

Ordine dei Medici Chirurghi e degli
Odontoiatri
della Provincia di Massa Carrara.

RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE AL
31/12/2024

Conto del Bilancio

Situazione Amministrativa

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota integrativa in Forma Abbreviata

PROTOCOLLO N. 333 DEL 01/04/2025

RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISCOSE DA RISCOUERE	TOTALE	PREVISIONI		DIFFERENZE	
01 001 0001	Tassa Annuale a Ruolo M.e O.	227.579,00	0,00	227.579,00	217.264,00	4.865,00	-5.450,00	274.488,00	-53.717,33	
01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo	3.000,00	150,00	3.150,00	3.427,00	0,00	277,00	3.150,00	277,00	
01 001 0004	Quote STP	1.800,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE	232.379,00	150,00	232.529,00	222.491,00	4.865,00	-5.173,00	279.438,00	-53.440,33	
01 003 0001	Danni di segreteria	400,00	0,00	400,00	308,00	0,00	-92,00	400,00	-92,00	
01 003 0002	Pareri di Congrua su Parcelle	0,00	0,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	
01 003	QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.	400,00	0,00	400,00	958,00	0,00	558,00	400,00	558,00	
01 004 0001	Interessi Attivi su Depositi e c/c	104,00	0,00	104,00	0,00	0,00	-104,00	104,00	-104,00	
01 004	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	104,00	0,00	104,00	0,00	0,00	-104,00	104,00	-104,00	
01 005 0001	Contributi ENPAM e vari	5.000,00	1.186,58	6.186,58	8.686,58	147,00	2.647,00	6.186,58	2.613,00	
01 005 0002	Recupero e Rimborsi Van	300,00	0,00	300,00	103,30	0,00	-196,70	300,00	-196,70	
01 005 0004	Recupero postalizzazione	371,00	0,00	371,00	0,00	0,00	-371,00	481,00	-453,00	
01 005 0005	Ricognizioni aderivo	150,00	14,00	164,00	203,00	0,00	39,00	164,00	39,00	
01 005	POSTE CORRE COMP.VE DI USCITE CORRENTI	5.821,00	1.200,58	7.021,58	8.992,88	147,00	2.118,30	7.131,58	2.000,30	
01 006 0001	Ricorsi: diverse contrib.	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
01 006	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
01	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	241.704,00	1.350,58	243.054,58	235.441,88	5.012,00	-2.600,70	290.073,58	-50.984,03	
03 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	8.000,00	0,00	8.000,00	5.426,65	0,00	-2.573,35	8.000,00	-2.573,35	
03 001 0002	Ritenute Previdenziali e assicurazioni	3.000,00	0,00	3.000,00	1.966,92	0,00	-1.033,08	3.000,00	-1.033,08	
03 001 0003	Ritenute Erariali Autonomi	10.000,00	0,00	10.000,00	4.237,08	0,00	-5.762,92	10.000,00	-5.762,92	
03 001 0004	Ritenute Diverse	200,00	0,00	200,00	66,00	0,00	-134,00	200,00	-134,00	
03 001 0005	Fondo Economico	1.500,00	497,20	1.997,20	0,00	0,00	-1.997,20	1.997,20	-1.997,20	
03 001 0006	Crediti per depositi esenzionali	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	500,00	-500,00	
03 001 0008	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	-1.912,00	
03 001 0009	Altre Partite di Giro	5.000,00	0,00	5.000,00	3.977,45	0,00	-1.022,55	5.000,00	-1.022,55	
03 001 0012	IVA Split Payment	10.000,00	0,00	10.000,00	10.274,49	0,00	274,49	10.000,00	274,49	
03 001	ENTRATE AVENTINATURA DI PARTITE DI GIRO	38.200,00	497,20	38.697,20	25.948,59	0,00	-12.748,61	40.897,20	-14.660,61	
03	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	38.200,00	497,20	38.697,20	25.948,59	0,00	-12.748,61	40.897,20	-14.660,61	
	TOTALE ENTRATE	279.904,00	1.847,78	281.751,78	261.390,47	5.012,00	-15.349,31	330.970,78	-66.644,64	
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			23.000,00						

2024 - OMCEO MASSA CARRARA

Dal 01/01/2024 al 31/12/2024

RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISOSSE DA RISCOUTERE		TOTALE	PREVISIONI
	TOTALE GENERALE	€	279.994,00		304.751,78		266.402,47	330.970,78

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE	PREVISIONI	DIFFERENZE			
11 001 0002	Gettone presenza Organi Istituzionali	15.000,00	4.800,00	19.800,00	5.680,00	5.912,00	11.592,00	19.800,00	-8.208,00	19.800,00	-10.382,40	
11 001 0004	Spese per Attività Organi Istit. e Delegati	6.000,00	7.200,58	13.200,58	10.150,73	0,00	10.150,73	13.200,58	-3.049,85	13.200,58	-320,25	
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	21.000,00	12.000,58	33.000,58	15.830,73	5.912,00	21.742,73	33.000,58	-11.257,85	33.000,58	-10.702,65	
11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personali	46.000,00	-2.494,40	43.505,60	41.674,22	0,00	41.674,22	43.505,60	-1.831,38	43.505,60	-1.831,38	
11 002 0002	Buoni Pasto	1.700,00	-500,00	1.200,00	1.119,94	0,00	1.119,94	1.200,00	-80,06	1.200,00	-80,06	
11 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assicurativi	17.500,00	-6.000,00	11.500,00	9.837,35	1.501,40	11.338,75	12.399,00	-1.050,25	12.399,00	-1.514,97	
11 002 0004	Trattamento fine rapporto	3.500,00	294,40	3.794,40	108,43	3.685,97	3.794,40	3.794,40	0,00	3.794,40	-3.685,97	
11 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale	1.672,00	-100,00	1.572,00	683,20	99,92	783,12	1.572,00	-788,88	1.572,00	-888,80	
11 002 0006	Compensi incentivanti la produttività	2.200,00	2.200,00	4.400,00	4.400,00	0,00	4.400,00	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	
11 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	72.572,00	-6.600,00	65.972,00	57.823,14	5.287,29	63.110,43	66.871,00	-2.861,57	66.871,00	-8.001,18	
11 003 0001	Acquizi, inviti, giornali, canoni Rai-Tv	200,00	0,00	200,00	98,10	0,00	98,10	200,00	-101,90	200,00	-101,90	
11 003 0002	Spese per attività Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)	13.716,00	16.000,00	29.716,00	22.632,10	0,00	22.632,10	29.716,00	-7.083,90	29.716,00	-7.083,90	
11 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo	1.000,00	-475,00	525,00	245,14	0,00	245,14	525,00	-279,86	525,00	-21,64	
11 003 0004	Spese di rappresentanza	1.500,00	-820,00	680,00	0,00	0,00	0,00	680,00	-680,00	680,00	-680,00	
11 003 0007	D.P.O.	2.800,00	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	
11 003 0008	Affitto e Spese Condominiali	28.000,00	-5.000,00	23.000,00	22.910,53	0,00	22.910,53	23.000,00	-89,47	23.000,00	-89,47	
11 003 0009	Servizi di Pulizia	3.000,00	0,00	3.000,00	2.732,80	0,00	2.732,80	3.000,00	-267,20	3.000,00	-267,20	
11 003 0010	Servizi Telefonia	2.500,00	0,00	2.500,00	2.374,31	0,00	2.374,31	2.500,00	-125,69	2.500,00	-947,31	
11 003 0011	Servizi Fornitura Energia	2.400,00	-932,00	1.468,00	959,81	241,91	1.201,72	1.468,00	-266,28	1.468,00	-303,03	
11 003 0012	Servizi postali	700,00	0,00	700,00	664,10	0,00	664,10	700,00	-35,90	700,00	-35,90	
11 003 0013	Noleggio fotocopy	1.300,00	0,00	1.300,00	1.203,68	68,60	1.272,28	1.300,00	-27,72	1.300,00	-96,32	
11 003 0014	Spese e Commissioni Bancarie	400,00	0,00	400,00	395,35	0,00	395,35	400,00	-4,65	400,00	-4,65	
11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale	2.500,00	370,00	2.870,00	2.364,85	107,85	2.472,70	2.870,00	-397,30	2.870,00	-505,15	
11 003 0017	Manutenzioni e Riparazioni	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	150,00	-150,00	
11 003 0018	Assicurazione Software	7.800,00	0,00	7.800,00	7.800,00	0,00	7.800,00	7.800,00	0,00	7.800,00	812,03	
11 003 0019	Assicurazione Multirischio Uffici	700,00	0,00	700,00	652,00	0,00	652,00	700,00	-48,00	700,00	-48,00	
11 003 0021	Adempimenti previsti Legge 626/1994	150,00	0,00	150,00	101,99	0,00	101,99	150,00	-48,01	150,00	-48,01	
11 003 0022	Cancellaria e Stampati	600,00	0,00	600,00	326,47	0,00	326,47	600,00	-273,53	600,00	-273,53	
11 003 0025	Manifesti funebri	700,00	0,00	700,00	370,80	0,00	370,80	700,00	-329,20	700,00	-329,20	
11 003 0030	Canoni annuati manut software	15.050,00	1.075,00	16.125,00	16.120,49	0,00	16.120,49	16.125,00	-4,51	16.125,00	-4,51	
11 003 0031	Consulenze Legali	4.680,00	0,00	4.680,00	4.680,00	0,00	4.680,00	4.680,00	0,00	4.680,00	0,00	
11 003 0032	Contabilità Dichiarativi: Com. Annu	9.168,00	500,00	9.668,00	0,00	7.122,76	7.122,76	9.668,00	-2.545,24	9.668,00	-6.496,00	
11 003 0033	Elaborazioni Bute Paga	1.550,00	0,00	1.550,00	1.522,56	0,00	1.522,56	1.550,00	-27,44	1.550,00	-27,44	
11 003 0035	Compensio Revisore Esterno	1.968,00	0,00	1.968,00	0,00	1.968,00	1.968,00	1.968,00	0,00	1.968,00	-1.968,00	
11 003 0036	Addetto Stampa	5.000,00	7.932,00	12.932,00	12.932,00	0,00	12.932,00	12.932,00	0,00	12.932,00	0,00	
11 003	USCITE ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	107.532,00	18.650,00	126.182,00	103.887,08	9.509,12	113.396,20	126.182,00	-12.785,80	126.182,00	-18.669,13	
11 005 0002	Tassa annuale: quota favore Finomeco	32.000,00	1.200,00	33.200,00	26.459,20	6.706,80	33.166,00	33.200,00	-34,00	33.851,00	-5.666,60	

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 005	POSTE CORR. E COMP. DI ENTRATE CORRENTI	32.000,00	1.200,00	33.200,00	26.439,20	6.706,80	33.166,00	-34,00	38.851,00	-5.666,60
11 006 0001	Fondo di Ris. Integr. Stanziam. Inavuff	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 006 0002	Fondo riserva maggiori spese previste	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	2.000,00	-2.000,00
11 006	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.000,00	-1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	2.000,00	-2.000,00
11 008 0002	Irap	4.400,00	0,00	4.400,00	2.436,77	1.629,95	4.086,72	-313,28	4.400,00	-1.358,88
11 008 0004	Terr. Taci	600,00	100,00	700,00	691,00	0,00	691,00	-9,00	700,00	-9,00
11 008 0005	Imposta di Bollo	200,00	0,00	200,00	49,80	0,00	49,80	-150,20	200,00	-150,20
11 008 0006	Imposta di registro	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	-400,00	400,00	-400,00
11 008	ONERI TRIBUTARI	5.600,00	100,00	5.700,00	3.197,57	1.629,95	4.827,52	-872,48	5.700,00	-2.098,08
11	TITOLO I - USCITE CORRENTI	241.704,00	24.350,88	266.054,88	207.197,72	29.045,16	236.242,88	-29.811,70	272.604,88	-47.137,64
13 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	8.000,00	0,00	8.000,00	4.835,62	591,03	5.426,65	-2.573,35	8.000,00	-2.697,35
13 001 0002	Ritenute Previdenziali e assicurazioni	3.000,00	0,00	3.000,00	1.661,40	305,52	1.966,92	-1.033,08	3.000,00	-1.258,06
13 001 0003	Ritenute Erariali Autonomi	10.000,00	0,00	10.000,00	2.413,08	1.824,00	4.237,08	-5.762,92	10.000,00	-7.586,92
13 001 0004	Ritenute Diverse	200,00	0,00	200,00	66,00	0,00	66,00	-134,00	200,00	-134,00
13 001 0005	Fondo Economico	1.500,00	497,20	1.997,20	0,00	0,00	0,00	-1.997,20	1.997,20	-1.997,20
13 001 0006	Depositi Cauzionali	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	500,00	-500,00
13 001 0009	Altre Partite di Giro	5.000,00	0,00	5.000,00	3.977,45	0,00	3.977,45	-1.022,55	5.000,00	-1.022,55
13 001 0012	IVA Split Payment	10.000,00	0,00	10.000,00	8.049,29	2.225,20	10.274,49	274,49	10.000,00	-1.163,05
13 001	USCITE AVENTINATURA DI PARTITE DI GIRO	38.200,00	497,20	38.697,20	21.002,84	4.945,75	25.948,59	-12.748,61	38.697,20	-16.359,03
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	38.200,00	497,20	38.697,20	21.002,84	4.945,75	25.948,59	-12.748,61	38.697,20	-16.359,03
	TOTALE USCITE	279.904,00	24.847,78	304.751,78	228.200,66	33.990,91	262.191,47	-42.660,31	311.301,78	-63.496,67
	Avanzo di amministrazione dell'esercizio						4.211,00		19.669,00	
	TOTALE GENERALE	279.904,00		304.751,78			266.402,47		330.970,78	

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI							
Dal 01/01/2024 al 31/12/2024							
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
21 001 0001	Tassa Annuale a Ruolo M e O.	7.093,93	-82,96	3.506,67	3.504,30	4.865,00	8.369,30
21 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE	7.093,93	-82,96	3.506,67	3.504,30	4.865,00	8.369,30
21 003 0001	Diritti di segreteria	10,33	-10,33	0,00	0,00	0,00	0,00
		10,33	-10,33				
21 005 0001	Contributi ENPAM e vari	113,00	0,00	113,00	0,00	147,00	147,00
21 005 0004	Recupero postulazione	76,00	-23,50	28,00	24,50	0,00	24,50
21 005	POSTE CORRE. VE COMP. VE DI USCITE CORRENTI	189,00	-23,50	141,00	24,50	147,00	171,50
21	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	7.293,26	-116,79	3.647,67	3.528,80	5.012,00	8.540,80
23 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	731,72	-39,99	0,00	691,73	0,00	691,73
23 001 0006	Crediti per depositi cauzionali	4.644,00	0,00	0,00	4.644,00	0,00	4.644,00
23 001 0008	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2.160,00	0,00	288,00	1.872,00	0,00	1.872,00
23 001 0009	Altre Partite di Giro	26,70	-26,70	0,00	0,00	0,00	0,00
23 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	7.562,42	-66,69	288,00	7.207,73	0,00	7.207,73
23	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	7.562,42	-66,69	288,00	7.207,73	0,00	7.207,73
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 14.855,68	€ -183,48	€ 3.935,67	€ 10.736,63	€ 5.012,00	€ 15.748,63

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI							
Dal 01/01/2024 al 31/12/2024							
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 001 0002	Gettone presenza Organi Istruzionali	7.216,00	-3.478,40	3.737,60	0,00	5.912,00	5.912,00
31 001 0004	Spese per Attività Organi Ist e Delegati	2.729,60	0,00	2.729,60	0,00	0,00	0,00
31 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	9.945,60	-3.478,40	6.467,20	0,00	5.912,00	5.912,00
31 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assicurativi	1.048,66	-1,98	1.046,68	0,00	1.501,40	1.501,40
31 002 0004	Trattamento fine rapporto	27.492,03	0,00	0,00	27.492,03	3.683,97	31.178,00
31 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	99,92	99,92
31 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	28.540,69	-1,98	1.046,68	27.492,03	5.287,29	32.779,32
31 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo	258,22	0,00	258,22	0,00	0,00	0,00
31 003 0010	Servizi Telefonici	-821,62	0,00	-821,62	0,00	0,00	0,00
31 003 0011	Servizi Fornitura Energia	199,99	5,17	205,16	0,00	241,91	241,91
31 003 0013	Noleggio fotocop	0,00	0,00	0,00	0,00	68,60	68,60
31 003 0016	Spese Ricostituzione Quota Annuale	0,00	0,00	0,00	0,00	107,85	107,85
31 003 0018	Assicurazione Software	812,03	0,00	812,03	0,00	0,00	0,00
31 003 0032	Contabilità Dichiarativi Cons. Annu	3.172,00	0,00	3.172,00	0,00	7.122,76	7.122,76
31 003 0035	Compenso Revisione Esterno	0,00	0,00	0,00	0,00	1.968,00	1.968,00
31 003	USCITE ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	3.820,62	5,17	3.825,79	0,00	9.509,12	9.509,12
31 005 0002	Tassa annuale quota favore Finmecc	6.725,20	0,00	6.725,20	0,00	6.706,80	6.706,80
31 005	POSTE CORR. E COMP. DI ENTRATE CORRENTI	6.725,20	0,00	6.725,20	0,00	6.706,80	6.706,80
31 008 0002	Irap	479,17	-74,82	404,35	0,00	1.629,95	1.629,95
31 008	ONERI TRIBUTARI	479,17	-74,82	404,35	0,00	1.629,95	1.629,95
31	TITOLO I - USCITE CORRENTI	49.311,28	-3.550,03	18.269,22	27.492,03	29.045,16	56.537,19
33 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	467,13	0,00	467,13	0,00	591,03	591,03
33 001 0002	Ritenute Previdenziali e assicurativi	179,17	-98,63	80,54	0,00	305,52	305,52
33 001 0003	Ritenute Erariali Autonomi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.824,00	1.824,00
33 001 0009	Altre Partite di Giro	1.633,00	-161,00	0,00	1.492,00	0,00	1.491,00
33 001 0012	Iva Split Payment	787,66	0,00	787,66	0,00	2.225,20	2.225,20
33 001	USCITE AVENTINATURA DI PARTITE DI GIRO	3.086,96	-259,63	1.335,33	1.492,00	4.945,75	6.437,75
33	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.086,96	-259,63	1.335,33	1.492,00	4.945,75	6.437,75
TOTALE RESIDUI PASSIVI		€ 52.398,24	€ -3.809,66	€ 19.604,55	€ 28.984,03	€ 33.990,91	€ 62.974,94

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	378.725,90
RISCOSSIONI	In c/ competenza	261.390,47		265.326,14
	In c/ residui	3.935,67		
PAGAMENTI	In c/ competenza	228.200,56		247.805,11
	In c/ residui	19.604,55		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO			€	396.246,93
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	10.736,53		15.748,53
	Esercizio in corso	5.012,00		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	28.984,03		62.974,94
	Esercizio in corso	33.990,91		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	349.020,52

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista		
Parte Vincolata		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		6.969,00
ACQUISTO BENI STRUMENTALI		15.000,00
Totale Parte Vincolata		21.969,00
Parte Disponibile		327.051,52
Totale Risultato di Amministrazione		€ 349.020,52

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale	Gestione dell'Anno				Situazione Amministrativa Finale
	Entrate Riscosse	Uscite Pagate			
Fondo Cassa Iniziale € 378.725,90	€ 265.326,14	- € 247.805,11			Fondo Cassa Finale € 396.246,93
+			+		
Residui Attivi Iniziali € 14.855,68	Residui Attivi Anno € 5.012,00	Residui Attivi Riscossi € 3.935,67	Residui Attivi Riscossi € 3.935,67	Variazione Residui Attivi € -183,48	Residui Attivi Finali € 15.748,53
+			+		Gestione dei Residui Attivi
-			-		
Residui Passivi Iniziali € 52.398,24	Residui Passivi Anno € 33.990,91	Residui Passivi Pagati € 19.604,55	Residui Passivi Pagati € 19.604,55	Variazione Residui Passivi € -3.809,66	Residui Passivi Finali € 62.974,94
+			+		Gestione dei Residui Passivi
=			=		
Risultato di Amm. in Iniziale € 341.183,34	Entrate Accertate € 266.402,47	Uscite Impegnate € 262.191,47	Variazione Residui Attivi € -183,48	Variazione Residui Passivi € -3.809,66	Risultato di Amm. e Finale € 349.020,52
+			+		Gestione di Competenza

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2024	2023		2024	2023
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
I. <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>			II. <i>Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. <i>Riserve di rivalutazione</i>		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. <i>Contributi a fondo perduto</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. <i>Contributi per ripiano disavanzi</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	341,42	519,28	VI. <i>Riserve statutarie</i>		
5) Avviamento			VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	345.655,06	307.374,97
7) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			IX. <i>Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	4.705,16	38.280,09
8) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			Totale Patrimonio netto (A)	350.360,22	345.655,06
9) Avviamento			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			1) per contributi a destinazione vincolata		
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			2) per contributi indistinti per la gestione		
9) Altre			3) per contributi in natura		
Totale	341,42	519,28	Totale Contributi in conto capitale (B)	0,00	0,00
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Terreni e fabbricati			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Impianti e macchinari	300,78	342,58	2) per imposte		
3) Attrezzature industriali e commerciali			3) per altri rischi ed oneri futuri		
4) Automezzi e motomezzi			4) per ripristino investimenti		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	0,00	0,00
6) Diritti reali di godimento	6.910,50	9.849,12	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
7) Altri beni	7.211,28	10.191,70	E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale	7.211,28	10.191,70	I. <i>Debiti bancari e finanziari</i>		
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			1) obbligazioni entro 12 mesi oltre 12 mesi		
1) Partecipazioni in:			2) verso le banche entro 12 mesi oltre 12 mesi		
a) imprese controllate			3) verso altri finanziatori entro 12 mesi oltre 12 mesi		
b) imprese collegate			4) acconti entro 12 mesi oltre 12 mesi		
c) imprese controllanti			5) verso imprese controllate entro 12 mesi oltre 12 mesi		
d) altre imprese			6) verso imprese collegate entro 12 mesi oltre 12 mesi		
e) altri enti			7) verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi oltre 12 mesi		
2) Crediti			8) altri debiti bancari e finanziari entro 12 mesi oltre 12 mesi		
a) verso imprese controllate			Totale	0,00	0,00
b) verso imprese collegate			II. <i>Residui Passivi</i>		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			1) debiti verso fornitori entro 12 mesi oltre 12 mesi	9.609,04	3.620,62
d) verso altri			2) debiti tributari entro 12 mesi oltre 12 mesi	6.270,18	3.333,97
3) Altri titoli			3) debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi oltre 12 mesi	1.806,92	1.227,83
4) Crediti finanziari diversi			4) debiti v/iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi oltre 12 mesi	7.404,00	9.945,60
Totale	0,00	0,00	5) debiti v/Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi oltre 12 mesi	6.706,80	6.725,20
Totale Immobilizzazioni (B)	7.552,70	10.710,98	6) debiti diversi entro 12 mesi oltre 12 mesi		52,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE			Totale	31.796,94	24.906,21
I. <i>Rimanenze</i>			Totale Debiti (E)	31.796,94	24.906,21
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			F) RATEI E RISCONTI		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			1) Ratei passivi		
3) lavori in corso			2) Risconti passivi		
4) prodotti finiti e merci			3) Riserve tecniche		
5) acconti			Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	D) RATEI E RISCONTI		
II. <i>Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			1) Ratei attivi		
1) verso utenti, clienti ecc. entro 12 mesi oltre 12 mesi			2) Risconti attivi	756,00	729,74
2) verso iscritti, soci e terzi entro 12 mesi oltre 12 mesi	1.424,80	211,26	Totale ratei e risconti (D)	756,00	729,74
3) verso imprese controllate e collegate entro 12 mesi oltre 12 mesi			Totale attivo	413.335,16	398.053,30
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici entro 12 mesi oltre 12 mesi	2.710,73	3.073,00	Totale passivo e netto	413.335,16	398.053,30
5) verso altri entro 12 mesi oltre 12 mesi	4.644,00	-41,58			
Totale	8.779,53	7.886,68			
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale	0,00	0,00			
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	396.230,70	378.660,68			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa	16,23	65,22			
Totale	396.246,93	378.725,90			
Totale attivo circolante (C)	405.026,48	386.612,58			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi	756,00	729,74			
Totale ratei e risconti (D)	756,00	729,74			
Totale attivo	413.335,16	398.053,30	Totale passivo e netto	413.335,16	398.053,30

RIPARTIZIONE VALORE IMMOBILIZZAZIONI, FONDO AMMORTAMENTO

		ANNO	ANNO
		2024	2023
I. Immobilizzazioni immateriali			
1)	Costi d'impianto e di ampliamento a. Fondo Ammortamento		
2)	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità a. Fondo Ammortamento		
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno a. Fondo Ammortamento		
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili a. Fondo Ammortamento	12.954,47 -12.613,05	12.954,47 -12.435,19
5)	Avviamento a. Fondo Ammortamento		
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti a. Fondo Ammortamento		
8)	Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi a. Fondo Ammortamento		
9)	Altre a. Fondo Ammortamento		
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	341,42	519,28
II. Immobilizzazioni materiali			
		2024	2023
1)	Terreni e fabbricati a. Fondo Ammortamento		
2)	Impianti ufficio a. Fondo Ammortamento	10.600,18 -10.299,40	10.600,18 -10.257,60
3)	Attrezzature industriali e commerciali a. Fondo Ammortamento		
4)	Automezzi e motomezzi a. Fondo Ammortamento		
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti a. Fondo Ammortamento		
6)	Diritti reali di godimento a. Fondo Ammortamento		
7)	Altri beni a. Fondo Ammortamento	74.384,76 -67.474,26	74.802,76 -64.953,64
	Totale Immobilizzazioni Materiali	7.211,28	10.191,70

Allegato n. 2 allo Stato Patrimoniale al 31.12.2024

Raccordo tra Residui Attivi e Crediti iscritti in Situazione Patrimoniale

Attività				
Descrizione	Residui Attivi	Crediti da Situazione patrimoniale	Importo	Totale
Tassa Annuale a Ruolo M.e O.	8.369,30	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi (lordo fondo svalutazione di Euro 6.969,00 vincolato in avanzo) Importo netto 1400,30	1.400,30	1.424,80
Quote STP	0,00	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi		
Diritti di Segreteria	0,00	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi		
Recupero Postalizzazione	24,50	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi	24,50	
Crediti per depositi cauzionali	4.644,00	Crediti Verso altri oltre 12 mesi	4.644,00	4.644,00
Ritenute Erariali dipendenti	691,73	Crediti V. stato entro 12 mesi	691,73	2710,73
Contributi ENPAM e vari	147,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	147,00	
Iva split	0,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	0,00	
Altre Partite di Giro	0,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	0,00	
Ritenue erariali autonomi	0,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	0,00	
Rimb. S.p. Terzi (bolli virtuali)	1.872,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	1.872,00	
		Fondo Svalutazione crediti	6.969,00	6.969,00
	15.748,53		15.748,53	15.748,53

Allegato n. 2 allo Stato Patrimoniale al 31.12.2024

Raccordo tra Residui Passivi e Debiti iscritti in Situazione Patrimoniale

Passività

Trattamento fine rapporto	31.178,00	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.178,00	31.178,00
Servizi di Fornitura Energia	241,91	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	241,91	9.609,04
Noleggio fotocopiatrice	68,60	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	68,60	
Spese per Corso Addestramento Personale	99,92	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	99,92	
Spese Riscossione Quota Annuale	107,85	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	107,85	
Compenso Revisore Esterno	1.968,00	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	1.968,00	
Contab e Dichiarativi	7.122,76	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	7.122,76	
Irap	1.629,95	Debiti Tributari entro 12 mesi	1.629,95	
Ritenute Erariali autonomi	1.824,00	Debiti Tributari entro 12 mesi	1.824,00	
Ritenute Erariali dipendenti	591,03	Debiti Tributari entro 12 mesi	591,03	
Iva Split Payment	2.225,20	Debiti Tributari entro 12 mesi	2.225,20	
Oneri Previdenziali ed Assistenziali	1.501,40	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	1.501,40	1.806,92
Ritenute Previdenziali e assistenziali	305,52	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	305,52	
Gettone presenza Organi Istituzionali	5.912,00	Debiti v. iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi	5.912,00	7.404,00
Altre partite di giro	1.492,00	Debiti v. iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi	1.492,00	
Tassa annuale: quota favore Fnomceo	6.706,80	Debiti V/Stato e Altre Amm.ni Pubbliche entro 12 mesi	6.706,80	6.706,80
	62.974,94		62.974,94	62.974,94

CONTO ECONOMICO

	2024		2023	
	Preventivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	232.779,00	227.664,00	234.041,00	229.547,02
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	8.821,00	16.604,71	37.076,46	41.678,07
Totale valore della produzione (A)	241.600,00	244.268,71	271.117,46	271.225,09
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	1.600,00	571,61	1.600,00	851,59
7) per servizi	100.804,00	112.176,21	122.719,46	106.713,23
8) per godimento beni di terzi	29.300,00	24.169,81	29.300,00	24.952,01
9) per il personale				
a) salari e stipendi	48.200,00	46.074,22	50.931,00	48.940,93
b) oneri sociali	17.500,00	11.338,75	9.767,00	7.825,73
c) trattamento di fine rapporto	3.500,00	3.794,40	2.000,00	2.631,17
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		177,86		177,86
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		2.164,81		2.401,76
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	3.000,00		3.000,00	
14) Oneri diversi di gestione	33.400,00	35.009,16	33.504,00	34.533,01
Totale Costi (B)	237.304,00	235.476,83	252.821,46	229.027,29
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	4.296,00	8.791,88	18.296,00	42.197,80
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti	104,00		104,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari				
17 bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	104,00	0,00	104,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	4.400,00	8.791,88	18.400,00	42.197,80
20) Imposte dell'esercizio	4.400,00	4.086,72	4.400,00	3.917,71
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	0,00	4.705,16	14.000,00	38.280,09

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2024

Illustrissimi Colleghi,

il Rendiconto generale che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base del “Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dal nostro Ordine e delle normative vigenti.

Il Rendiconto generale è composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa in forma abbreviata.

Il rendiconto Generale è corredato dai seguenti ulteriori documenti

- Situazione amministrativa, ove è evidenziata la formazione e la destinazione dell’avanzo di amministrazione;
- Relazione del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il Rendiconto generale è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato nonché tenendo presenti le disposizioni degli articoli 2423, 2423 *bis* e 2423 *ter* del codice civile per quanto riguarda la redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale e dell’articolo 2427 del codice civile per la Nota integrativa.

La presente Nota integrativa, redatta in forma abbreviata, persegue l’obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Di seguito vengono analizzati i singoli documenti di cui si compone il Rendiconto generale.

CONTO DEL BILANCIO

Nel Rendiconto generale assume centralità e rilievo il Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Il Conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto finanziario gestionale distinto nella gestione di competenza, nella gestione dei residui e nella gestione di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce un’operazione di entrata o di spesa all’esercizio nel quale è stata accertata o impegnata. Si ricorda che un’entrata si considera “accertata” quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, la motivazione, il 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 pone invece l’attenzione sul momento monetario, quindi, in base ad 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.

In sintesi, per la medesima operazione, il momento della competenza finanziaria corrisponde alla nascita del credito o del debito (fase dell’accertamento e dell’impegno) mentre il momento di cassa corrisponde al momento di riscossione o di pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha la relazione tra la gestione di competenza finanziaria e 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.

Il Rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell’anno accertate, rimosse o da riscuotere;
- le uscite di competenza dell’anno impegnate, pagate o da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme rimosse e pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all’esercizio successivo.

Nel Rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni di bilancio intervenute rispetto al Bilancio preventivo sulla base di apposite delibere assunte dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Gestione di competenza

Il Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) evidenzia entrate complessive accertate per euro 240.453,88 ed uscite totali impegnate per euro 236.242,88 determinando quindi un avanzo finanziario di competenza dell'esercizio di euro 4.211,00 dettagliato nella seguente tabella che non riporta le partite di giro per un totale di euro 25.948,59 che si compensano tra loro:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti (Titolo I)	+	240.453,88
Uscite correnti (Titolo I)	-	236.242,88
Totale gestione corrente	+	4.211,00

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate in c/capitale (Titolo II)	+	0
Uscite in c/capitale (Titolo II)	-	0
Totale gestione in c/capitale	-	0

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	4.211,00
---	----------	-----------------

Nel corso dell'esercizio 2024, ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento di amministrazione e contabilità, il Consiglio, sentito il parere dell'Organo di revisione contabile, ha apportato variazioni al preventivo finanziario 2024, come di seguito descritte nella seguente tabella:

OMCEO MASSA CARRARA							
VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO							2024
DATA	CODICE	DESCRIZIONE CONTO	DELIBERA	DESCRIZIONE VARIAZIONE	ENTRATE	USCITE	CASSA
15/02/24	11 003 0030	Canoni annuali manut software				820,00	820,00
15/02/24	11 003 0004	Spese di rappresentanza				-820,00	-820,00
15/02/24	11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale				-1.000,00	-1.000,00
15/02/24	11 003 0036	Addetto Stampa				1.000,00	1.000,00
15/02/24	11 002 0002	Buoni Pasto				-500,00	-500,00
15/02/24	11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale				500,00	500,00
25/05/24	01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo			150,00		150,00
25/06/24	11 003 0030	Canoni annuali manut software				150,00	150,00
25/06/24	11 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo				-370,00	-370,00
25/06/24	11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale				370,00	370,00
25/06/24	11 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo				-105,00	-105,00
25/06/24	11 003 0030	Canoni annuali manut software				105,00	105,00
08/07/24	11 008 0004	Tari- Tasi				100,00	100,00
08/07/24	11 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale				-100,00	-100,00
08/07/24	11 003 0008	Affitto e Spese Condominiali				-5.000,00	-5.000,00
08/07/24	11 003 0011	Servizi Fornitura Energia				-932,00	-932,00
08/07/24	11 006 0001	Fondo di Ras. Integr. Stanziam. Insuff.				-1.000,00	-1.000,00
08/07/24	11 003 0036	Addetto Stampa				6.932,00	6.932,00
31/07/24	11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale				-294,40	-294,40
31/07/24	11 002 0004	Trattamento fine rapporto		aumento tfr		294,40	294,40
09/10/24	11 003 0002	Spese per attività Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)		VARIAZIONE IN AUMENTO		16.000,00	16.000,00
09/10/24	11 002 0006	Compensi incentivanti la produttività				2.200,00	2.200,00
09/10/24	11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale				-2.200,00	-2.200,00
09/10/24	01 005 0001	Contributi ENPAM e vari		rilevato aumento consultivo	1.186,58		1.186,58
09/10/24	01 005 0005	Riscossioni adesivo		variazione in aumento consultivo	14,00		14,00
09/10/24	11 001 0004	Spese per Attività Organi Ist e Delegati		variazioni da maggiori entrate		1.200,58	1.200,58
09/10/24	11 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assistenziali		minori spese		-7.000,00	-7.000,00
09/10/24	11 001 0004	Spese per Attività Organi Ist e Delegati		maggiori uscite		6.000,00	6.000,00
09/10/24	03 001 0005	Fondo Economale		aumento	497,20		497,20
09/10/24	13 001 0005	Fondo Economale		aumento		497,20	497,20
09/10/24	11 001 0002	Gettone presenza Organi Istituzionali		AUMENTO CAPITOLO UTILIZZO		4.800,00	4.800,00
				AVANZO			
09/10/24	11 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assistenziali		AUMENTO CAPITOLO UTILIZZO		1.000,00	1.000,00
				AVANZO			
09/10/24	11 005 0002	Tassa annuale, quota favore Fnomceco		AUMENTO CONTO		1.200,00	1.200,00
09/10/24	11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale				500,00	500,00
09/10/24	11 003 0032	Contabilità Dichiarativi Cons. Amm				500,00	500,00
Totale Variazioni al Preventivo Finanziario					1.847,78	24.847,78	

Si evidenzia che l'OMCeO, con delibera n°73bis del 09/10/2024, ha utilizzato parte dell'avanzo di amministrazione accertato per il 2023 per un importo pari ad € 23.000,00 poiché nel corso del 2024 sono state sostenute spese non ricorrenti relative a:

- consultazioni elettive per il rinnovo del Consiglio Direttivo per € 7.000,00;
- acquisto di spille per la premiazione dei cinquant'anni di professione degli iscritti in un numero notevolmente superiore rispetto alle medie degli anni precedenti e organizzazione evento € 16.000;

Per una più approfondita analisi delle singole voci delle entrate e delle uscite si evidenzia quanto segue.

Entrate

Le entrate accertate ammontano a complessivi euro 266.402,47. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva assestata di euro 281.751,78 è stato di minori entrate per euro 15.349,31.

Le entrate sono rappresentate da Entrate correnti (Titolo I) per euro 240.453,88 (preventivate euro 243.054,58) e da Partite di giro (Titolo III) per euro 25.948,59 (preventivate euro 38.697,20).

Per quanto riguarda le Entrate correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di euro 240.453,88 presenta uno scostamento in meno di euro 2.600,70 rispetto alla previsione definitiva di euro 243.054,58.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

- *Entrate contributive* degli iscritti accertate per euro 227.356,00 minore di Euro 5.173,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 232.529,00. L'importo è rilevato al lordo del contributo dovuto dall'OMCeO alla FNOMCEO stanziato nelle uscite correnti "11005002 –
- Tassa annuale quota Fnomceo"
- *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, accertate per euro 958,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 400,00. Tali entrate si riferiscono a diritti di segreteria e rilascio di pareri di congruità.
- *Redditi e proventi patrimoniali* (interessi attivi su depositi bancari e postali), accertati per euro 0,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 104,00.
- *Poste Corr. Comp. Di uscite correnti*: accertate per euro 9.139,88 rispetto alla previsione definitiva di euro 7.021,58. Tale voce include, Contributi Enpam, Recupero spese di postalizzazione quote Iscritti, recupero spese adesivi e Recupero e Rimborso vari.
- *Entrate Non classificabili in altre voci*: accertate per euro 3.000,00 rispetto alla previsione di Euro 3.000,00.

Per quanto riguarda le Entrate da partite di giro (Titolo III), ovvero le somme incassate e/o pagate dal nostro Ordine per conto di altri soggetti, è stato accertato un importo di euro 25.948,59 rispetto alla previsione di euro 38.697,20. Di seguito il dettaglio delle singole componenti:

- Ritenute erariali dipendenti accertate per euro 5.426,65;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali accertate per euro 1.966,92;
- Ritenute erariali autonomi accertate per euro 4.237,08;
- Ritenute diverse accertate per euro 66,00;
- Fondo economale per euro 0,00;
- Crediti per depositi cauzionali accertati per euro 0,00;
- Rimborsi di somme pagate per conto terzi accertati per euro 0,00(Bolli virtuali);
- Altre partite di giro accertati per euro 3.977,45 (erronei versamenti /doppi/addebiti respinti);
- Iva split payment accertati per euro 10.274,49.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a complessivi euro 262.191,47. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva (come assestata) di euro 304.751,78 è stato pari a 45.560,31 euro di cui – 12.748,61 Euro in partite di giro e 29.811,70 per uscite correnti.

Si ricorda che i costi assoggettati ad Iva sono comprensivi dell'importo dovuto all'Iva indetraibile conseguente alla natura di ente non commerciale dell'Ordine. Inoltre, l'iva sulle fatture ricevute viene attualmente gestita in "split payment", in quanto a partire dal primo luglio 2017 gli Ordini professionali rientrano tra i destinatari della scissione dei pagamenti, pagando i fornitori al netto dell'iva, che viene versata dall'Ordine all'Erario entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento della fattura.

Le uscite sono rappresentate da Uscite correnti (Titolo I) per euro 236.242,88 e da Partite di giro (Titolo III) per euro 25.948,59

Nel Titolo I sono presenti le seguenti poste:

- *Uscite per gli organi dell'Ente* per euro 21.742,73 rispetto alla previsione definitiva di euro 33.000,58. Tale voce include l'importo dei gettoni di presenza liquidati ai Componenti del Consiglio Direttivo, Commissione Odontoiatri, Revisori dei Conti, oltreché Gettoni e Spese rimborsate al Presidente per lo svolgimento dell'Attività di rappresentanza dell'Ente.
- *Uscite per il personale in attività di servizio* per euro 63.110,43 rispetto alla previsione definitiva di euro 65.972,00. Il Personale attualmente in forza presso l'Ordine è costituito da un Profilo Amministrativo Livello B 3- Part- Time 31 ore su 36 e da un profilo Amministrativo Livello B1 Part-Time 23 ore su 36.
- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi* per euro 113.396,20 rispetto alla previsione definitiva di euro 126.182,00 Si dettagliano le singole voci di spesa:

- “Spese per acquisti riviste giornali ” impegnate per euro 98,10 si riferiscono al pagamento quota d’iscrizione del presidente all’Albo Giornalisti;
- “Spese per attività ordine” impegnate per euro 22.632,10 si riferiscono alla gestione degli eventi di formazione professionale e eventi celebrativi includono: coffee break, catering, materiali per convegni, elementi , medaglie e targhe e per scopi commemorativi o celebrativi;
- “Acquisto Materiali di Consumo ” impegnate per euro 245,14 sono relative a materiali d’ufficio e di consumo;
- “Spese di Rappresentanza” impegnate per euro 0,00
- D.P.O. impegnate per euro 2.800,00 relativi al contratto annuale in essere stipulato per l’esercizio delle funzioni di Data Protection Officer;
- “affitto e spese condominiali” impegnate per euro 22.910,53 si riferiscono contratto di locazione della durata 6 anni e scadente il 30/06/2026 pattuendo il corrispettivo annuale di Euro 18.576,00 oltre spese condominiali inerenti all’attuale sede sita in Carrara Piazza Giacomo Matteotti n.4 Piano III composto da 7 vani e n. 3 servizi;
- “Servizi di pulizia” impegnate per 2.732,80. Si riferiscono al contratto stipulato con la Società Cooperativa All Services per la pulizia dei locali;
- “Servizi Telefonici” impegnate per Euro 2.374,31;
- “Servizi di Fornitura Energia“ impegnate per Euro 1.201,72 relativi a fornitura energia elettrica;
- “Servizi Postali impegnate per Euro 664,10 si riferiscono al sostenimento di spese postali inerenti all’invio degli avvisi per richiesta quote per gli Iscritti non dotati di Pec oltre a varie comunicazioni;
- “Noleggio Fotocopiatrice” impegnate per Euro 1.272,28 ;
- “spese e commissioni bancarie” impegnate per euro 395,35;
- “Spese Riscossione quota Annuale” impegnate per euro 2.472,70 si riferiscono al compenso contrattualizzato con l’Agenzia delle Entrate – Riscossioni per la formazione e riscossione dei ruoli e per l’attività di riscossione attraverso la procedura PAGO PA contrattualizzata con Visura S.p.a;
- “Manutenzione e riparazione” impegnato per euro 0,00;
- “assistenza software” impegnate per euro 7.800,00 si riferiscono all’assistenza annuale informatica;
- “assicurazione multirischio uffici” impegnate per Euro 652,00 relativa alla Polizza Annuale di Assicurazione;
- “Adempimenti previsti Legge 626/1994” impegnate per euro 101,99;
- “cancelleria e stampati” impegnate per Euro 326,47;
- “manifesti funebri” impegnate per Euro 370,80;
- “canoni annuali manutenzione Software impegnate per Euro 16.120,49;
- “consulenze legali” impegnate per Euro 4.680,00 si riferiscono alle spettanze maturate con riferimento al contratto di assistenza legale stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell’attività istituzionale dell’Ordine;

-“contabilità e dichiarativi consulenza amministrativa” impegnate per Euro 7.122,76 si riferiscono alle spettanze annuali maturate per assistenza contabile fiscale e per consulenza obblighi anticorruzione e trasparenza;

- “elaborazione buste paghe “ si riferiscono alle spettanze annuali maturate per l’elaborazione delle buste paghe e incombenze dichiarative correlate per Euro 1.522,56;

- “compenso revisore esterno “ si riferiscono alle spettanze annuali maturate e non ancora pagate per l’attività di revisione del Presidente del Collegio per Euro 1.968,00 rispetto alla previsione di Euro 1.968,00;

- “addetto stampa“ si riferiscono alle spettanze maturate con riferimento al contratto di assistenza stipulato per Euro 12.932,00;

- *Uscite per poste corr. E comp. Di entrate correnti*” impegnate per Euro 33.166,00. Rispetto alla previsione definitiva di euro 33.200,00 L’importo rappresenta il contributo dovuto dall’OMCeO alla FNOMCeO pari ad Euro 23 per Iscritto;
- *Uscite per oneri tributari* impegnati per euro 4.827,52 rispetto ad una previsione definitiva di Euro 5.700,00, riguardanti TARI e TASI per Euro 691.00 , Imposta di Bollo per Euro 49,80 ed Euro 4.086,72 per Irap calcolata con il metodo retributivo sulle retribuzioni erogate al personale dipendente, dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e dei compensi erogati per collaborazione coordinata e continuativa nonché per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente e lavoro interinale.

Per quanto riguarda le Uscite in conto capitale (Titolo II), si fa presente che nel corso del 2024 sono state sostenute spese per euro 0,00 a fronte di una previsione definitiva assestata di euro 14.000,00.

Per quanto riguarda le Uscite da partite di giro (Titolo III), l’importo complessivo impegnato di euro 25.948,59 coincide con quello indicato per le Entrate da partite di giro. Anche la composizione di tale voce risulta coincidente con quanto sopra evidenziato per le Entrate da partite di giro.

Residui

Come disposto dall’articolo 28 del Regolamento di contabilità, annualmente, in sede di rendicontazione, l’Ordine è tenuto a compilare la situazione dei residui attivi e passivi. Le variazioni dei residui attivi e passivi, devono formare oggetto di apposita deliberazione del Consiglio, previo parere dell’Organo di revisione contabile.

In data 05/03/2025 il Consiglio, con parere favorevole del Collegio Revisori, ha deliberato con delibera n°33 quanto segue:

Descrizione	Residui Eliminati	Residui Inseriti
Residui Passivi	3809,66	0,00
Residui Attivi	183,48	0,00

riguardanti posizioni debitorie/creditorie ritenute estinte.

Al 31 dicembre 2024, pertanto, la formazione cronologica dei residui è la seguente:

	Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Residui Attivi	622,80	120,00	120,00	120,00	150,00	427,00	4.797,50	2.332,50	824,57	1.222,16	5.012,00	15.748,53

	Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Residui Passivi	8.907,98	1.580,61	1.694,28	1.667,05	1.794,47	1.780,52	1.725,02	3.512,51	3.690,42	2.631,17	33.990,91	62.974,94

I residui attivi e passivi pregressi hanno al 31.12.2024 la seguente composizione:

Residui attivi	Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Crediti fiscali								1872,00		
Residuo cassa economale										
Deposito cauzionale							4644,00			
Crediti Irap									364,07	327,66
Altri										
Quote iscritti	622,80	120,00	120,00	120,00	150,00	427,00	153,50	460,50	460,50	894,50

Residui passivi	Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TFR	8.907,98	1.580,81	1.694,28	1.667,05	1.794,47	1.780,52	1.725,02	2.320,51	3.390,42	2.631,17
Iscritti								1.192,00	300,00	

Gestione di cassa

La gestione di cassa è riassumibile come segue:

Entrate	265.326,14
Utilizzo avanzo di cassa iniziale	0
Totale generale	265.326,14
	Totale pagato
Uscite	247.805,11
Avanzo di cassa dell'esercizio	17.521,03
Cassa al 01/01/2024	378.725,90
Totale generale	396.246,93

Conseguentemente, la consistenza di cassa è passata da euro 378.725,90 di inizio esercizio ad euro 396.246,93 di fine esercizio (differenza euro +17.521,03).

La composizione delle disponibilità liquide al 31/12/2024 è evidenziata nel seguente prospetto:

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA			
2024 - OMCEO MASSA CARRARA			
Dal 01/01/2024 al 31/12/2024			
Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 Cassa Contanti	5.742,67	5.726,44	16,23
500020005 MONTE DEI PASCHI DI SIENA filiale di Car	640.009,37	244.603,33	395.406,04
500020007 Carta prepagata MPS	2.000,00	1.175,34	824,66
Totale Avanzo di Cassa	€ 647.752,04	€ 251.505,11	€ 396.246,93

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Alla 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 è effettuata la distinzione tra quelli formati negli esercizi precedenti e quelli nati nell'esercizio in corso.

Il risultato finale di competenza relativo all'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 ammonta ad euro 4.211,00.

Il risultato complessivo di avanzo amministrazione ammonta ad euro 349.020,52 di cui:

- | | |
|--|-----------------|
| - quota vincolata per investimenti in conto capitale | euro 15.000,00 |
| - quota vincolata a copertura fondo svalutazione crediti | euro 6.969,00 |
| - avanzo disponibile | euro 327.051,52 |

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata si riportano qui di seguito le indicazioni di cui all'art. 2427 del cod. civ., secondo quanto inoltre previsto dall'art. 2435 bis (bilancio in forma abbreviata). Sono state inserite, quando ritenute necessarie, ulteriori informazioni aggiuntive rispetto ai punti obbligatori di cui all'art. 2435 bis.

Si precisa che l'Ente non possiede alcuna partecipazione direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate e non ha né acquistato né alienato azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti neanche per interposta persona o società fiduciarie.

Criteria applicati nella valutazione delle voci del bilancio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 rispettano le disposizioni contenute nell'art. 2426 del cod. civ. e la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra costi che dovevano essere riconosciuti e ricavi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

Criteria di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci. Sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle Immobilizzazioni Immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Risulta allegato allo Stato patrimoniale idoneo prospetto (allegato n. 1) che evidenzia la ripartizione del valore tra costo storico e fondo ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Le immobilizzazioni materiali esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti sulla base delle aliquote economiche- tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto dell'usura fisica del bene.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, sono le seguenti:

Impianti ufficio	10,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Attrezzature varie	15,00%
Mobili e Arredamento	15,00%
Beni strumentali di modesto costo unitario (< euro 516,46)	100,00%

Risulta allegato allo Stato patrimoniale idoneo prospetto (allegato n. 1) che evidenzia la ripartizione del valore tra costo storico e fondo ammortamento.

Strumenti finanziari derivati

Non sono iscritti in Bilancio prodotti finanziari derivati

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base della destinazione e/o origine degli stessi rispetto all'attività Istituzionale e sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

Per un dettaglio di tale rappresentazione, si rinvia al prospetto "Raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio ed i crediti e debiti iscritti in situazione patrimoniale al 31/12/2024 allegato allo Stato patrimoniale (allegato n. 2).

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale e sulla base del loro effettivo importo.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale. I ratei contengono ricavi/ costi di competenza dell'esercizio ma con manifestazione finanziaria in esercizi successivi, mentre i risconti rettificano i ricavi e/o i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell'Ordine alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Per un dettaglio di tale voce, si rinvia al prospetto "Raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio ed i crediti e debiti iscritti in situazione patrimoniale al 31/12/2024" allegato allo Stato patrimoniale (allegato n. 2).

Valori in valuta

Non sono iscritti in Bilancio valori in valuta estera.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali sconti e abbuoni.

Imposte e Tasse dell'esercizio

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono rappresentate dall'Irap e sono iscritte in base al metodo retributivo, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore.

Altre Informazioni

L'OMCeO attesta ai sensi dell'art. 2427 n. 6 che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta ad obbligo di retrocessione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Non sussistono strumenti finanziari emessi dall'Ente.

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA ATTIVO

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni Immateriali

Le movimentazioni intervenute vengono riepilogate nelle tabelle che seguono:

Immobilizzazioni immateriali	
A)B)I.4) Conc..Concessioni (soft)	
Valori Inizio Esercizio	
Costo	12.954,47
Fondo Ammortamento	-12.435,19
Valore di Bilancio	519,28
Variazioni Esercizio	
Incrementi Acquisizioni	
Ammortamento esercizio	-177,86
Totale Variazioni	-177,86
Valori Fine esercizio	
Costo	12.954,47
Fondo Amm.to	-12.613,05
Valore di Bilancio	341,42

Movimenti delle immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali					
	A)B)II.2) Impianti				
	Impianti ufficio	MOBILI E ARREDI	MACCH ELETTRICHE	ATTREZZAT VARIE	TOTALI
Valori Inizio Esercizio					
Costo	10.600,18	47.650,03	27.152,73	1.297,18	86.700,12
Fondo Ammortamento	-10.257,60	-41.274,51	-23.679,13	-1.297,18	-76.508,42
Valore di Bilancio	342,58	6.375,52	3.473,60	0	10191,7
Variazioni Esercizio		-418,00			
Incrementi Acquisizioni				0	0
Ammortamento esercizio	-41,8	-1.212,09	-219,69	0	-1473,58
Totale Variazioni	-41,8	-1.212,09	-219,69	0	-1473,58
Valori Fine esercizio					
Costo	10.600,18	47.232,03	27.152,73	1.297,18	86.282,12
Fondo Amm.to	-10.299,40	-42.884,31	-24.589,95	-1.297,18	-79.070,84
Valore di Bilancio	300,78	4.347,72	2.562,78	0	7211,28

Attivo Circolante

Si procede con l'analisi delle singole voci che compongono l'attivo circolante:

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024	Quota scadente entro l'esercizio
Iscritti	211,26	1.213,54	1424,8	1424,80
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Verso lo Stato e altre	3.073,00	-362,27	2710,73	2.710,73
crediti v altri	4.602,42	41,58	4.644,00	
Totale	7.886,68	892,85	8.779,53	4.135,53

La voce crediti verso altri comprende un deposito cauzionale di Euro 4.644,00 relativo al contratto di affitto della sede dell'OMCeO, esigibile oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità Liquide

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024
Depositi bancari e postali	378.660,68	17.570,02	396.230,70
assegni			
denaro e valori in cassa	65,22	-48,99	16,23
TOTALE	378.660,68	17521,03	396.246,93

RATEI E RISCONTI

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024
Ratei attivi	-	-	-
Risconti Attivi	729,74	26,26	756,00
TOTALE	729,74	26,26	756,00

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Si presentano le variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto:

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024
I Fondo di dotazione			
II Riserve obbligatorie			
III Riserve di rivalutazione			
IV Contributi a fondo perduto			
V Contributi per ripiano disavanzi			
VI Riserve Statutarie			
VII Altre Riserve			
VIII Avanzi (disavanzi) a nuovo	307.374,97	38.280,09	345.655,06
IX Avanzo (disavanzo) d'esercizio	38.280,09	-33.574,93	4.705,16
Totale	345.655,06	4.705,16	350.360,22

Di seguito la classificazione del Patrimonio Netto, con specificazione dell'origine:

	Fondo di dotazione	Riserve Obbligatorie	Avanzi/Disavanzi a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Risultato d'esercizio precedente				38.280,09	
Alla Chiusura dell'esercizio precedente			307.374,97	38.280,09	345.655,06
Destinazione del risultato d'esercizio					
Fondo investimenti					
Altre destinazioni					
Arrotondamenti			38.280,09		
Risultato esercizio corrente				4.705,16	
Alla chiusura dell'esercizio corrente			345.655,06	4.705,16	350.360,22

Di seguito l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità:

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Avanzo
Fondo di dotazione	-		-
Riserve Obbligatorie	-		-
Avanzi a nuovo 01.01.2024	345.655,06	A-B-C-	345.655,06
Totale al 31.12.2024	350.360,22	A-B-C-	350.360,22

Trattamento di fine Rapporto di Lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2023	Utilizzi	Acc.ti	Saldo al 31/12/2024
T.F.R.	27.492,03	-	3.685,97	31.178,00
Totale	27.492,03	-	3.685,97	31.178,00

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2024 ammontano complessivamente ad euro 31.796,94.

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti Verso Fornitori	3.620,62	5.988,42	9.609,04	9.609,04
Debiti Tributarî	3.333,97	2.936,21	6.270,18	6.270,18
Debiti Verso Istituti Previdenziali	1.227,83	579,09	1.806,92	1.806,92
Debiti V/Iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	9.945,60	-2.541,60	7.404,00	7.404,00
Debiti Verso lo Stato e Altre Amm. Pubbl.	6.725,20	-18,40	6.706,80	6.706,80
Debiti Diversi	88,32	-88,32	0,00	0,00
Totale	24.941,54	6.855,40	31.796,94	31.796,94

La voce Debiti Verso Iscritti comprende sia i gettoni presenza degli organi Istituzionali maturati nell'anno 2024 e ancora non richiesti, sia quote di iscritti pagate in eccedenza.

Non sussistono debiti con scadenza superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali su beni sociali.

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA , CONTO ECONOMICO

Il valore della produzione 2024 è stato pari ad € 244.268,71 con un decremento di € 26.956,38 rispetto all'anno 2023. I costi della produzione 2024 sono stati pari a € 235.476,83 con un incremento di € 6.449,54 rispetto all'anno 2023.

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA E ALTRE INFORMAZIONI

-L'ente ha deliberato le seguenti indennità di carica:

-Presidente € 5.600,00

-Vicepresidente, Segretario e Tesoriere € 4.600,00

Non sussistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Il personale dipendente in forza al 31/12/2024 si compone di:

-N.1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, Livello B3, Enti pubblici non economici, a tempo parziale 31 ore su 36 e da n.1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, Livello B1 a tempo parziale 23 ore su 36.

- Non sussistono finanziamenti effettuati dai soci a favore dell'Ente;

- L'Ente non ha percepito proventi da partecipazione diversi da dividendi

- L'Ente non ha emesso alcun tipo di azioni di godimento od obbligazioni convertibili.

- Non sussistono patrimoni destinati a specifici affari

-Non sussistono finanziamenti destinati a specifici affari

-Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopraesposto, le risultanze complessive del conto economico (e dello Stato patrimoniale) evidenziano un avanzo economico di Euro 4.705,16 al netto di imposte dell'esercizio di Euro 4086,72.

Tale risultato comprende gli accertamenti e gli impegni evidenziati nel Conto del Bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) rettificati al fine di determinare i valori economici riferiti al grado di competenza. Per una miglior comprensione di quanto precede, si riporta di seguito un prospetto di raccordo che evidenzia le rettifiche economiche apportate rispetto al Conto del Bilancio:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE 2024		
Avanzo Finanziario della gestione	€	4.211,00
Acquisti e Spese di cui al titolo II	€	0,00
Ammortamenti	€	- 2.342,67
Risconti Attivi Iniziali	€	- 729,74
Risconti Attivi Finali	€	756,00
Sopravvenienze Attive	€	3.814,83
Sopravvenienze passive	€	-1.004,26
Avanzo Economico	€	4.705,16

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo economico dell'esercizio, pari ad Euro 4.705,16 si propone il rinvio a nuovo.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'Ente nei suoi settori operativi e/o per i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio meritevoli di segnalazione.

Carrara,

Il Tesoriere

Dott. Umberto Piemontino