

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

RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE AL 31/12/2025

Conto del Bilancio

Situazione Amministrativa

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota integrativa in Forma Abbreviata

=====

OMCeO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

=====

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

2025 - OMCEO MASSA CARRARA

Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISOSSE	DA RISCOUOTERE	TOTALE	PREVISIONI		DIFFERENZE	
01 001 0001	Tassa Annuale a Ruolo M e O.	223.448,00	0,00	223.448,00	223.003,50	290,50	223.294,00	-154,00	233.542,21	-5.370,21	
01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo	3.000,00	1.203,00	4.203,00	4.203,00	0,00	4.203,00	0,00	4.203,00	0,00	
01 001 0004	Quote STP	1.650,00	150,00	1.800,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE	228.098,00	1.353,00	229.451,00	229.006,50	290,50	229.297,00	-154,00	239.545,21	-5.370,21	
01 003 0001	Dritti di segreteria	400,00	0,00	400,00	374,00	0,00	374,00	-26,00	400,00	-26,00	
01 003	QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.	400,00	0,00	400,00	374,00	0,00	374,00	-26,00	400,00	-26,00	
01 005 0001	Contributi ENPAM e vari	5.000,00	9.281,08	14.281,08	13.480,38	0,00	13.480,38	-800,70	14.281,08	-633,70	
01 005 0002	Recuperi e Rimborsi Vari	300,00	0,00	300,00	85,32	0,00	85,32	-214,68	300,00	-214,68	
01 005 0004	Recupero postularizzazione	300,00	0,00	300,00	5,00	0,00	5,00	-295,00	348,00	-336,00	
01 005 0005	Riscosioni adeavo	200,00	0,00	200,00	171,00	0,00	171,00	-29,00	200,00	-29,00	
01 005	POSTE CORR. VE COMP. VE DI USCITE CORRENTI	5.800,00	9.281,08	15.081,08	13.741,70	0,00	13.741,70	-1.339,38	15.129,08	-1.233,38	
01 006 0001	Riscos. diverse contrib.	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	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	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	
01	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	237.298,00	10.634,08	247.932,08	246.122,20	290,50	246.412,70	-1.519,38	258.074,29	-6.629,59	
03 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	9.000,00	0,00	9.000,00	6.512,82	0,00	6.512,82	-2.487,18	9.000,00	-2.487,18	
03 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	3.500,00	0,00	3.500,00	5.194,86	0,00	5.194,86	1.694,86	3.500,00	1.694,86	
03 001 0003	Ritenute Erariali Autonomi	7.000,00	0,00	7.000,00	8.318,83	0,00	8.318,83	1.318,83	7.000,00	1.318,83	
03 001 0004	Ritenute Diverse	200,00	0,00	200,00	304,36	0,00	304,36	104,36	200,00	104,36	
03 001 0005	Fondo Economico	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	2.000,00	-2.000,00	
03 001 0006	Crediti per depositi cauzionali	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	5.144,00	-5.144,00	
03 001 0008	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.904,00	-1.504,00	
03 001 0009	Altre Parite di Giro	5.000,00	0,00	5.000,00	37.307,45	54,67	37.362,12	32.362,12	5.000,00	32.307,45	
03 001 0012	IVA Split Payment	10.000,00	0,00	10.000,00	8.413,77	0,00	8.413,77	-1.586,23	10.000,00	-1.586,23	
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	37.200,00	0,00	37.200,00	66.052,09	54,67	66.106,76	28.906,76	43.748,00	22.704,09	
03	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	37.200,00	0,00	37.200,00	66.052,09	54,67	66.106,76	28.906,76	43.748,00	22.704,09	
	TOTALE ENTRATE	€ 274.498,00	10.634,08	285.132,08	312.174,29	345,17	312.519,46	27.387,38	301.822,29	16.074,50	
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			225.041,34			216.583,41		204.851,13		
	TOTALE GENERALE	€ 274.498,00		510.173,42			529.102,87		506.673,42		

2025 - OMCEO MASSA CARRARA

Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE		TOTALE	PREVISIONI
11 001 0002	Gettone presenza Organi Istruzionali	12.000,00	5.590,00	17.590,00	8.206,99	3.348,80	11.555,79	17.590,00	-5.805,41
11 001 0004	Spese per Attività Organi Ist e Delegati	10.220,00	274,00	10.494,00	9.207,61	1.171,20	10.378,81	10.494,00	-1.286,39
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	22.220,00	5.864,00	28.084,00	17.414,60	4.520,00	21.934,60	28.084,00	-7.091,80
11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	46.000,00	156,42	46.156,42	46.156,42	0,00	46.156,42	46.156,42	0,00
11 002 0002	Buoni Parto	1.700,00	-575,68	1.124,32	1.124,32	0,00	1.124,32	1.124,32	0,00
11 002 0003	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	13.000,00	920,00	13.920,00	11.802,65	2.116,89	13.919,54	13.920,00	-615,95
11 002 0004	Trattamento fine rapporto	3.500,00	300,00	3.800,00	110,66	3.689,34	3.800,00	300,00	-189,34
11 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale	1.500,00	-1.019,40	480,60	480,60	0,00	480,60	480,60	99,92
11 002 0006	Compensi incentivanti la produttività	4.500,00	-100,00	4.400,00	4.400,00	0,00	4.400,00	4.400,00	0,00
11 002	ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	70.200,00	-318,66	69.881,34	64.074,65	5.806,23	69.880,88	66.381,34	-705,37
11 003 0001	Acquisti, riviste, giornali, canoni Rai-Tv	200,00	-190,00	10,00	6,20	0,00	6,20	10,00	-3,80
11 003 0002	Spese per attività Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)	7.000,00	8.319,00	15.319,00	15.318,62	0,00	15.318,62	15.319,00	-0,38
11 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo	300,00	-182,26	117,74	117,74	0,00	117,74	117,74	0,00
11 003 0004	Spese di rappresentanza	800,00	-800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
11 003 0008	Affitto e Spese Condominiali	24.000,00	-1.354,00	22.646,00	22.645,96	0,00	22.645,96	22.646,00	-0,04
11 003 0009	Servizi di Pulizia	2.900,00	-186,60	2.713,40	2.464,40	231,80	2.696,20	2.713,40	-249,00
11 003 0010	Servizi Telefonici	2.100,00	765,00	2.865,00	2.808,44	0,00	2.808,44	2.865,00	-56,56
11 003 0011	Servizi Fornitura Energia	1.700,00	-528,00	1.172,00	972,69	198,60	1.171,29	1.172,00	42,60
11 003 0012	Servizi postali	200,00	0,00	200,00	115,05	0,00	115,05	200,00	-84,95
11 003 0013	Noleggio fotocopy	1.300,00	255,00	1.555,00	1.450,82	101,87	1.552,69	1.555,00	-35,58
11 003 0014	Spese e Commissioni Bancarie	500,00	-100,00	400,00	370,98	0,00	370,98	400,00	-29,02
11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale	2.500,00	140,00	2.640,00	2.344,99	293,41	2.638,40	2.640,00	-18,16
11 003 0017	Manutenzioni e Riparazioni	500,00	-182,80	317,20	317,20	0,00	317,20	317,20	0,00
11 003 0018	Assistenza Software	8.000,00	-200,00	7.800,00	7.800,00	0,00	7.800,00	7.800,00	0,00
11 003 0019	Assicurazione Multirischio Uffici	800,00	-143,00	657,00	657,00	0,00	657,00	657,00	0,00
11 003 0021	Adempimenti sicurezza Legge 81/08	150,00	0,00	150,00	91,99	0,00	91,99	150,00	-58,01
11 003 0022	Cancelleria e Stampati	400,00	316,39	716,39	716,39	0,00	716,39	716,39	0,00
11 003 0025	Manifesti funerali	500,00	200,00	700,00	687,98	0,00	687,98	700,00	-12,02
11 003 0030	Canoni annuali manut software	16.500,00	1.050,00	17.550,00	17.541,85	0,00	17.541,85	17.550,00	-8,15
11 003 0031	Consulenze Legali	5.710,00	4.410,65	10.120,65	6.010,65	1.459,12	7.469,77	10.120,65	-2.650,88
11 003 0032	Contabilità Dichiarativi Cons. Annu	9.168,00	-1.337,20	7.830,80	7.597,98	0,00	7.597,98	7.830,80	6.889,94
11 003 0033	Elaborazioni Buste Paga	2.000,00	-477,44	1.522,56	1.522,56	0,00	1.522,56	1.522,56	0,00
11 003 0035	Compensazione Revisione Esterno	3.150,00	-568,80	2.581,20	2.581,20	0,00	2.581,20	2.581,20	0,00
11 003 0036	Addetto Stampa	10.000,00	-2.200,00	7.800,00	7.800,00	0,00	7.800,00	7.800,00	0,00
11 003	USCITE ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	103.178,00	7.005,94	110.183,94	104.740,69	2.284,80	107.025,49	110.183,94	2.097,87
11 005 0002	Tassa annuale: quota favore Finmeas	33.500,00	0,00	33.500,00	26.532,80	6.909,20	33.442,00	33.500,00	-260,40

2025 - OMCEO MASSA CARRARA

CODICE DESCRIZIONE		RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE									
		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	33.500,00	0,00	33.500,00	26.532,80	6.969,20	33.442,00	-58,00	33.500,00	-260,40	
11 006 0001	Fondo di Ris. Integr. Stanziam. Incauff	500,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 006 0002	Fondo riserva maggiori spese previste	2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 006	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 008 0002	Irap	4.000,00	1.400,00	5.400,00	4.252,33	1.063,80	5.316,13	-83,87	5.400,00	455,08	
11 008 0004	Tari- Tasi	800,00	0,00	800,00	599,00	0,00	599,00	-201,00	800,00	-201,00	
11 008 0005	Imposta di Bollo	200,00	0,00	200,00	49,60	0,00	49,60	-150,40	200,00	-150,40	
11 008 0006	Imposta di registro	200,00	0,00	200,00	25,10	0,00	25,10	-174,90	200,00	-174,90	
11 008	ONERI TRIBUTARI	5.200,00	1.400,00	6.600,00	4.976,03	1.063,80	5.989,83	-610,17	6.600,00	-71,22	
11	TITOLO I - USCITE CORRENTI	237.298,00	10.951,28	248.249,28	217.688,77	20.584,03	238.272,80	-9.976,48	244.749,28	-6.030,92	
12 001 0001	Acquisto immobili	0,00	219.555,14	219.555,14	219.555,14	0,00	219.555,14	0,00	219.555,14	0,00	
12 001	ACQUISIZIONE BENI USO DUREVOLE	0,00	219.555,14	219.555,14	219.555,14	0,00	219.555,14	0,00	219.555,14	0,00	
12 002 0002	Acquisto Macchine Ufficio	0,00	5.168,17	5.168,17	5.168,17	0,00	5.168,17	-0,83	5.169,00	-0,83	
12 002	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	5.168,17	5.168,17	5.168,17	0,00	5.168,17	-0,83	5.169,00	-0,83	
12	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	224.724,14	224.724,14	224.723,31	0,00	224.723,31	-0,83	224.724,14	-0,83	
13 001 0001	Ritenute Erariali dipendenti	9.000,00	0,00	9.000,00	5.367,55	1.145,27	6.512,82	-2.487,18	9.000,00	-3.041,42	
13 001 0002	Ritenute Previdenziali e assistenziali	3.500,00	0,00	3.500,00	4.369,73	825,13	5.194,86	1.694,86	3.500,00	1.175,25	
13 001 0003	Ritenute Erariali Autonomi	7.000,00	0,00	7.000,00	4.068,76	4.250,07	8.318,83	1.318,83	7.000,00	-1.107,24	
13 001 0004	Ritenute Diverse	200,00	0,00	200,00	304,36	0,00	304,36	104,36	200,00	104,36	
13 001 0005	Fondo Economicale	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	2.000,00	-2.000,00	
13 001 0006	Deposit 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	37.361,41	0,71	37.362,12	32.362,12	5.000,00	32.361,41	
13 001 0012	IVA Split Payment	10.000,00	0,00	10.000,00	8.178,66	235,11	8.413,77	-1.586,23	10.000,00	403,86	
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	37.200,00	0,00	37.200,00	59.650,47	6.456,29	66.106,76	28.906,76	37.200,00	27.906,22	
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	37.200,00	0,00	37.200,00	59.650,47	6.456,29	66.106,76	28.906,76	37.200,00	27.906,22	
	TOTALE USCITE	274.498,00	235.675,42	510.173,42	502.062,55	27.040,32	529.102,87	18.929,45	506.673,42	21.364,47	
	TOTALE GENERALE	274.498,00	510.173,42	510.173,42	529.102,87	506.673,42	529.102,87	506.673,42	506.673,42	506.673,42	

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	396.246,93
RISCOSSIONI	In c/ competenza	312.174,29		317.896,79
	In c/ residui	5.722,50		
PAGAMENTI	In c/ competenza	502.062,55		528.037,89
	In c/ residui	25.975,34		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO			€	186.105,83
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	9.876,03		10.221,20
	Esercizio in corso	345,17		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	34.638,00		61.678,32
	Esercizio in corso	27.040,32		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	134.648,71

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista		
Parte Vincolata		
ACQUISTO IMMOBILE		128.000,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		2.000,00
Totale Parte Vincolata		130.000,00
Parte Disponibile		4.648,71
Totale Risultato di Amministrazione		€ 134.648,71

2025 - OMCEO MASSA CARRARA

Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale	Gestione dell'Anno				Situazione Amministrativa Finale	
	Entrate Riscosse	Uscite Pagate				
Fondo Cassa Iniziale € 396.246,93	€ 317.896,79	-	€ 528.037,89	=	Fondo Cassa Finale € 186.105,83	
+		+			+	
Residui Attivi Iniziali € 15.748,53	Residui Attivi Anno € 345,17	-	Residui Attivi Riscossi € 5.722,50	+	Variazione Residui Attivi € -150,00	Residui Attivi Finali € 10.221,20
-		-			-	Gestione dei Residui Attivi
Residui Passivi Iniziali € 62.974,94	Residui Passivi Anno € 27.040,32	-	Residui Passivi Pagati € 25.975,34	+	Variazione Residui Passivi € -2.361,60	Residui Passivi Finali € 61.678,32
+		-			+	Gestione dei Residui Passivi
=		=			=	=
Risultato di Amm.ne Iniziale € 349.020,52	Entrate Accertate € 312.519,46	-	Uscite Impegnate € 529.102,87	+	Variazione Residui Passivi € -2.361,60	Risultato di Amm.ne Finale € 134.648,71
+		-			+	Gestione di Competenza

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2025	2024		2025	2024
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	209,23	341,42	VI. <i>Riserve statutarie</i>		
5) Awiammento			VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	350.360,22	345.655,06
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			IX. <i>Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	12.651,81	4.705,16
9) Altre			Totale Patrimonio netto (A)	363.012,03	350.360,22
Totale	209,23	341,42	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati	219.555,14		2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	258,98	300,78	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali			Totale Contributi in conto capitale (B)	0,00	0,00
4) Automezzi e motomezzi			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento			2) per imposte		
7) Altri beni	9.531,99	6.910,50	3) per altri rischi ed oneri futuri		
Totale	229.346,11	7.211,28	4) per ripristino investimenti	0,00	0,00
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	34.867,34	31.178,00
1) Partecipazioni in:			E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
a) imprese controllate			I. <i>Debiti bancari e finanziari</i>		
b) imprese collegate			1) obbligazioni entro 12 mesi		
c) imprese controllanti			oltre 12 mesi		
d) altre imprese			2) verso le banche entro 12 mesi		
e) altri enti			oltre 12 mesi		
2) Crediti			3) verso altri finanziatori entro 12 mesi		
a) verso imprese controllate			oltre 12 mesi		
b) verso imprese collegate			4) acconti entro 12 mesi		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			oltre 12 mesi		
d) verso altri			5) verso imprese controllate entro 12 mesi		
3) Altri titoli			oltre 12 mesi		
4) Crediti finanziari diversi			6) verso imprese collegate entro 12 mesi		
Totale	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
Totale Immobilizzazioni (B)	229.555,34	7.552,70	7) verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			oltre 12 mesi		
I. <i>Rimanenze</i>			8) altri debiti bancari e finanziari entro 12 mesi		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			oltre 12 mesi		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			Totale	0,00	0,00
3) lavori in corso			II. <i>Residui Passivi</i>		
4) prodotti finiti e merci			1) debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.252,80	9.609,04
5) acconti			oltre 12 mesi		
Totale	0,00	0,00	2) debiti tributari entro 12 mesi	6.694,25	6.270,18
II. <i>Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			oltre 12 mesi		
1) verso utenti, clienti ecc. entro 12 mesi			3) debiti v/s tituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	2.942,02	1.806,92
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
2) verso iscritti, soci e terzi entro 12 mesi	1.358,80	1.424,80	4) debiti v/iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi	6.012,71	7.404,00
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
3) verso imprese controllate e collegate entro 12 mesi			5) debiti v/Stato ed altre Amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	6.909,20	6.706,80
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici entro 12 mesi	2.218,40	2.710,73	6) debiti diversi entro 12 mesi		
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
5) verso altri entro 12 mesi	4.644,00	4.644,00	Totale	26.810,98	31.796,94
oltre 12 mesi			Totale Debiti (E)	26.810,98	31.796,94
Totale	8.221,20	8.779,53	F) RATEI E RISCONTI		
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			1) Ratei passivi		
1) Partecipazioni in imprese controllate			2) Risconti passivi		
2) Partecipazioni in imprese collegate			3) Riserve tecniche		
3) Altre partecipazioni			Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00
4) Altri titoli					
Totale	0,00	0,00			
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	185.995,57	396.230,70			
2) assegni	110,26	16,23			
3) denaro e valori in cassa	186.105,83	396.246,93			
Totale	186.105,83	396.246,93			
Totale attivo circolante (C)	194.327,03	405.026,46			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi	807,98	756,00			
Totale ratei e risconti (D)	807,98	756,00			
Totale attivo	424.690,35	413.335,16	Totale passivo e netto	424.690,35	413.335,16

OMCEO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

DOCUMENTO NON OPPOIBILE A TERZI

RIPARTIZIONE VALORE IMMOBILIZZAZIONI, FONDO AMMORTAMENTO

		ANNO	ANNO
I. Immobilizzazioni Immateriali		2025	2024
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 -12.745,24	12.954,47 -12.613,05
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	209,23	341,42
II. Immobilizzazioni materiali		2025	2024
1)	Terreni e fabbricati a. Fondo Ammortamento	219.555,14	
2)	Impianti ufficio a. Fondo Ammortamento	10.600,18 -10.341,20	10.600,18 -10.299,40
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	80.850,11 -71.318,12	74.384,76 -64.474,26
	Totale Immobilizzazioni Materiali	229.346,11	7.211,28

OMCeO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

Allegato n. 2 allo Stato Patrimoniale al 31.12.2025

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.	3.341,30	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi (lordo fondo svalutazione di Euro 2.000,00 vincolato in avanzo) Importo netto 1.341,30	1.341,30	1.358,80
Recupero Postalizzazione	17,50	Crediti Verso iscritti soci e terzi entro 12 mesi	17,50	
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	2218,40
Altre Partite di Giro	54,67	Crediti V. stato entro 12 mesi	54,67	
Rimb. S.p. Terzi (bolli virtuali)	1.472,00	Crediti V. stato entro 12 mesi	1.472,00	
		Fondo Svalutazione crediti	2.000,00	2.000,00
	10.221,20		10.221,20	10.221,20

OMCeO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

Allegato n. 2 allo Stato Patrimoniale al 31.12.2025

Raccordo tra Residui Passivi e Debiti iscritti in Situazione Patrimoniale

Passività

Trattamento fine rapporto	34.867,34	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	34.867,34	34.867,34
Servizi di Fornitura Energia	198,60	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	198,60	4.252,80
Noleggio fotocopiatrice	101,87	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	101,87	
Servizi di Pulizia	231,80	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	231,80	
Spese Riscossione Quota Annuale	293,41	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	293,41	
Compenso Revisore Esterno	1.968,00	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	1.968,00	
Consulenze Legali	1.459,12	Debiti v. Fornitori entro 12 mesi	1.459,12	
Irap	1.063,80	Debiti Tributarî entro 12 mesi	1.063,80	6.694,25
Ritenute Erariali autonomi	4.250,07	Debiti Tributarî entro 12 mesi	4.250,07	
Ritenute Erariali dipendenti	1.145,27	Debiti Tributarî entro 12 mesi	1.145,27	
IVA Split Payment	235,11	Debiti Tributarî entro 12 mesi	235,11	
Oneri Previdenziali ed Assistenziali	2.116,89	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	2.116,89	2.942,02
Ritenute Previdenziali e assistenziali	825,13	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	825,13	
Gettone presenza Organi Istituzionali	4.520,00	Debiti v. iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi	4.520,00	6.012,71
Altre partite di giro	1.492,71	Debiti v. iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute entro 12 mesi	1.492,71	
Tassa annuale: quota favore Fnomceo	6.909,20	Debiti V/Stato e Altre Amm.ni Pubbliche entro 12 mesi	6.909,20	6.909,20
	61.678,32		61.678,32	61.678,32

OMCEO MASSA CARRARA

CONTO ECONOMICO

	2025		2024	
	Preventivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	228.498,00	229.671,00	232.779,00	227.664,00
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	8.800,00	24.072,30	8.821,00	16.604,71
Totale valore della produzione (A)	237.298,00	253.743,30	241.600,00	244.268,71
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	700,00	834,13	1.600,00	571,61
7) per servizi	102.398,00	105.504,83	100.804,00	112.176,21
8) per godimento beni di terzi	25.300,00	24.167,87	29.300,00	24.169,81
9) per il personale				
a) salari e stipendi	50.500,00	50.556,42	48.200,00	46.074,22
b) oneri sociali	13.000,00	13.919,54	17.500,00	11.338,75
c) trattamento di fine rapporto	3.500,00	3.800,00	3.500,00	3.794,40
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		132,19		177,86
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		2.588,48		2.164,81
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	34.900,00	34.271,90	33.400,00	35.009,16
Totale Costi (B)	233.298,00	235.775,36	237.304,00	235.476,83
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	4.000,00	17.967,94	4.296,00	8.791,88
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	
17) Interessi e altri oneri finanziari				
17 bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	0,00	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)	4.000,00	17.967,94	4.400,00	8.791,88
20) Imposte dell'esercizio	4.000,00	5.316,13	4.400,00	4.086,72
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	0,00	12.651,81	0,00	4.705,16

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2025

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 € 312.519,46 ed uscite totali impegnate per € 529.102,87, determinando quindi un avanzo finanziario di gestione corrente di competenza dell'esercizio di € **8.139,90** dettagliato nella seguente tabella che non riporta le partite di giro per un totale di € 66.106,76 che si compensano tra loro:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti (Titolo I)	+	246.412,70
Uscite correnti (Titolo I)	-	238.272,80
Totale gestione corrente	+	8.139,90

Gestione di competenza c/capitale		
Utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente	+	216.583,41
Utilizzo entrate correnti	+	8.139,90
Entrate in c/capitale (Titolo II)	+	0
Uscite in c/capitale (Titolo II)	-	224.723,31
Totale gestione in c/capitale		0

Saldo gestione corrente e c/capitale		8.139,90
---	--	-----------------

Nel corso dell'esercizio 2025, 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 2025, come di seguito descritte nella seguente tabella:

=====

OMCeO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

=====

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

=====

OMCEO MASSA CARRARA

VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO

2025

DATA	CODICE	DESCRIZIONE CONTO	DELIBERA	DESCRIZIONE VARIAZIONE	ENTRATE	USCITE	CASSA
22/05/25	01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo		PRESO DA QUOTA PRIMA ISCRIZIONE PER SALDARE ARUBA	250,00		250,00
22/05/25	11 003 0030	Canoni annuali manut software				250,00	250,00
23/05/25	11 003 0017	Mantenimenti e Riparazioni		Variazione in aument per spesa utilizzo avanzo		317,20	317,20
01/06/25	12 002 0002	Acquisto Macchine Ufficio	DEL. N. 49 D	ACQUISTO NUOVI PC SEGRETERIA		4.819,00	4.819,00
26/06/25	11 001 0002	Gettone presenza Organi Istituzionali		gettoni rinuncia		-2.000,00	-2.000,00
26/06/25	11 003 0032	Contribilita Dichiarativi Cons. Amm		manuale gestione protocollo		1.281,00	1.281,00
26/06/25	11 003 0002	Spese per attivita Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)				719,00	719,00
01/08/25	01 005 0001	Contributi ENPAM e vari		PER SALDO FATTURA DI ROSA E MANIFESTI FUNEBRI	1.700,00		1.700,00
01/08/25	11 003 0031	Consulenze Legali		INCREMENTATO PER SALDO FATT. DI ROSA		1.500,00	1.500,00
01/08/25	11 003 0025	Manifesti funebri		PER INCREMENTO SPESE MANIFESTI		200,00	200,00
11/09/25	11 003 0030	Canoni annuali manut software		AUMENTATE SPESE CANONI SOFTWARE		2.200,00	2.200,00
11/09/25	11 003 0036	Addetto Stampa		RIDOTTO COMPENSO ADDETTO STAMPA		-2.200,00	-2.200,00
11/09/25	11 003 0018	Assistenza Software		RIDOTTO CONTO RISPARMIO IMPUTATO A CANCELLERIA		-200,00	-200,00
11/09/25	11 003 0022	Cancelleria e Stampati		AUMENTATO CANCELLERIA		200,00	200,00
11/09/25	11 003 0001	Acquisti, riviste giornali, canoni Rai-Tv		RIDOTTA SPESA A FAVORE CANCELLERIA		-190,00	-190,00
11/09/25	11 003 0022	Cancelleria e Stampati		AUMENTATA CANCELLERIA		190,00	190,00
06/11/25	01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo	cd del 05/11/2	summatto per contributo pervenuto da finmece	953,00		953,00
06/11/25	01 005 0001	Contributi ENPAM e vari	cd del 05/11/20	summatto per contributo finmece	7.581,08		7.581,08
06/11/25	11 001 0002	Gettone presenza Organi Istituzionali	CD DEL 05/	AUMENTATI PER CONTRIBUTO FNOMCEO		7.590,00	7.590,00
06/11/25	11 001 0004	Spese per Attivita Organi Int e Delegati	CD 05/11/202	AUMENTATO PER CONTRIBUTO FNOMCEO		1.010,00	1.010,00
06/11/25	11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	CD 05/11/202	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-2.500,00	-2.500,00
06/11/25	11 002 0004	Trattamento fine rapporto	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		300,00	300,00
06/11/25	11 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-909,70	-909,70
06/11/25	11 002 0006	Compensi incentivanti la produttivita	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-100,00	-100,00
06/11/25	11 003 0002	Spese per attivita Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		8.000,00	8.000,00
06/11/25	11 003 0004	Spese di rappresentanza	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-800,00	-800,00
06/11/25	11 003 0008	Affitto e Spese Condominiali	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-750,00	-750,00
06/11/25	11 003 0009	Servizi di Pulizia	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-186,60	-186,60
06/11/25	11 003 0010	Servizi Telefonici	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		765,00	765,00
06/11/25	11 003 0011	Servizi Fornitura Energia	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-528,00	-528,00
06/11/25	11 003 0013	Noleggio fotocop	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		255,00	255,00
06/11/25	11 003 0017	Mantenimenti e Riparazioni	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-338,23	-338,23
06/11/25	11 003 0030	Canoni annuali manut software	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-1.400,00	-1.400,00
06/11/25	11 003 0031	Consulenze Legali	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		2.910,65	2.910,65

OMCEO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 0000390/2026

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

OMCEO MASSA CARRARA

VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO							2025	
DATA	CODICE	DESCRIZIONE CONTO	DELIBERA	DESCRIZIONE VARIAZIONE	ENTRATE	USCITE	CASSA	
06/11/25	11 003 0032	Contabilita' Dichiarativi Cons. Amm	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-2.020,20		-2.020,20
06/11/25	11 003 0033	Elaborazioni Buste Paga	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-477,44		-477,44
06/11/25	11 003 0035	Compenso Revisore Esterno	CD DEL 05/	VARIAZIONE VEDI VERBALE 9 REVISORI		-568,80		-568,80
06/11/25	12 002 0002	Acquisto Macchine Ufficio	CD DEL 05/1	VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		350,00		350,00
06/11/25	11 006 0002	Fondo riserva maggiori spese previste	CD DEL 05/	VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-2.500,00		-2.500,00
06/11/25	11 006 0001	Fondo di Ris. Integr. Stanziam. Insuff	CD DEL 05/	VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-500,00		-500,00
06/11/25	11 008 0002	Irap	CD DEL 05/	VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		1.400,00		1.400,00
06/11/25	12 001 0001	Acquisto immobili	CD DEL 05/	VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		219.555,14		219.555,14
06/11/25	11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		656,40		656,40
06/11/25	11 002 0003	Corsi Previdenziali ed Assistenziali		VEDI VERBALE 9 REVISORI		920,00		920,00
06/11/25	01 001 0004	Quote STP		VERBALE N. 9 REVISORI	150,00			150,00
06/11/25	11 002 0001	Stipendi, altri assegni fissi personale		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		2.000,02		2.000,02
06/11/25	11 002 0002	Buoni Pasto		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-575,68		-575,68
06/11/25	11 002 0005	Spese per Corso Addestramento Personale		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-109,70		-109,70
06/11/25	11 003 0003	Acquisto Materiale di Consumo		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-182,26		-182,26
06/11/25	11 003 0008	Affitto e Spese Condominiali		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-604,00		-604,00
06/11/25	11 003 0017	Mantenimenti e Riparazioni		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-161,77		-161,77
06/11/25	11 003 0019	Assicurazione Multirischio Uffici		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-143,00		-143,00
06/11/25	11 003 0022	Cancelleria e Stampati		VEDI VERBALE N. 9 REVISORI		-73,61		-73,61
06/11/25	11 001 0004	Spese per Attivita' Organi Ist. e Delegati		VARIAZIONE AGGIUNTA VERBALE N.9		-736,00		-736,00
06/11/25	11 003 0002	Spese per attivita' Ordine (Convegni, Giornata medico ecc.)		VARIAZIONE AGGIUNTIVA DA METTERE VERBALE N. 9 REV		-400,00		-400,00
06/11/25	11 003 0032	Contabilita' Dichiarativi Cons. Amm		VARIAZIONE AGGIUNTIVA VERBALE N. 9 REVISORI		-598,00		-598,00
06/11/25	11 003 0014	Spese e Commissioni Bancarie		VEDI VERBALE REVISORI N. 9		-100,00		-100,00
06/11/25	11 003 0016	Spese Riscossione Quota Annuale		VERBALE 9 REVISORI		140,00		140,00
Totale Variazioni al Preventivo Finanziario					10.634,08	235.675,42		

OMCEO MASSA E CARRARA - Entrata - PROT. 000390/2026

DOCUMENTO NON OPPONIBILE A TERZI

Si evidenzia che l'OMCeO, con delibera n° 54 del 21/05/2025 e con delibera n° 99 del 09/11/2025 ha utilizzato parte dell'avanzo di amministrazione accertato nel rendiconto 2024 per l'importo di € 225.041,34 così suddiviso:

acquisto macchine ufficio € 5.169,00

manutenzioni € 317,20

acquisto immobile € 219.555,14

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

Entrate

Le entrate accertate ammontano a complessivi € 312.519,46. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva assestata di € 285.132,08 è stato di maggiori entrate per € 27.387,37.

Le entrate sono rappresentate da Entrate correnti (Titolo I) per € 246.412,70 (preventivate € 247.932,08) e da Partite di giro (Titolo III) per € 66.106,76 (preventivate € 37.200,00).

Per quanto riguarda le Entrate correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di € 246.412,70 presenta uno scostamento in meno di € 1.519,38 rispetto alla previsione definitiva di € 247.932,08.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

- *Entrate contributive* degli iscritti accertate per € 229.297,00 minore di € 154,00 rispetto alla previsione definitiva di € 229.451,00. L'importo è rilevato è 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 € 374,00 rispetto alla previsione definitiva di € 400,00. Tali entrate si riferiscono a diritti di segreteria e rilascio di pareri di congruità.
- *Poste Corr. Comp. Di uscite correnti*: accertate per € 13.741,70 rispetto alla previsione definitiva di € 15.081,08. 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 € 3.000,00 rispetto alla previsione di € 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 € 66.106,76 rispetto alla previsione di € 37.200,00. Di seguito il dettaglio delle singole componenti:

- Ritenute erariali dipendenti accertate per € 6.512,82;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali accertate per € 5.194,86;
- Ritenute erariali autonomi accertate per € 8.318,83 ;

- Ritenute diverse accertate per € 304,36;
- Fondo economale per € 0,00;
- Crediti per depositi cauzionali accertati per € 0,00;
- Rimborsi di somme pagate per conto terzi accertati per € 0,00(Bolli virtuali);
- Altre partite di giro accertati per € 37.362,12 (erronei versamenti /doppi/addebiti respinti);
- Iva split payment accertati per € 8.413,77.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a complessivi € 529.102,87. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva (come assestata) di € 510.173,42 è stato pari a 18.929,45 € di cui – 28.906,76 € in partite di giro e -9.976,48 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 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'Imposta sul Valore Aggiunto, che viene versata all'Erario entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento della fattura.

Le uscite sono rappresentate da Uscite correnti (Titolo I) per € 238.272,80, da Partite di giro (Titolo III) per € 66.106,76 e uscite in conto capitale per € 224.723,31

Nel Titolo I sono presenti le seguenti poste:

- *Uscite per gli organi dell'Ente* per € 21.934,60 rispetto alla previsione definitiva di € 28.084,00. 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 € 69.880,88 rispetto alla previsione definitiva di € 69.881,34. 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 € 107.025,49 rispetto alla previsione definitiva di € 110.183,94. Si dettagliano le singole voci di spesa:
 - “Spese per acquisti riviste giornali ” impegnate per € 6,20, si riferiscono al pagamento quota d'iscrizione del presidente all'Albo Giornalisti;
 - “Spese per attività ordine” impegnate per € 15.318,62, si riferiscono alla gestione degli eventi di formazione professionale ed eventi celebrativi;

- “Acquisto Materiali di Consumo ” impegnate per € 117,74, sono relative a materiali d’ufficio e di consumo;
- “Spese di Rappresentanza” impegnate per € 0,00
- D.P.O. impegnate per € 2.800,00, relative al contratto annuale in essere stipulato per l’esercizio delle funzioni di Data Protection Officer;
- “affitto e spese condominiali” impegnate per € 22.645,96, si riferiscono al contratto di locazione della durata 6 anni e scadente il 30/06/2026 con canone annuale di € 18.576,00 oltre spese condominiali inerenti la sede sita in Carrara Piazza Giacomo Matteotti n.4 Piano III composto da 7 vani e n. 3 servizi;
- “Servizi di pulizia” impegnate per 2.696,20, si riferiscono al contratto stipulato con la Società Cooperativa All Services per la pulizia dei locali;
- “Servizi Telefonici” impegnate per € 2.808,44;
- “Servizi di Fornitura Energia “ impegnate per € 1.171,29, relativi a fornitura energia elettrica;
- “Servizi Postali impegnate per € 115,05, si riferiscono al sostenimento di spese postali inerenti l’invio degli avvisi per richiesta quote per gli Iscritti non dotati di PEC oltre a varie comunicazioni;
- “Noleggio Fotocopiatrice” impegnate per € 1.552,69 ;
- “spese e commissioni bancarie” impegnate per € 370,98;
- “Spese Riscossione quota Annuale” impegnate per € 2.638,40, 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 € 317,20;
- “assistenza software” impegnate per € 7.800,00, si riferiscono all’assistenza annuale informatica;
- “assicurazione multirischio uffici” impegnate per € 657,00, relativa alla Polizza Annuale di Assicurazione;
- “Adempimenti sicurezza Legge 81/08” impegnate per € 91,99;
- “cancelleria e stampati” impegnate per € 716,39;
- “manifesti funebri” impegnate per € 687,98;
- “canoni annuali manutenzione Software impegnate per € 17.541,85;
- “consulenze legali” impegnate per € 7.459,77 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 e per l’assistenza legale amministrativa necessaria per gli adempimenti relativi all’espletamento delle procedure di acquisto dell’immobile;
- “contabilità e dichiarativi consulenza amministrativa” impegnate per 7.597,98, si riferiscono alle spettanze annuali maturate per assistenza contabile fiscale e per consulenza obblighi anticorruzione e trasparenza;

- “elaborazione buste paghe“, impegnate per € 2.581,20, si riferiscono alle spettanze annuali maturate per l’elaborazione delle buste paghe e incombenze dichiarative correlative;
 - “compenso revisore esterno“, impegnate per € 2.581,20, si riferiscono alle spettanze annuali maturate per l’attività di revisione del Presidente del Collegio;
 - “addetto stampa“, impegnate per € 7.800,00, si riferiscono alle spettanze maturate con riferimento al contratto di assistenza;
- “Uscite per poste corr. e comp. di entrate correnti”, impegnate per € 33.442,00, rispetto alla previsione definitiva di € 33.500,00. L’importo rappresenta il contributo dovuto dall’OMCeO alla FNOMCeO pari ad € 23,00 per iscritto;
 - “Uscite per oneri tributari”, impegnate per € 5.989,83 rispetto ad una previsione definitiva di € 6.600,00, riguardanti TARI e TASI per € 599,00, Imposta di Bollo per € 49,60, Imposta di registro per € 25,10 ed Irap per € 5.316,13, 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 2025 sono state sostenute spese per € 224.723,31 a fronte di una previsione definitiva assestata di € 224.724,14.

Per quanto riguarda le Uscite da partite di giro (Titolo III), l’importo complessivo impegnato di € 66.106,76 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 04/03/2026 il Consiglio, con parere favorevole del Collegio Revisori, ha deliberato con delibera n°33 quanto segue:

Descrizione	Residui Eliminati	Residui Inseriti
Residui Attivi	150,00	0,00
Residui Passivi	2.361,60	0,00

riguardanti posizioni debitorie/creditorie ritenute estinte.

Al 31 dicembre 2025, pertanto, la formazione cronologica dei residui è la seguente:

	Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Residui Attivi	742,80	120,00	120,00	150,00	427,00	4.797,50	1.779,00	671,07	1.068,66	0,00	345,17	10.221,20

	Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Residui Passivi	10.488,59	1.694,28	1.667,05	1.794,47	1.780,52	1.725,02	3.512,51	3.690,42	2.631,17	5.653,97	27.040,32	61.678,32

I residui attivi e passivi pregressi hanno al 31.12.2025 la seguente composizione:

Residui Attivi	Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Crediti Fiscali							1.472,00			
Residuo Cassa Economale									-	
Deposito Cauzionale						4.644,00				
Crediti Irap								364,07	327,66	
Altri										
Quote Iscritti	742,80	120,00	120,00	150,00	427,00	153,50	307,00	307,00	741,00	

Residui passivi	Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
TFR	10.488,59	1.694,28	1.667,05	1.794,47	1.780,52	1.725,02	2.320,51	3.390,42	2.631,17	3.685,97
Iscritti							1.192,00	300,00		
Revisore										1.968,00

Gestione di cassa

La gestione di cassa è riassumibile come segue:

Entrate	317.896,79
Utilizzo avanzo di cassa iniziale	
Totale generale	317.896,79
	Totale pagato
Uscite	528.037,89
Avanzo di cassa dell'esercizio	
Cassa al 01/01/2025	396.246,93
Totale generale	186.105,83

Conseguentemente, la consistenza di cassa è passata da € 396.246,93 di inizio esercizio ad €186.105,83 di fine esercizio (differenza € 210.141,10).

La composizione delle disponibilità liquide al 31/12/2025 è evidenziata nel seguente prospetto:

Conto Cassa/Banca		Entrate	Uscite	Saldo
500010001	Cassa Contanti	992,89	882,63	110,26
500020005	MONTE DEI PASCHI DI SIENA filiale di Car	673.621,03	488.200,12	185.420,91
500020007	Carta prepagata MPS	824,66	250,00	574,66
Totale Avanzo di Cassa		675.438,58 €	489.332,75 €	186.105,83 €

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 31/12/2025 ammonta ad € 8.139,90.

Il risultato complessivo di avanzo amministrazione ammonta ad € 134.648,71 di cui:

- quota vincolata per acquisto immobile	€ 128.000,00
- quota vincolata per fondo svalutazione crediti	€ 2.000,00
- avanzo disponibile	€ 4.648,71

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Criteri 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.

Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 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.

Criteri 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 (< € 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 31/12/2025 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 31/12/2025” 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	-12.613,05
Valore di Bilancio	341,42
Variazioni Esercizio	
Incrementi Acquisizioni	
Ammortamento esercizio	-132,19
Totale Variazioni	-132,19
Valori Fine esercizio	
Costo	12.954,47
Fondo Amm.to	12.745,24
Valore di Bilancio	209,23

Movimenti delle immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali						
	A)B)II.2) Impianti					
	Terreni e fabbricati	Impianti ufficio	MOBILI E ARREDI	MACCH ELETTRICHE	ATTREZZAT VARIE	TOTALI
Valori Inizio Esercizio						
Costo		10.600,18	47.232,03	27.152,73	1.297,18	86.282,12
Fondo Ammortamento		-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
Variazioni Esercizio						
Incrementi Acquisizioni	219.555,14			5.168,17	0	224.723,31
Ammortamento esercizio		-41,80	-1.212,19	-1334,49	0	-2588,48
Totale Variazioni	219.555,14	-41,80	-1.212,19	3833,68	0	222.134,83
Valori Fine esercizio						
Costo	219.555,14	10.600,18	47.232,03	32.320,90	1.297,18	311.005,43
Fondo Amm.to		-10.341,20	-44.096,50	-25.924,44	-1.297,18	-81.659,32
Valore di Bilancio	219.555,14	258,98	3.135,53	6.396,46	0	229.346,11

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 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025	Quota scadente entro l'esercizio
Iscritti	1424,8	-66,00	1358,8	1358,8
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Verso lo Stato e altre	2.710,73	-492,33	2218,4	2.218,40
crediti v altri	4.644,00	0,00	4.644,00	
Totale	8.779,53	-558,33	8.221,20	3.577,20

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

Disponibilità Liquide

	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025
Depositi bancari e postali	396.230,70	210.235,13	185.995,57
assegni			
denaro e valori in cassa	16,23	94,03	110,26
TOTALE	396.230,70	210141,10	186.105,83

RATEI E RISCONTI

	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025
Ratei attivi	-	-	-
Risconti Attivi	756	51,98	807,98
TOTALE	756,00	51,98	807,98

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

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

	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025
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	345.655,06	4.705,16	350.360,22
IX Avanzo (disavanzo) d'esercizio	4.705,16	7.946,65	12.651,81
Totale	350.360,22	12.651,81	363.012,03

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				4705,16	
Alla Chiusura dell'esercizio precedente			345655,06	4705,16	350.360,22
Destinazione del risultato d'esercizio					
Fondo investimenti					
Altre destinazioni			4705,16		
Arrotondamenti					
Risultato esercizio corrente				12.651,81	
Alla chiusura dell'esercizio corrente			350.360,22	12.651,81	363.012,03

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 01.01.2025	350.360,22	A-B-C-	350.360,22
Totale al 31.12.2025	363.012,03	A-B-C-	363.012,03

Trattamento di fine Rapporto di Lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2024	Utilizzi	Acc.ti	Saldo al 31/12/2025
T.F.R.	31.178,00	-	3.689,34	34.867,34
Totale	31.178,00	-	3.689,34	34.867,34

	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

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2025 ammontano complessivamente ad € 26.810,98.

	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti Verso Fornitori	9.609,04	-5.356,24	4.252,80	4.252,80
Debiti Tributarî	6.270,18	424,07	6.694,25	6.694,25
Debiti Verso Istituti Previdenziali	1.806,92	1.135,10	2.942,02	2.942,02
Debiti V/Iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	7.404,00	-1.391,29	6.012,71	6.012,71
Debiti Verso lo Stato e Altre Amm. Pubbl.	6.706,80	202,40	6.909,20	6.909,20
Debiti Diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	31.796,94	-4.985,96	26.810,98	26.810,98

La voce Debiti Verso Iscritti comprende sia i gettoni presenza degli organi Istituzionali maturati nell'anno 2025 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 2025 è stato pari ad € 248.774,30 con un incremento di € 4.505,59 rispetto all'anno 2024. I costi della produzione 2025 sono stati pari a € 230.806,36 con un decremento di € 4.670,47 rispetto all'anno 2024.

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 31/12/2025 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 € 12.651,81 al netto di imposte dell'esercizio di € 5.316,13.

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 2025

Avanzo Finanziario della gestione	€	8.139,90
Acquisti e Spese di cui al titolo II	€	
Ammortamenti	€	-2720,7
Risconti Attivi Iniziali	€	-756
Risconti Attivi Finali	€	807,98
Sopravvenienze Attive	€	7.330,60
Sopravvenienze passive	€	-150,00
Avanzo Economico	€	12.651,8

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo economico dell'esercizio, pari ad € 12.651,81 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