

## RELAZIONE SU BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio Direttivo il **Bilancio Preventivo 2023**, secondo quanto previsto dal Regolamento per la Amministrazione e la Contabilità in vigore.

Tale Bilancio è formulato in termini finanziari di competenza (diritti a riscuotere e obblighi a pagare nel periodo di riferimento) e di cassa (entrate e uscite che si verificano effettivamente nel periodo di tempo considerato indipendentemente dal periodo in cui sono maturate).

Il dato fondamentale di partenza del Bilancio di previsione è l'Avanzo di Amministrazione Presunto all'01/01/2023, calcolato tenuto conto del fondo di cassa presunto e dei residui attivi e passivi presunti al 31/12/2022.

Il fondo di cassa presunto si può desumere dalla tabella seguente ove si evidenzia che il fondo cassa finale presunto al 31/12/2022 è di € **850.396,97**.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL FONDO FINALE DI CASSA AL 31/12/2022**

SALDO C/C BANCARIO AL 25/11/2022	€ 929.756,82
SALDO CASSA CONTANTI AL 25/11/2022	€ 747,62
<b>TOTALE DISPONIBILITA' AL 25/11/2022</b>	<b>€ 930.504,44</b>
+ ENTRATE PREVISTE FINO AL 31/12/2022 (Quote iscrizione a ruolo, ritenute su comp. Cons., Consul e Dip...)	€ 12.402,27
- SPESE PREVISTE FINO AL 31/12/2022  (Comp. Consulenze, Comp. Consiglieri, Stip. e 13 <sup>^</sup> , Onorif. agli iscritti Imposte e tasse a carico Ordine, Consumi, ...)	€ 92.509,74
<b>FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2022</b>	<b>€ 850.396,97</b>

Alla luce di quanto sopra si può ipotizzare l'avanzo di amministrazione all'01/01/2023 di € **641.564,02**.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2022**

FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2022	€ <b>850.396,97</b>
+ RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2022 (Quote iscrizione non ancora incassate, contr. c/FNOMCeO da incassare)	€ 55.388,76
- RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31/12/2022 (Fondo TFR, Accantonamento TFR, spese correnti varie: pulizia, bollettino consulenze, consumi, proc. Informatiche...)	€ 264.221,71

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 01/01/2023** € **641.564,02**

L'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2023 è tutto disponibile in quanto il Fondo TFR è compreso nei Residui Passivi. La parte disponibile dell'Avanzo di Amministrazione, pari pertanto ad € 641.564,02, risulta così utilizzata:

Parte disponibile che si prevede di utilizzare per le Spese in c/Capitale	€ 78.000,00
Parte disponibile che si prevede di utilizzare per le Altre Spese	€ 70.000,00
Parte disponibile che non si prevede di utilizzare nell'esercizio 2023	€ 493.564,02
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 641.564,02</b>

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2023 (Competenza)**

Come già visto per l'anno 2022, anche per l'esercizio 2023, l'entrata derivante dal contributo FNOMCeO è stata inserita tra le ENTRATE CORRENTI con il conto Quote FNOMCeO PagoPa-SDD (E-1-01-002), così come l'uscita relativa al versamento dei contributi alla Federazione è stata inserita tra le USCITE CORRENTI con il conto Versamento quote c/FNOMCeO PagoPa-SDD (U-1-14-003). Ciò in quanto, con deliberazione del Consiglio Nazionale del 06/07/2018, è stato stabilito che la Federazione provvederà a riscuotere il contributo di propria competenza (pari ad € 23,00 per ciascun iscritto) sulla base del totale degli iscritti al 31/12 di ogni anno, indipendentemente dall'avvenuta riscossione delle quote di iscrizione da parte dell'Ordine, facendo, in tal modo, venir meno la natura di partite di giro dei contributi medesimi.

La novità riguarda la decisione adottata dall'Assemblea degli Iscritti del 19.12.2021, che ha approvato una diversificazione delle quote di iscrizione in base all'età degli Iscritti:

€ 70,00 per gli Iscritti di età inferiore ai 30 anni;

€ 100,00 per gli Iscritti di età compresa tra 30 e 75 anni;

€ 150,00 per i doppi Iscritti;

€ 100,00 per i doppi Iscritti di età superiore ai 75 anni;

€ 250,00 per le Società Tra Professionisti. Tali importi sono comprensivi della quota di competenza della FNOMCeO di € 23,00.

Le ENTRATE CORRENTI sono incrementate per effetto dell'aumento del numero di iscritti per l'anno 2023, considerando anche la diversificazione delle quote di iscrizione in base all'età, per i contributi di competenza della Federazione e per i contributi ordinario e straordinario che ha istituito la FNOMCeO in favore degli Ordini.

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2023	€ 148.000,00
Entrate CONTRIBUTIVE (Quote iscrizione anno 2023 e contr. c/FNOMCeO)	“ 600.620,00
Entrate DIVERSE (Certificati, Dischi, Pareri Congruità, n.o. pubbl. sanit., interessi contr. FNOMCeO e ENPAM)	“ 62.300,00
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	“ 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	“ 0
Entrate per PARTITE GIRO (Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ 128.000,00
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 938.920,00</b>

=====

Per quanto riguarda le USCITE CORRENTI di competenza c'è da rilevare la previsione dell'aumento delle spese per le forniture di energia elettrica e gas, l'aumento dei costi di rinnovo delle PEC che l'Ordine rilascia gratuitamente agli Iscritti che passeranno dagli attuali € 2,93 ad € 6,10 ciascuna per il 2023 e dal 2024 ogni PEC rinnovata o attivata

avrà un costo di € 10,25, nonché l'aumento dei costi per l'assistenza e manutenzione delle procedure informatiche.

<b>USCITE</b>	<b>COMPETENZA</b>
Spese CORRENTI (Spese conv. assemblea, ind. Cons., stipendi, cond., pulizia, consumi energia elettr, acqua, gas, postali, internet, consulenze, Pres. Rev. Conti Ref. Trasnsiz. al digitale, ass. e manut, proc. Info, macchine...)	€ 732.920,00
Spese in CONTO CAPITALE (acquisto macchine e mobili, acquisto proc. Informatiche, accantonamento TFR)	“ 78.000,00
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO (Vers. Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ <u>128.000,00</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 938.920,00</b>

=====

Le ENTRATE e le USCITE PER PARTITE DI GIRO sono relative alle imposte sui redditi da lavoro dipendente, assimilato a dipendente e autonomo, contributi previdenziali e assistenziali per lavoro dipendente e assimilato a dipendente e l'IVA sulle fatture passive che, per effetto dello "Split payment" viene incassata al momento del ricevimento della fattura e pagata direttamente all'Erario, non più al fornitore.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2023 (Cassa)**

Per ciò che riguarda il **BILANCIO DI CASSA A PAREGGIO**, infine, si può riassumere secondo le presenti tabelle:

<b>ENTRATE</b>	<b>CASSA</b>
Utilizzo del Fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2023	€ 356.832,95
Entrate CONTRIBUTIVE	“ 622.950,00
Entrate DIVERSE	“ 83.300,00
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	“ 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	“ 0
Entrate per PARTITE GIRO	“ <u>140.058,76</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 1.203.141,71</b>

=====

<b>USCITE</b>	<b>CASSA</b>
Spese CORRENTI	€ 837.588,10
Spese in CONTO CAPITALE	“ 161.013,51
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO	“ <u>144.540,10</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 1.203.141,71</b>

=====

-----

Mi è grata l'occasione per ringraziare il Presidente, il Consiglio Direttivo, il Collegio dei Revisori dei Conti per il contributo apportato.

Perugia, 02/12/2022

IL TESORIERE  
(Dott. Andrea Donati)