	1.000,00
01 008 0001 Vendita pubblicazioni					
01 008 ENTRATE DERIV.VENDITA BENI E PREST.SERV.					
01 009 0001 Interessi attivi su c/corrente					
01 009 0002 Rivalutazione Fondi Arca					
01 009 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
01 010 0001 Recuperi e rimborsi		600,00		600,00	600,00
01 010 POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI		600,00		600,00	600,00
01 011 0001 Entrate diverse		5.000,00		5.000,00	5.000,00
01 011 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		5.000,00		5.000,00	5.000,00
01 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		255.760,00	-960,00	254.800,00	254.800,00
02 002 0001 Vendita mobili ed arredi					
02 002 0002 Vendita macchine ufficio					
02 002 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
02 003 0001 Cessioni di partecipazioni azionarie					
02 003 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI					

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI MODENA						
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE						
ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024	
02 004 0001 Depositi cauzionali						
02 004 RISCOSSIONE DI CREDITI						
02 006 0001 Trasferim. c/capitale ex Legge Regionale						
02 006 TRASFERIM. C/CAPITALE DA REGIONI						
02 008 0001 Trasferim. c/capitale ex Delibera						
02 008 TRASFERIM. C/CAPIT. ENTI PUBBL.-PRIVATI						
02 009 0001 Accensione mutuo n....						
02 009 ASSUNZIONE DI MUTUI						
02 TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
03 001 0001 Ritenute Erariali		25.000,00		25.000,00	25.000,00	
03 001 0002 Ritenute Previdenziali e assistenziali		11.000,00		11.000,00	11.000,00	
03 001 0003 Contributi a favore dell'Abruzzo						
03 001 0004 Partite in sospeso						
03 001 0005 IVA Split Payment		36.000,00		36.000,00	36.000,00	
03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		36.000,00		36.000,00	36.000,00	
03 TITOLO III - PARTITE DI GIRO		36.000,00		36.000,00	36.000,00	
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>						
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		255.760,00	-960,00	254.800,00	254.800,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		36.000,00		36.000,00	36.000,00	
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		291.760,00	-960,00	290.800,00	290.800,00	
<i>Totale</i>		291.760,00	-960,00	290.800,00	290.800,00	
TOTALE ENTRATE		8.500,00				
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto						
TOTALE GENERALE		300.260,00	-960,00	299.800,00	299.800,00	

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE					
ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11 001 0001 Compensi, indennità, rimborsi Consiglieri		2.500,00	-500,00	2.000,00	2.000,00
11 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		2.500,00	-500,00	2.000,00	2.000,00
11 002 0001 Stipendi, altri assegni fissi personale		57.000,00	-1.000,00	56.000,00	56.000,00
11 002 0002 Compensi per il lavoro straordinario		19.000,00		19.000,00	19.000,00
11 002 0003 Oneri Previdenziali ed Assistenziali					
11 002 0004 Indennità e rimborso spese e missioni		1.500,00	-500,00	1.000,00	1.000,00
11 002 0005 Spese per Corso Addestramento Personale		18.000,00	1.000,00	19.000,00	19.000,00
11 002 0006 Compensi incentivanti la produttività		95.500,00	-500,00	95.000,00	95.000,00
11 002 ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO					
11 003 0001 Acquisti libri, riviste, giornali...		1.750,00	-250,00	1.500,00	1.500,00
11 003 0002 Spese postali e telefoniche		2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 003 0003 Acq. mat.consumo e noleggio mat. Tecnico		1.500,00	-500,00	1.000,00	1.000,00
11 003 0004 Uscite di rappresentanza					
11 003 0005 Spese per manutenzione macchine		17.000,00	-6.000,00	11.000,00	11.000,00
11 003 0006 Spese per elaborazioni elettroniche		2.210,00		2.210,00	2.210,00
11 003 0007 Spese per assicurazioni		19.000,00	-3.000,00	16.000,00	16.000,00
11 003 0008 Tenuta libri paga contab., onorari a terzi		43.460,00	-9.750,00	33.710,00	33.710,00
11 003 USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI					
11 004 0001 Affitto sede		14.500,00		14.500,00	14.500,00
11 004 0002 Spese condominiali, pulizia e manutenz.		6.000,00		6.000,00	6.000,00
11 004 0003 Spese manutenzione sede					
11 004 USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI		20.500,00		20.500,00	20.500,00
11 005 0001 Spese per la tutela professionale					
11 005 0002 Onorari/spese corsi aggiornam. iscritti		5.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
11 005 0003 Spese distintivi, tessere, medaglie, dipl		7.000,00	-5.000,00	2.000,00	2.000,00
11 005 0004 Stampa Albo		274,20	225,80	500,00	500,00
11 005 0005 Commissioni varie e gruppi di studio		13.500,00	-3.500,00	10.000,00	10.000,00
11 005 0006 Attività in favore degli iscritti		25.774,20	1.725,80	27.500,00	27.500,00
11 005 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
11 006 0001 Quota FOFI		57.725,80	-459,80	57.266,00	57.266,00
11 006 TRASFERIMENTI PASSIVI		57.725,80	-459,80	57.266,00	57.266,00
11 007 0001 Spese e commissioni bancarie e postali		500,00	324,00	824,00	824,00
11 007 0002 Svalutazione investimenti					
11 007 ONERI FINANZIARI		500,00	324,00	824,00	824,00

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI MODENA						
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE						
ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024	
I1 008 0001 Imposte, tasse, ecc...		7.500,00		7.500,00	7.500,00	
I1 008 ONERI TRIBUTARI		7.500,00		7.500,00	7.500,00	
I1 009 0001 Rimborso vari		300,00	-100,00	200,00	200,00	
I1 009 POSTE CORR.VE E COMP.VE ENTRATE CORRENTI		300,00	-100,00	200,00	200,00	
I1 010 0001 Fondo di riserva per spese impreviste		1.000,00		1.000,00	1.000,00	
I1 010 0002 Spese legali		1.000,00		1.000,00	1.000,00	
I1 010 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		1.000,00		1.000,00	1.000,00	
I1 012 0001 Accantonam.to al tratt.to fine rapporto		4.800,00		4.800,00	4.800,00	
I1 012 ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO		4.800,00		4.800,00	4.800,00	
I1 TITOLO I - USCITE CORRENTI		259.560,00	-9.260,00	250.300,00	250.300,00	
I2 002 0001 Acquisto mobili e impianti		2.500,00	-500,00	2.000,00	2.000,00	
I2 002 0002 Acquisto macchine ufficio e attrezz.		1.200,00	800,00	2.000,00	2.000,00	
I2 002 0003 Licenze software		1.000,00	-500,00	500,00	500,00	
I2 002 ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		4.700,00	-200,00	4.500,00	4.500,00	
I2 003 0001 Acquisti di partecipazioni azionarie						
I2 003 0002 Acquisto Titoli						
I2 003 PARTECIPAZIONE-ACQUISTO VALORI MOBILIARI						
I2 004 0001 Depositi cauzionali						
I2 004 CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI						
I2 005 0001 Indennità serv.person. cessato servizio						
I2 005 INDENN.-ANZIAN. PERSONALE CESSATO SERV.						
I2 006 0001 Rate di rimborso mutuo n....						
I2 006 RIMBORSI DI MUTUI						
I2 008 0001 Estinzione debito finanziario						
I2 008 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI						
I2 009 0001 Accantonamento spese future						
I2 009 ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE						
I2 010 0001 Quota fondo ammort. mobili, attrezzature						
I2 010 0002 Quota amm.to licenze software						
I2 010 QUOTE DI AMMORTAMENTO						
I2 TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		4.700,00	-200,00	4.500,00	4.500,00	

2024 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI MODENA						
PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE						
ANNO 2024		Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
13 001 0001	Ritenute Erariali		25.000,00		25.000,00	25.000,00
13 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali		11.000,00		11.000,00	11.000,00
13 001 0003	Contributo a favore dell'Abruzzo					
13 001 0004	Partite in sospeso					
13 001 0005	IVA Split Payment		36.000,00		36.000,00	36.000,00
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO		36.000,00		36.000,00	36.000,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>						
	TITOLO I - USCITE CORRENTI		259.560,00	-9.260,00	250.300,00	250.300,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		4.700,00	-200,00	4.500,00	4.500,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO		36.000,00		36.000,00	36.000,00
<i>Totale</i>			300.260,00	-9.460,00	290.800,00	290.800,00
	TOTALE USCITE		300.260,00	-9.460,00	290.800,00	290.800,00
	TOTALE GENERALE		300.260,00	-9.460,00	290.800,00	290.800,00