

## RELAZIONE SU BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio Direttivo il **Bilancio Preventivo 2025**, 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'01/01/2025, calcolato tenuto conto del fondo di cassa presunto e dei residui attivi e passivi presunti al 31/12/2024.

Il fondo di cassa presunto si può desumere dalla tabella seguente ove si evidenzia che il fondo cassa finale presunto al 31/12/2024 è di € **1.054.869,58**.

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

SALDO C/C BANCARIO AL	31/10/2024	€ 1.054.785,27
SALDO CASSA CONTANTI AL	31/10/2024	€ 84,31
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ AL</b>	<b>31/10/2024</b>	<b>€ 1.054.869,58</b>

+ ENTRATE PREVISTE FINO AL 31/12/2024 € 23.115,94

(Ritenute su comp. Cons., Consul e Dip...)

- SPESE PREVISTE FINO AL 31/12/2024 € 236.285,68

(Comp. Consulenze, Comp. Consiglieri, Stip. e 13<sup>a</sup>, Onorif. agli iscritti  
Imposte e tasse a carico Ordine, Consumi, ...)

**FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2023 € 841.699,84**

Alla luce di quanto sopra si può ipotizzare l'avanzo di amministrazione all'01/01/2025 di € **608.287,03**.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2025**

FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2024 € **841.699,84**  
+ RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2024 € 250,00

(Quote iscrizione non ancora incassate, contr. c/FNOMCeO da incassare)

- RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31/12/2024 € **233.662,81**

(Fondo TFR, Accantonamento TFR, spese correnti varie: pulizia, bollettino consulenze, consumi, proc. Informatiche...)

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 01/01/2025 € 608.287,03**

L'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2025 è tutto disponibile in quanto il Fondo TFR è compreso nei Residui Passivi.

L'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2025 è interamente previsto per le Spese in c/Capitale per un totale pari ad € 80.000,00: 1) Accantonamento TFR € 15.000,00; 2) Acquisizione macchine, mobili, attrezzature per gli uffici € 50.000,00 per il rinnovo del server e dei PC, nonché il rinnovo degli strumenti tecnici e relativi impianti nella sala riunioni; 3) Acquisto e aggiornamento procedure informatiche € 15.000,00.

#### PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025

Parte di cui si prevede l'utilizzo		€	80.000,00
Spese in c/capitale	€	80.000,00	
Parte disponibile di cui non si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2025		€	<u>528.287,03</u>
<b>PARTE DISPONIBILE AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>		<b>€</b>	<b><u>608.287,03</u></b>

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2025 (Competenza)

Le ENTRATE CORRENTI di competenza sono incrementate per effetto dell'aumento del numero di iscritti per l'anno 2025 e per il contributo della FNOMCeO il cui bando scadrà a gennaio 2025. Per l'anno 2025 la quota di competenza della FNOMCeO pari ad € 23,00 per ogni iscritto non è stata indicata in bilancio in modo autonomo nel conto E-1-01-002 Quota FNOMCeO PagoPa-SDD, ma è incorporata nel conto E-1-01-001 Quota annuale PagoPa-SDD. Le USCITE CORRENTI di competenza sono in linea con quelle dell'anno 2024 e risentono degli aumenti dei costi per l'assistenza e manutenzione delle procedure informatiche, delle spese per le Elezioni per il rinnovo degli Organi Istituzionali e del probabile rinnovo del CCNL del personale dipendente. Si segnala, inoltre, un aumento delle previsioni dell'offerta di aggiornamento agli Iscritti.

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2025	€ 80.000,00
Entrate CONTRIBUTIVE (Quote iscrizione anno 2025, comprensive del contr. c/FNOMCeO)	“ 669.940,00
Entrate DIVERSE (Certificati, Dischi, Pareri Congruità, n.o. pubbl. sanit., interessi contr. FNOMCeO e ENPAM)	“ 75.600,00
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...)	“ <u>102.600,00</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 928.140,00</b>

=====

<b>USCITE</b>	<b>COMPETENZA</b>
Spese CORRENTI (Ind. Cons., stipendi, cond. pulizia, consumi energia elettr, acqua, gas, postali, internet, consulenze, Pres. Rev. Conti, Ref. Transsiz. al digitale, ass. e manut. proc. Info, macchine...)	€ 745.540,00
Spese in CONTO CAPITALE (accantonamento TFR, acquisto macchine e mobili, acquisto proc. Informatiche)	€ 80.000,00
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0

Spese per PARTITE DI GIRO (Vers. Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ 102.600,00
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 928.140,00</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 2025 (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 01/01/2025	€ 313.412,81
Entrate CONTRIBUTIVE	“ 670.190,00
Entrate DIVERSE	“ 75.600,00
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	“ 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	“ 0
Entrate per PARTITE GIRO	“ 102.600,00
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 1.161.802,81</b>
	=====
<b>USCITE</b>	<b>CASSA</b>
Spese CORRENTI	€ 806.604,81
Spese in CONTO CAPITALE	“ 252.000,00
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO	“ 103.198,00
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 1.161.802,81</b>
	=====

-----

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

Perugia, 11/11/2024

IL TESORIERE  
(Dott. Andrea Donati)

