

## ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

### **NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2016**

Il rendiconto generale chiuso al 31/12/2016, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa.

A completamento dell'informazione fornita dal rendiconto generale, come sopra strutturato, è previsto che ad esso si affianchi la situazione amministrativa, in cui si evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione.

#### INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

In sede di redazione del Conto del Bilancio sono stati rispettati i principi contabili generali cui gli enti pubblici devono uniformarsi.

In particolare, nella redazione di tutti i documenti che compongono il bilancio, si è operato perseguendo il rispetto delle reali condizioni delle operazioni di gestione con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili ed anche delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (*chiarezza*) e sempre nel rispetto del principio di *veridicità*.

Nel processo di formazione del bilancio non si è privilegiato alcuno dei potenziali destinatari dell'informazione che esso fornisce (*imparzialità*).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della *continuazione dell'attività* istituzionale, e della *prudenza* nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Si è inoltre rispettato il principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la *comparabilità* dei bilanci da un esercizio all'altro.

Per quanto concerne l'applicazione del principio di *competenza* è d'obbligo ricordare che il rendiconto finanziario è formulato secondo due differenti criteri di imputazione temporale delle operazioni, quello di competenza finanziaria e quello di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

Si precisa che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, tipicamente la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa, invece, pone l'attenzione sul momento monetario, quindi in base a esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra le due competenze, o meglio tra la gestione finanziaria e tra quella di cassa.

Infatti è attraverso la determinazione dei residui che si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate.

Lo stesso documento identifica i veri e propri flussi di disponibilità finanziarie che hanno caratterizzato la gestione nel periodo di riferimento.

In sostanza, se le somme accertate e impegnate fossero contabilizzate secondo il principio di competenza economica (invece che finanziaria) il rendiconto finanziario sarebbe al tempo stesso un Conto Economico ed un prospetto dei flussi di cassa (*rectius*, di disponibilità finanziarie).

#### RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il documento è redatto per capitoli di spesa e non presenta variazioni significative rispetto al rendiconto del 2015.

Nel corso del 2016, in occasione dell'approvazione del rendiconto 2015, si stabilì di non apportare modifiche al preventivo 2016 con la riserva di operare delle variazioni in aumento, per una più puntuale previsione di spesa di alcune voci, con la possibilità di riassorbirle effettuando economie e razionalizzazioni di spesa in altre voci con l'ulteriore previsione che se fosse stato necessario variare la voce dei trasferimenti passivi per quote FOFI, pur se bilanciata da pari incremento di entrata a tale titolo, si sarebbe potuto utilizzare l'avanzo di amministrazione iniziale.

Effettivamente, con il parere favorevole del Collegio dei Revisori, è stata apportata al preventivo finanziario una variazione, ai sensi dell'articolo 11 del regolamento di contabilità, con cui si è consentito un utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale per 10.509,60 con cui sono state ridistribuite più puntualmente le risorse ai vari capitoli di spesa, il tutto senza adeguare anche le previsioni iniziali delle entrate allo stato di effettivo accertamento valutate comunque superiori a quanto indicato nel preventivo finanziario.

Le *Entrate Contributive* sono risultate superiori alle aspettative: abbiamo avuto un numero di iscrizioni all'Albo superiore alle attese, mentre i contributi delle farmacie sono risultati sostanzialmente in linea con quanto preventivato (previsti n° 269, accertati n° 274).

Come detto, per maggior chiarezza, non sono state apportate variazioni relativamente ai capitoli di entrata.

Complessivamente, le entrate correnti sono risultate superiori a quanto preventivato per Euro 9.690,40 mentre le uscite correnti ed in conto capitale sono risultate inferiori alle previsioni rispettivamente per Euro 1.407,28 e per Euro 2.951,00 determinando un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad Euro 3.539,08 che compensa parzialmente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale.

### **Entrate**

Le Entrate accertate ammontano a complessivi Euro 352.596,29.

Il totale accertato delle Entrate Correnti, Titolo I delle Entrate, è di Euro 328.850,40, di cui rimosse 325.437,60.

Il totale delle Entrate Contributive accertate a carico degli iscritti e delle farmacie è risultato pari ad Euro 323.524,60 ed evidenzia uno scostamento positivo rispetto alla previsione pari ad Euro 4.814,60 pari all' 1,51%: questo denota la sempre più puntuale precisione nelle previsioni in base alle quali viene redatto il preventivo.

Nel corso del 2016 l'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Bologna ha registrato 104 prime iscrizioni, 7 re-iscrizioni e 19 trasferimenti da Ordini di altre Province (rispettivamente 97, 8 e 11 nell'esercizio precedente); le cancellazioni ed i trasferimenti ad Ordini di altre Province sono stati complessivamente 103 (98 nell'esercizio precedente):

gli iscritti al 31/12/2015 erano 2.062

gli iscritti al 31/12/2016 risultano pari a 2.089.

Si conferma quindi il trend di crescita del numero delle iscrizioni.

Nel Titolo I delle Entrate è inoltre compresa la voce Entrate diverse, accertata per Euro 5.325,80 a fronte di un preventivo di Euro 450,00.

Il totale accertato delle Entrate in conto capitale, Titolo II delle Entrate, è pari ad Euro zero.

Per quanto riguarda le Partite di Giro, Titolo III delle Entrate, il totale accertato è pari ad Euro 23.745,89 di cui ancora da riscuotere Euro 3.981,83.

Relativamente alle entrate correnti vi sono residui attivi, da riscuotere in esercizi successivi, per Euro 3.412,80 che si sommano ai residui attivi di esercizi precedenti, ancora da riscuotere, per 2.931,80, per un totale di Euro 6.344,60.

## **Uscite**

Il totale delle uscite impegnate è di Euro 352.596,29.

Si evidenzia che ai Consiglieri ed ai Revisori non sono attribuiti gettoni di presenza, compensi o altre indennità di alcun tipo.

Gli *oneri per personale in attività di servizio* avevano una previsione di Euro 93.000,00 che è stata aumentata complessivamente di Euro 3.200,00. Il totale impegnato di Euro 95.786,49 è poi risultato inferiore di Euro 413,51 al totale del preventivo aggiornato.

Relativamente alle *uscite per acquisto di beni consumo-servizi* si è modificato il preventivo, aumentando complessivamente di Euro 8.450,00: le previsioni iniziali per queste voci erano complessivamente di Euro 43.500,00 e sono state portate ad un importo complessivo di Euro 51.950,00. Il totale impegnato di Euro 51.633,11 è poi risultato inferiore di Euro 316,89 al totale del preventivo aggiornato.

Analogamente, per le *uscite per funzionamento uffici* si è modificato il preventivo, riducendolo complessivamente di Euro 1.300,00: le previsioni iniziali per queste voci erano complessivamente di Euro 52.480,00 e sono state portate ad un importo complessivo di Euro 51.180,00. Il totale impegnato di Euro 50.714,89 è poi risultato inferiore di Euro 465,11 al totale del preventivo aggiornato.

Stessa sorte per le *uscite per prestazioni istituzionali*: si è modificato il preventivo, riducendolo complessivamente di Euro 950,00. Le previsioni iniziali ammontavano complessivamente ad Euro 2.800,00 e sono state portate ad un importo complessivo di Euro 1.850,00. Il totale impegnato di Euro 1.823,20 è poi risultato ugualmente inferiore di Euro 26,80 al totale del preventivo aggiornato.

Anche per le *uscite non classificabili in altre voci* è stato modificato il preventivo, riducendolo complessivamente di Euro 400. Le previsioni iniziali di complessivi Euro 28.500,00 sono ridotte ad Euro 28.100,00. Il totale impegnato di Euro 28.060,70 è poi risultato inferiore di Euro 39,30 al totale del preventivo aggiornato.

Al Titolo II delle spese, Uscite in Conto capitale, corrisponde un impegno complessivo di Euro 549,00 inferiore alle previsioni per Euro 2.951,00.

Per quanto riguarda le Partite di Giro, Titolo III delle Uscite, il totale accertato è pari ad Euro 23.745,89 e corrisponde al valore accertato per le entrate.

Per quel che riguarda i residui passivi si rimanda alla successiva tabella di riconciliazione con i debiti dello Stato Patrimoniale.

## STATO PATRIMONIALE e CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un risultato di sostanziale pareggio, con un disavanzo di Euro 471,71 (nell'esercizio 2015 era stato conseguito un avanzo economico di Euro 16.283,97).

Relativamente al contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si ritiene che gli elementi significativi da segnalare siano i seguenti.

Gli *investimenti mobiliari* rappresentano la nostra partecipazione in SIFARMA s.r.l., pari al 48,02% del capitale, iscritta al costo che corrisponde al nominale e non hanno avuto variazioni nell'esercizio. SIFARMA s.r.l. è l'immobiliare proprietaria dei locali utilizzati con regolari contratti di locazione dall'Ordine e da Federfarma.

Le *immobilizzazioni tecniche* (mobili, attrezzature e arredi) acquistate nell'anno, per un costo complessivo di Euro 549,00, sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli ammortamenti, accantonati in apposito fondo del passivo, sono stati calcolati a quote costanti tenendo in considerazione un periodo d'ammortamento di cinque anni.

I *crediti e i debiti* sono iscritti al valore nominale. Si tratta esclusivamente di crediti e debiti con scadenza entro l'esercizio dettagliati nella tabella di raccordo con i "residui" esposta nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

La voce *disponibilità finanziarie* è costituita da denaro presso la cassa, dai depositi sui conti correnti bancari presso il Banco Desio, presso la Cassa di Risparmio in Bologna e presso Farbanca.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Bologna non ha fruito di contributi né in conto capitale né in conto esercizio.

L'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Bologna non è titolare di diritti reali di godimento su beni di terzi e nessun bene di proprietà dell'Ordine è oggetto di diritti reali di godimento a favore di terzi.

Il patrimonio netto ammonta ad Euro 217.232,27 e con l'approvazione del presente rendiconto generale calerà, per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2016, di Euro 471,71.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio.

Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le riscossioni, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" e si sottraggono i pagamenti, anch'essi distinti "in conto competenza" e "in conto residui", per poi aggiungere i residui

attivi e sottrarre quelli passivi. Per entrambe le tipologie di residuo si è operata la distinzione tra quelli formati negli esercizi precedenti e quelli nati nell'esercizio in corso.

Il risultato finale è, appunto, l'avanzo di amministrazione che per l'esercizio in corso ammonta a Euro 204.751,98 (vedi tabella allegata).

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata al trattamento di fine rapporto	Euro	10.934,16
Parte disponibile	Euro	193.817,82
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>204.751,98.</b>

Le necessità finanziarie cui deve fare fronte l'Ordine nei mesi che lo separano dall'incasso delle quote di iscrizione per il 2017, basandosi sull'andamento delle entrate e uscite finanziarie registrate nel corso del 2016, verranno fronteggiate con la liquidità disponibile.

Il personale in forza al 31/12/2016 era composto da una dipendente part-time e da una risorsa con contratto di lavoro interinale, in attesa di indire un nuovo concorso per sostituire la dipendente licenziata nel corso del 2015.

Il trattamento di fine rapporto rispecchia il debito della società nei confronti della dipendente alla data di bilancio. Il relativo accantonamento è stato effettuato secondo la normativa in vigore.

Le variazioni dell'anno del fondo TFR risultano essere le seguenti:

Consistenza al 31/12/2015	Euro	17.143,75
Adeguamento 2016	Euro	2.551,04
Importi erogati nell'anno (-)	Euro	8.760,63
<b>Consistenza al 31/12/2016</b>	<b>Euro</b>	<b>10.934,16.</b>

Non sussistono contenziosi in essere di carattere tributario.

### **Raccordo Crediti/Debiti – Residui.**

Nella tabella che segue viene fornito un prospetto di raccordo tra crediti e debiti evidenziati nello Stato Patrimoniale con i residui attivi e passivi evidenziati nel rendiconto finanziario.

STATO PATRIMONIALE		RENDICONTO FINANZIARIO	
<b>CREDITI</b>			<b>RESIDUI ATTIVI</b>
		2.205,00	21 001 0001 Contributi da iscritti dell'anno
		2.100,00	21 001 0001 Contributi da iscritti anni precedenti
		4.305,00	
		877,80	21 001 0004 Contributo FOFI dell'anno
		831,80	21 001 0004 Contributo FOFI anni precedenti
		1.709,60	
Crediti verso iscritti	6.014,60	6.014,60	
		3.094,29	23 001 0001 Ritenute Erariali dell'anno
		888,48	23 001 0002 Ritenute Previd. Assist. dell'anno
		1.023,75	23 001 0001 Ritenute Erariali dell'anno
Crediti diversi	5.006,52	5.006,52	
Crediti diversi da recuperare	1,73	1,73	23 001 0009 Entrate div. da recuperare dell'anno

Crediti verso Farmacie	330,00		330,00	21 001 0003 Contributi farmacie dell'anno
<b>DEBITI</b>				<b>RESIDUI PASSIVI</b>
		11.971,30		31 003 0001onorari e compensi a terzi
		172,87		31 003 0007 spese per elaborazioni elettroniche
		1.497,83		31 004 0003 servizi telefonici
		1.015,66		31 004 0004 servizi fornitura energia riscaldamento
		563,03		31 004 0007 servizi di pulizia e manut. ordinaria
Debiti vs/Fornitori	16.714,51	15.220,69	16.714,51	
		1.782,13		31 003 0003 oneri previdenziali ed assistenziali
		336,77		31 008 0002 irap dipendenti
		2.851,96		33 001 0001 ritenute erariali
		1.281,19		33 001 0002 ritenute previdenziali ed assistenziali
		1.213,75		33 001 0003 ritenute fiscali autonomi
Debiti vs/Enti Previdenziali ed Erario	7.465,80		7.465,80	
Debiti vs/FOFI	4.598,00		4.598,00	31 006 0001 quote FOFI
Debiti vs/banche e poste	9,06		9,06	31 007 0001 spese e commissioni bancarie
		7.469,39		31 002 0008 fondo ente per dipendenti
		2.400,00		31 003 0009 programmi speciali nuove iniziative
		3.388,00		31 003 0010 manutenzioni e varie
		282,92		31 003 0011 spese per rapporti istituzionali
Debiti diversi	13.540,31		13.540,31	
Debiti vs/dipendenti	3.901,08		3.901,08	31 002 0001 stipendi, altri assegni fissi al personale

In merito al Preventivo 2017, infine, si evidenzia che saranno necessarie delle variazioni sulle voci di spesa per una più puntuale previsione di alcune voci. Riteniamo che sia possibile riassorbire le maggiori spese in parte con i maggiori valori accertati sulle voci di entrata ed in parte effettuando economie e razionalizzazioni di spesa in altre voci; d'altro canto, se dovesse necessitare una variazione alla voce dei trasferimenti passivi per quote FOFI, motivate da pari incremento di entrate a tale titolo, si utilizzerà l'avanzo di amministrazione iniziale.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'Ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione.

Bologna, 6 aprile 2017.

Il Tesoriere  
(Luca Agnetti)



## STATO PATRIMONIALE

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

## ATTIVO

Mastro	Conto	Descrizione	2016	2015
01	100	Cassa e Tesoreria		€ 252,60
01	200	Conti Correnti Postali	€ 329,58	€ 207,35
01	300	Conti Correnti Bancari	€ 239.198,67	€ 218.826,04
01	350	Carta ricaricabile	€ 99,64	€ 495,70
01		<b>DISPONIBILITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 239.627,89</b>	<b>€ 219.781,69</b>
02	100	Crediti verso Iscritti	€ 6.014,60	€ 3.812,60
02	600	Crediti diversi	€ 3.982,77	€ 2.625,51
02	610	Crediti diversi da recuperare	€ 1,73	€ 47.842,02
02	700	Crediti verso Enti Previdenziali e Erari	€ 1.023,75	
02	800	Crediti verso Farmacie	€ 330,00	€ 55,00
02		<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 11.352,85</b>	<b>€ 54.335,13</b>
03	100	Titoli	€ 19.208,00	€ 19.208,00
03		<b>INVESTIMENTI MOBILIARI</b>	<b>€ 19.208,00</b>	<b>€ 19.208,00</b>
04	200	Mobili, attrezzature e arredi	€ 45.012,78	€ 45.012,78
04	500	Macchine ufficio e materiale inventariabile	€ 549,00	
04		<b>IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	<b>€ 45.561,78</b>	<b>€ 45.012,78</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>€ 315.750,52</b>	<b>€ 338.337,60</b>
DISAVANZO ECONOMICO			€ 471,71	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>€ 316.222,23</b>	<b>€ 338.337,60</b>

## STATO PATRIMONIALE

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

## PASSIVO

Mastro	Conto	Descrizione	2016	2015
20	100	Debiti verso fornitori	€ 16.714,51	€ 12.953,64
20	200	Debiti verso Enti Previdenziali e Erario	€ 7.465,80	€ 6.668,59
20	300	Debiti verso FOFI	€ 4.598,00	€ 4.389,00
20	500	Debiti verso banche e poste	€ 9,06	€ 15,79
20	700	Debiti Tributarî		€ 44,19
20	800	Debiti diversi	€ 13.540,31	€ 15.340,60
20	820	Debiti Verso Dipendenti	€ 3.901,08	€ 3.243,82
20		<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 46.228,76</b>	<b>€ 42.655,63</b>
22	100	Fondo Trattamento fine Rapporto	€ 10.934,16	€ 17.143,75
22		<b>FONDI DI ACCANTONAMENTO</b>	<b>€ 10.934,16</b>	<b>€ 17.143,75</b>
23	400	Fondo amm.to mobili, attrezza. e arredi	€ 41.827,04	€ 39.818,29
23		<b>POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 41.827,04</b>	<b>€ 39.818,29</b>
29	100	Residuo Patrimonio Netto	€ 217.232,27	€ 222.435,96
29	200	Risultato di Gestione		€ 16.283,97
29		<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 217.232,27</b>	<b>€ 238.719,93</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>€ 316.222,23</b>	<b>€ 338.337,60</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>€ 316.222,23</b>	<b>€ 338.337,60</b>

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature at the top, followed by several smaller initials and a signature at the bottom.

## CONTO ECONOMICO

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

## PROVENTI

Mastro	Conto	Descrizione	2016	2015
50	110	Contributi da iscritti	€ 216.510,00	€ 215.775,00
50	120	Contributo prima iscrizione Albo	€ 1.100,00	€ 1.060,00
50	130	Contributi da Farmacie	€ 15.125,00	€ 14.850,00
50	140	Contributo FOFI da iscritti	€ 90.789,60	€ 90.329,80
50	900	Recuperi e Rimborsi		€ 422,64
50		<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI</b>	<b>€ 323.524,60</b>	<b>€ 322.437,44</b>
52	110	Diritti di segreteria		€ 15,00
52		<b>QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.</b>		<b>€ 15,00</b>
56	110	Interessi attivi su c/corrente		€ 1.066,79
56		<b>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</b>		<b>€ 1.066,79</b>
58	110	Entrate diverse	€ 5.325,80	€ 964,58
58		<b>ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	<b>€ 5.325,80</b>	<b>€ 964,58</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>€ 328.850,40</b>	<b>€ 324.483,81</b>
DISAVANZO ECONOMICO			€ 471,71	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>€ 329.322,11</b>	<b>€ 324.483,81</b>

## CONTO ECONOMICO

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

## COSTI

Mastro	Conto	Descrizione	2016	2015
70	200	Oneri per il personale	€ 95.786,49	€ 80.296,00
70		<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	<b>€ 95.786,49</b>	<b>€ 80.296,00</b>
72	110	Acquisto libri, riviste e giornali		€ 180,00
72	140	Uscite di rappresentanza	€ 20.083,01	€ 10.866,20
72	160	Spese per elaborazioni elettroniche	€ 9.543,15	€ 7.451,79
72	170	Spese per assicurazioni	€ 5.867,38	€ 5.837,24
72	180	Tonuta libri paga, contab. onorari e terzi	€ 14.498,90	€ 10.909,77
72		<b>USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI</b>	<b>€ 49.992,44</b>	<b>€ 35.245,00</b>
73	110	Affitto sede	€ 30.292,85	€ 32.860,06
73	120	Spese condominiali, pulizia, manutenzione	€ 9.277,72	€ 11.283,45
73	140	Servizi Telefonici	€ 2.580,35	€ 1.830,12
73	150	Servizi Fornitura energia riscaldamento	€ 4.637,60	€ 5.377,00
73	160	Servizi Postali e cancelleria	€ 3.926,37	€ 4.227,27
73		<b>USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>€ 50.714,89</b>	<b>€ 55.577,90</b>
74	120	Onorari/spese corsi aggiornam. iscritti	€ 73,20	€ 663,14
74	160	Collaborazione con Facoltà di Farmacia	€ 1.750,00	€ 375,00
74	170	Spese per pec	€ -1,73	€ 2.554,90
74		<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 1.821,47</b>	<b>€ 3.593,04</b>
75	110	Quota FOFI	€ 90.789,60	€ 89.702,80
75		<b>TRASFERIMENTI PASSIVI</b>	<b>€ 90.789,60</b>	<b>€ 89.702,80</b>
76	110	Spese e commissioni bancarie e postali	€ 2.685,79	€ 4.132,33
76		<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 2.685,79</b>	<b>€ 4.132,33</b>
77	110	Imposte e tasse	€ 4.910,94	€ 5.950,84
77		<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>€ 4.910,94</b>	<b>€ 5.950,84</b>
79	110	Spese impreviste	€ 7.093,78	€ 13.773,49
79	120	Spese legali	€ 20.966,92	€ 14.021,54
79		<b>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	<b>€ 28.060,70</b>	<b>€ 27.795,03</b>
81	200	Amm.to Mobiti, attrezzature ed arredi	€ 2.008,75	€ 2.301,52
81		<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>€ 2.008,75</b>	<b>€ 2.301,52</b>
82	110	Accantonamento TFR	€ 2.551,04	€ 3.605,38
82		<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 2.551,04</b>	<b>€ 3.605,38</b>
83	100	AVANZO ECONOMICO		€ 16.283,97
83		<b>AVANZO ECONOMICO</b>		<b>€ 16.283,97</b>
<b>TOTALE COSTI</b>			<b>€ 329.322,11</b>	<b>€ 324.483,81</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>€ 329.322,11</b>	<b>€ 324.483,81</b>

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno		Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse	Uscite Pagate	Fondo Cassa Finale	
€ 219.781,69	+	€ 375.390,06	- € 355.543,86	€ 239.627,89	Gestione di Cassa
	+				
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi	Residui Attivi Finali	
€ 54.335,13	+	€ 7.394,63	- € 30.188,40	€ 11.352,85	Gestione dei Residui Attivi
	-				
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi	Residui Passivi Finali	
€ 42.655,63	+	€ 40.654,57	- € 47.141,22	€ 46.228,76	Gestione dei Residui Passivi
	=				
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Risultato di Amm.e Finale	
€ 231.461,19	+	€ 352.596,29	- € 349.057,21	€ 204.751,98	Gestione di Competenza

*LP*

*[Signature]*

*[Signature]*

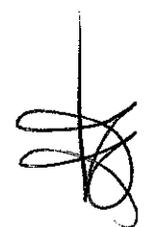
*[Signature]*

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016 **RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI**

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
21 001 0001	Contributi da iscritti	2.730,00		630,00	2.100,00	2.205,00	4.305,00
21 001 0003	Contributo farmacie	55,00		55,00		330,00	330,00
21 001 0004	Contributo FOFI	1.082,60		250,80	831,80	877,80	1.709,60
21 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE ISCRITTE FARMACIE	3.867,60		935,80	2.931,80	3.412,80	6.344,60
21 011 0001	Entrate diverse	16,00		16,00			
21 011	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	16,00		16,00			
<b>21</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.883,60</b>		<b>951,80</b>	<b>2.931,80</b>	<b>3.412,80</b>	<b>6.344,60</b>
23 001 0001	Ritenute Erariali	2.126,91	165,64	1.266,13	1.026,42	2.067,87	3.094,29
23 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	482,60		482,60		888,48	888,48
23 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi					1.023,75	1.023,75
23 001 0009	Entrate diverse da recuperare	47.842,02		27.487,87		1,73	1,73
23 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	50.451,53	-20.354,15	29.236,60	1.026,42	3.981,83	5.008,25
<b>23</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>50.451,53</b>	<b>-20.188,51</b>	<b>29.236,60</b>	<b>1.026,42</b>	<b>3.981,83</b>	<b>5.008,25</b>
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 54.335,13</b>	<b>€ -20.188,51</b>	<b>€ 30.188,40</b>	<b>€ 3.958,22</b>	<b>€ 7.394,63</b>	<b>€ 11.352,85</b>






2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	3.243,82	2.297,88	5.541,70		3.901,08	3.901,08
31 002 0003	Oneri Previdenziali e Assistenziali	1.980,15		1.980,15		1.782,13	1.782,13
31 002 0004	Indennità Trattamento fine rapporto		11,63	11,63			
31 002 0008	Fondo Ente per Dipendenti	9.830,52		9.830,52		7.469,39	7.469,39
31 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	15.054,49	2.309,51	17.364,00		13.152,60	13.152,60
31 003 0001	Acquisti libri, riviste, giornali	180,00		180,00			
31 003 0006	Onorari e compensi a terzi	5.772,41		919,25	4.853,16	7.118,14	11.971,30
31 003 0007	Spese per elaborazioni elettroniche	112,61		112,61		172,87	172,87
31 003 0009	Programmi speciali e nuove iniziative			288,00		2.400,00	2.400,00
31 003 0010	Manutenzioni e Varie	288,00		288,00		3.388,00	3.388,00
31 003 0011	Spese per rapporti istituzionali	2.919,20	40,92	2.960,12		282,92	282,92
31 003 0012	Spese adesione PEC	2.000,00	-0,01	1.999,99			
31 003	USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	11.272,22	40,91	6.459,97	4.853,16	13.361,93	18.215,09
31 004 0002	Spese condominiali	1.568,16		1.568,16			
31 004 0003	Servizi telefonici	189,55		189,55		1.308,28	1.497,83
31 004 0004	Servizi fornitura energia, riscaldamento	1.505,26		974,51	530,75	484,91	1.015,66
31 004 0005	Servizi postali					188,40	188,40
31 004 0006	Cancelleria e stampati					1.305,42	1.305,42
31 004 0007	Servizi di pulizia e manutenzione ordin	547,17		547,17		563,03	563,03
31 004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	3.810,14		3.089,84	720,30	3.850,04	4.570,34
31 006 0001	Quote FOFI	4.389,00		4.389,00			
31 006	TRASFERIMENTI PASSIVI	4.389,00		4.389,00		4.598,00	4.598,00
31 007 0001	Spese e commissioni bancarie	15,79		15,06	0,73	8,33	9,06
31 007	ONERI FINANZIARI	15,79		15,06	0,73	8,33	9,06
31 008 0001	Imposte, tasse, ecc	44,19		44,19			
31 008 0002	Irap dipendenti	660,20		660,20		336,77	336,77
31 008	ONERI TRIBUTARI	704,39		704,39		336,77	336,77
31 010 0001	Spese impreviste	2.302,88		2.302,88			
31 010 0002	Spese legali, giudiziali e per arbitrati	1.078,48	-1.078,48				
31 010	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.381,36	-1.078,48	2.302,88			
31	TITOLO I - USCITE CORRENTI	38.627,39	1.271,94	34.325,14	5.574,19	35.307,67	40.881,86
32 005 0001	Indennità serv.person. cessato servizio		8.787,84	8.787,84			

*CP*  
*AS*

*[Signature]*

*[Signature]*

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
32 005	INDENN.-ANZIAN. PERSONALE CESSATO SERV.		8.787,84	8.787,84			
<b>32</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONIO CAPITALE</b>		<b>8.787,84</b>	<b>8.787,84</b>			
33 001 0001	Ritenute Erariali						
33 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	2.824,20		2.824,20		2.851,96	2.851,96
33 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	714,04		714,04		1.281,19	1.281,19
33 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	490,00		490,00		1.213,75	1.213,75
		4.028,24		4.028,24		5.346,90	5.346,90
<b>33</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.028,24</b>		<b>4.028,24</b>		<b>5.346,90</b>	<b>5.346,90</b>
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 42.655,63</b>	<b>€ 10.059,78</b>	<b>€ 47.141,22</b>	<b>€ 5.574,19</b>	<b>€ 40.654,57</b>	<b>€ 46.228,76</b>

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISCOSSE DA RISCOUTERE		TOTALE	PREVISIONI
01 001 0001	Contributi da iscritti	215.250,00		215.250,00	214.305,00	1.260,00	215.250,00	-315,00
01 001 0002	Contributo prima iscrizione disoccupati	500,00		500,00	1.100,00	600,00	500,00	600,00
01 001 0003	Contributo farmacie	15.180,00		15.180,00	14.795,00	-55,00	15.180,00	-330,00
01 001 0004	Contributo FOPI	87.780,00		87.780,00	89.911,80	3.009,60	87.780,00	2.382,60
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE ISCRITTE FARMACIE	318.710,00		318.710,00	320.111,80	4.814,60	318.710,00	2.337,60
01 011 0001	Entrate diverse	450,00		450,00	5.325,80	4.875,80	450,00	4.891,80
01 011	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	450,00		450,00	5.325,80	4.875,80	450,00	4.891,80
<b>01</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>319.160,00</b>		<b>319.160,00</b>	<b>325.437,60</b>	<b>9.690,40</b>	<b>319.160,00</b>	<b>7.229,40</b>
03 001 0001	Ritenute Erariali	12.500,00		12.500,00	11.245,30	813,17		12.511,43
03 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	6.400,00		6.400,00	3.683,05	-1.828,47		4.165,65
03 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	5.600,00		5.600,00	4.554,71	-21,54		4.554,71
03 001 0008	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	1.000,00		1.000,00	281,00	-719,00		281,00
03 001 0009	Entrate diverse da recuperare				1,73	1,73		27.487,87
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	25.500,00		25.500,00	19.764,06	-1.754,11		49.000,66
<b>03</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>25.500,00</b>		<b>25.500,00</b>	<b>19.764,06</b>	<b>-1.754,11</b>		<b>49.000,66</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>344.660,00</b>		<b>344.660,00</b>	<b>345.201,66</b>	<b>7.936,29</b>	<b>319.160,00</b>	<b>56.230,06</b>
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				<b>10.509,60</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>344.660,00</b>		<b>355.169,60</b>	<b>352.596,29</b>		<b>319.160,00</b>	

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA  
 Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

ANNO RES  
 5 SU 1 2016 -  
 PREVISIONE  
 L.M.A.

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	61.000,00	3.200,00	60.275,21	3.901,08	-23,71	61.000,00	4.816,91
11 002 0003	Oneri Previdenziali e Assistenziali	18.000,00	4.000,00	20.027,46	1.782,13	-190,41	18.000,00	4.007,61
11 002 0004	Indennità Trattamento fine rapporto	14.000,00	-4.000,00	2.331,22	7.469,39	-199,39	14.000,00	11,63
11 002 0008	Fondo Ente per Dipendenti	93.000,00	3.200,00	82.633,89	13.152,60	-413,51	93.000,00	-1.838,26
11 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO							6.997,89
11 003 0001	Acquisti libri, riviste, giornali	3.500,00	-1.200,00	2.266,63			3.500,00	180,00
11 003 0004	Uscite di rappresentanza e attività di Consiglio	6.000,00	-100,00	5.867,38			6.000,00	-1.233,37
11 003 0005	Assicurazioni	10.000,00	4.500,00	7.380,76	7.118,14	-32,62	10.000,00	-132,62
11 003 0006	Oneri e compensi a terzi	8.000,00	1.600,00	9.370,28	172,87	-1,10	8.000,00	-1.699,99
11 003 0007	Spese per elaborazioni elettroniche	7.500,00	1.400,00	6.419,37	2.400,00	-56,85	7.500,00	1.482,89
11 003 0009	Programmi speciali e nuove iniziative	2.500,00	2.800,00	1.867,39	3.388,00	-80,63	2.500,00	-1.080,63
11 003 0010	Manutenzioni e Varie	3.000,00	800,00	3.458,70	282,92	-44,61	3.000,00	-344,61
11 003 0011	Spese per rapporti istituzionali	3.000,00	800,00	3.458,70	282,92	-44,61	3.000,00	-344,61
11 003 0012	Spese adesione PEC	3.000,00	800,00	3.458,70	282,92	-44,61	3.000,00	-344,61
11 003 0013	Spese per emissione MAV	3.000,00	-1.350,00	-1,73			3.000,00	3.418,82
11 003	USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	43.500,00	8.450,00	1.642,40	13.361,93	-1,73	43.500,00	1.998,26
11 004 0001	Affitto locali	30.780,00	-400,00	30.292,85			30.780,00	-487,15
11 004 0002	Spese condominiali	4.600,00	-2.000,00	2.449,27			4.600,00	-582,57
11 004 0003	Servizi telefonici	1.600,00	1.000,00	1.272,07	1.308,28	-150,73	1.600,00	-327,93
11 004 0004	Servizi fornitura energia, riscaldamento	4.000,00	700,00	4.152,69	484,91	-19,65	4.000,00	1.127,20
11 004 0005	Servizi postali	2.000,00	-600,00	1.209,36	188,40	-62,40	2.000,00	-790,64
11 004 0006	Cancelleria e stampati	3.000,00	-400,00	1.223,19	1.305,42	-2,24	3.000,00	-1.776,81
11 004 0007	Servizi di pulizia e manutenzione ordin	6.500,00	400,00	6.265,42	563,03	-71,55	6.500,00	312,59
11 004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	52.480,00	-1.300,00	46.864,85	3.850,04	-465,11	52.480,00	-2.525,31
11 005 0001	Onerari e spese corsi di aggiornamento	800,00	-700,00	73,20			800,00	-726,80
11 005 0005	Collaborazione con Facoltà di Farmacia	2.000,00	-250,00	1.750,00			2.000,00	-250,00
11 005	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.800,00	-950,00	1.823,20			2.800,00	-976,80
11 006 0001	Quote FOI	87.780,00	3.009,60	86.191,60	4.598,00	-26,80	87.780,00	2.800,60
11 006	TRASFERIMENTI PASSIVI	87.780,00	3.009,60	86.191,60	4.598,00	-26,80	87.780,00	2.800,60
11 007 0001	Spese e commissioni bancarie	1.100,00	1.100,00	1.035,06	8,33	-56,61	1.100,00	-49,88
11 007	ONERI FINANZIARI	1.100,00	1.100,00	1.035,06	8,33	-56,61	1.100,00	-49,88
11 008 0001	Imposte, tasse, ecc	1.000,00	600,00	1.542,77			1.000,00	586,96
11 008 0002	Irap dipendenti	5.500,00	-2.100,00	3.031,40	336,77	-57,23	5.500,00	-1.808,40
11 008	ONERI TRIBUTARI	6.500,00	-1.500,00	4.574,17	336,77	-31,83	6.500,00	-1.221,44
11 010 0001	Spese imprevidite	3.000,00	4.100,00	7.093,78			3.000,00	6.396,66

2016 - ORDINE DEI FARMACISTI DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Dal 01/01/2016 al 31/12/2016

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE DA PAGARE		TOTALE	PREVISIONI
11 010 0002	Spese legali, giudiziali e per arbitrati	25.000,00	-4.000,00	21.000,00	20.966,92	-33,08	25.000,00	-4.033,08
11 010 0003	Manutenzioni straordinarie	500,00	-500,00					
11 010	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	28.500,00	-400,00	28.100,00	28.060,70	-39,30	28.000,00	2.363,58
<b>11</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>315.660,00</b>	<b>10.509,60</b>	<b>326.169,60</b>	<b>289.454,65</b>	<b>-1.407,28</b>	<b>315.160,00</b>	<b>8.619,79</b>
12 002 0003	Macchine ufficio e materiale inventarabile	3.500,00		3.500,00	549,00	-2.951,00		549,00
12 002	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.500,00		3.500,00	549,00	-2.951,00		549,00
12 005 0001	Indennità serv. person. cessato servizio							8.787,84
12 005	INDENN.-ANZIAN. PERSONALE CESSATO SERV.							8.787,84
<b>12</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.500,00</b>		<b>3.500,00</b>	<b>549,00</b>	<b>-2.951,00</b>		<b>9.336,84</b>
13 001 0001	Ritenute Erariali	12.500,00		12.500,00	10.461,21	813,17		13.285,41
13 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	6.400,00		6.400,00	3.290,34	-1.828,47		4.004,38
13 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	5.600,00		5.600,00	4.364,71	-21,54		4.854,71
13 001 0008	Somme pagate per conto terzi	1.000,00		1.000,00	281,00	-719,00		281,00
13 001 0009	Uscite diverse da recuperare				1,73	1,73		1,73
13 001	USCITE AVENTINATURA DI PARTITE DI GIRO	25.500,00		25.500,00	18.398,99	-1.754,11		22.427,23
<b>13</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>25.500,00</b>		<b>25.500,00</b>	<b>18.398,99</b>	<b>-1.754,11</b>		<b>22.427,23</b>
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 344.660,00</b>	<b>10.509,60</b>	<b>355.169,60</b>	<b>308.402,64</b>	<b>-6.112,39</b>	<b>315.160,00</b>	<b>40.383,86</b>
	Avanzo di amministrazione dell'esercizio						<b>4.000,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 344.660,00</b>		<b>355.169,60</b>	<b>352.596,29</b>		<b>319.160,00</b>	

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	219.781,69
RISCOSSIONI	In c/ competenza	345.201,66		375.390,06
	In c/ residui	30.188,40		
PAGAMENTI	In c/ competenza	308.402,64		355.543,86
	In c/ residui	47.141,22		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO				239.627,89
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	3.958,22		11.352,85
	Esercizio in corso	7.394,63		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	5.574,19		46.228,76
	Esercizio in corso	40.654,57		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	204.751,98

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista		
<b>Parte Vincolata</b>		
TFR ANNO 2016		10.934,16
<b>Totale Parte Vincolata</b>		<b>10.934,16</b>
<b>Parte Disponibile</b>		<b>193.817,82</b>
<b>Totale Risultato di Amministrazione</b>		€ <b>204.751,98</b>