

## RELAZIONE SU BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio Direttivo il **Bilancio Preventivo 2026**, 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'01/01/2026, calcolato tenuto conto del fondo di cassa presunto e dei residui attivi e passivi presunti al 31/12/2025.

Il fondo di cassa presunto si può desumere dalla tabella seguente ove si evidenzia che il fondo cassa finale presunto al 31/12/2025 è di € **1.006.670,90**.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL FONDO FINALE DI CASSA AL 31/12/2025**

SALDO C/C BANCARIO AL	18/11/2025	€ 1.006.504,24
SALDO CASSA CONTANTI AL	18/11/2025	€ 166,60
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ AL</b>	<b>18/11/2025</b>	<b>€ 1.006.670,90</b>

+ ENTRATE PREVISTE FINO AL 31/12/2025 € 29.770,90

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

- SPESE PREVISTE FINO AL 31/12/2025 € 175.145,97

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

**FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2025 € 861.295,83**

Alla luce di quanto sopra si può ipotizzare l'avanzo di amministrazione all'01/01/2026 di € **560.626,41**.

### **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2026**

FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2025 € **861.295,83**  
+ RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2025 € **56.454,08**

(Contr. c/FNOMCeO da incassare, interessi attivi da incassare, ritenute)

- RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31/12/2025 € **356.793,50**

(Fondo TFR, Saldo fondo ris. decentrate, gettoni e rimb. spese consiglieri, gettoni membri commissioni, spese correnti varie: spese di rappresentanza e onorificenze agli iscritti, consulenze e collaborazioni, consumi energia elettrica, spese telefoniche, imposte e tasse, comm. bancarie, versamento quote FNOMCeO)

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 01/01/2026 € 560.626,41**

L'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2026 è tutto disponibile in quanto il Fondo TFR è compreso nei Residui Passivi.

L'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2026 pari ad € 41.000,00# verrà totalmente impiegato per Spese in c/Capitale: 1) Accantonamento TFR € 16.000,00; 2) Acquisto e aggiornamento procedure informatiche € 25.000,00.

**PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2026**

Parte di cui si prevede l'utilizzo		€	41.000,00
Spese in c/capitale	€	41.000,00	
Parte disponibile di cui non si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2026		€	<u>519.626,41</u>
<b>PARTE DISPONIBILE AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>		€	<u><b>560.626,41</b></u>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026 (Competenza)**

Le ENTRATE CORRENTI di competenza sono incrementate per effetto dell'aumento del numero di iscritti per l'anno 2026. Anche per l'anno 2026 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 risentono degli aumenti previsti dal nuovo del CCNL del personale dipendente, nonché di quelli relativi ai costi di gestione degli uffici e di amministrazione.

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2026	€ 41.000,00
Entrate CONTRIBUTIVE (Quote iscrizione anno 2026, comprensive del contr. c/FNOMCeO)	“ 679.345,00
Entrate DIVERSE (Certificati, Dischi, Pareri Congruità, n.o. pubbl. sanit., interessi contr. ENPAM)	“ 62.600,00
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>122.500,00</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 905.445,00</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. Trasnsiz. al digitale, ass. e manut, proc. Info, macchine...)	€ 741.945,00
Spese in CONTO CAPITALE (accantonamento TFR, acquisto macchine e mobili, acquisto proc. Informatiche)	€ 41.000,00
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO (Vers. Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ <u>122.500,00</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 905.445,00</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 2026 (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 01/01/2026	€ 341.669,42
Entrate CONTRIBUTIVE	" 679.905,00
Entrate DIVERSE	" 103.150,23
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	" 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	" 0
Entrate per PARTITE GIRO	" <u>137.513,85</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u></b>	<b>€ 1.262.238,50</b>
=====	
<b>USCITE</b>	<b>CASSA</b>
Spese CORRENTI	€ 884.990,64
Spese in CONTO CAPITALE	" 229.468,25
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	" 0
Spese per PARTITE DI GIRO	" <u>147.779,61</u>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 1.262.238,50</b>
=====	

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

Perugia, 24/11/2025

IL TESORIERE  
(Dott. Andrea Donati)

