



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



# CONTO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2026

---

Relazione del Tesoriere



Gentili Colleghi,

a norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea il Conto Preventivo per l'esercizio 2026. Il Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005, art. 19 comma 1, prevede che il Conto Preventivo dell'anno successivo sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli Iscritti nell'Albo e nell'Elenco speciale nel mese di novembre di ogni anno.

Il suddetto preventivo, prima di essere presentato alla presente Assemblea degli Iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

I dati patrimoniali, economici e finanziari ad oggi disponibili, basati su una situazione di periodo al 31 ottobre 2025 e il forecast di previsione al 31 dicembre 2025 fanno emergere un presunto avanzo di gestione.

Il preventivo 2026 è stato approvato dal Consiglio nella riunione del 04/11/2025.

Il Conto Preventivo è stato formulato in termini civilistici finanziari di competenza ed è stato predisposto tenendo conto dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché del regolamento di amministrazione e contabilità adottato da questo Ordine con delibera consiliare del 9 aprile 2008; tale regolamento di contabilità ha raccordato con i fondamentali principi civilistici in materia di bilancio le caratteristiche tipiche delle funzioni autorizzative contenute nella tradizionale normativa della contabilità finanziaria.

La convocazione dell'Assemblea degli iscritti, per la sua approvazione, è stata regolarmente comunicata nei termini e modalità previsti dall'art. 18 del D.Lgs. 139/2005.

Il budget 2026 viene presentato secondo il prospetto applicativo del software Coges Win Top che produce i seguenti elaborati:

- Preventivo finanziario gestionale: - Parte I – Entrate, da cui deriva il <Quadro Generale riassuntivo della gestione finanziaria Entrate> - Parte II – Uscite, da cui deriva il <Quadro Generale riassuntivo della gestione finanziaria Uscite>;
- Preventivo Economico: Proventi - Costi, che non evidenziano rispetto al preventivo finanziario le sole partite di giro;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria: che mette a raffronto la competenza e le entrate/uscite di cassa sia per l'anno 2023 che per l'anno 2024;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2025: da applicare all'inizio dell'anno 2026.





Il Bilancio di Previsione relativo all'esercizio 2026 evidenzia un totale Entrate pari a Euro 474.157,00 al lordo delle entrate aventi natura di partite di giro ammontanti ad Euro 167.812,00 come da seguente prospetto:

| <b>Titolo III - Partite di Giro</b>                    | <b>Importo</b>    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| <i>Ritenute IRPEF dipendenti da versare</i>            | <i>9.400</i>      |
| <i>Ritenute previdenziali e assistenziali</i>          | <i>5.900</i>      |
| <i>IVA a debito</i>                                    | <i>25.080</i>     |
| <i>Ritenute IRPEF lavoratori autonomi</i>              | <i>18.432</i>     |
| <i>Contributo Consiglio Nazionale</i>                  | <i>109.000</i>    |
| <i>fondo spese attività OCC</i>                        | <i>0,00</i>       |
| <b>TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b> | <b>167.812,00</b> |

Il Preventivo finanziario gestionale 2026 in esame si chiude con un avanzo finanziario di gestione, in virtù delle previsioni più avanti specificate.

Il documento contabile evidenzia come la capacità di spesa sia garantita quasi esclusivamente da risorse proprie, ovvero attraverso l'introito della quota dovuta dagli iscritti. La previsione, come ogni anno, mostra la rigidità della spesa corrente, caratterizzata dagli oneri del personale dipendente, dalla contribuzione al C.N.D.C.E.C., nonché dalle spese di funzionamento degli Uffici e della Segreteria.

Si assicurerà anche per l'anno 2026 l'aggiornamento professionale attraverso corsi di formazione obbligatori nonché di eventi formativi, organizzati dall'Ordine e dalla nostra Fondazione a cui è demandata la gestione della formazione.

### **PROVENTI**

La previsione dei proventi ha tenuto necessariamente conto del numero degli iscritti all'Ordine secondo gli ultimi dati certi disponibili. In ogni caso è stato utilizzato il criterio di massima prudenza.





### Quota annuale Albo ed Elenco Speciale.

Le quote a carico degli Iscritti, previste per il 2026, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel previsionale e sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'albo alla data del 01/01/2026 e che non abbiano presentato domanda di cancellazione entro la data del 31/12/2025.

Più precisamente gli importi delle quote annuali deliberate per i seguenti capitoli:

|                      |
|----------------------|
| > 3 anni e > 36 anni |
| > 3 anni e < 36 anni |
| < 3 anni e > 36 anni |
| < 3 anni e < 36 anni |

Riguardo le quote di iscrizione, si ricorda che il Consiglio Nazionale, lo scorso anno, ha deliberato di rideterminare la quota di contribuzione dagli iscritti all'Albo, dagli iscritti all'Elenco Speciale ed alle Società tra Professionisti, prevedendo un aumento di € 20,00 su ciascuna quota, in ragione delle maggiori spese necessarie al Consiglio Nazionale *“per integrare la pianta organica con l’inserimento, tra l’altro, della figura del direttore generale, per programmare efficacemente l’attività istituzionale e per far fronte alle dinamiche di aumento generalizzato dei prezzi dovute, soprattutto, alle accentuate spinte inflattive che si sono manifestate negli ultimi anni”* (CNDCEC).

A copertura dei maggiori oneri, il Consiglio Nazionale ha stanziato, con la medesima delibera, due contributi:

- 1) Un contributo economico di natura straordinaria per sostenere l'attività istituzionale, pari complessivamente a 60 euro per ciascun iscritto (sono escluse le STP), che sarà erogato in tre quote annuali (20,00 euro l'anno quindi), mediante compensazione con i contributi annuali di competenza degli anni 2024, 2025 e 2026 dovute dall'Ordine.
- 2) Un secondo contributo straordinario una tantum, finalizzato a supportare l'attività di DPO (*Data Protection Officer*), anch'esso erogato in tre quote annuali a partire dall'anno 2024 e che corrisponde a 4.500,00 euro.

A seguito dell'aumento del contributo da riversare al Consiglio Nazionale, il Consiglio dell'Ordine ha deciso di lasciare **invariate** le quote a carico degli iscritti, scegliendo quindi di limitare l'impatto di tale aumento sfruttando i contributi straordinari ricevuti.

Giova ricordare che la quota dovuta al Consiglio Nazionale viene riportata nei conti d'ordine del bilancio preventivo dell'Ordine locale, in quanto trattasi di quote che, sebbene incassate





dall'Ordine locale, non sono mai nella disposizione dello stesso che deve, nei tempi e nei modi indicati dal Consiglio Nazionale, procedere al versamento diretto, il tutto come indicato nel Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005 all'art. 12 c. 1 in cui si specifica che *“cura, su delega del Consiglio Nazionale, la riscossione ed il successivo accreditamento della quota determinata ai sensi dell'articolo 29”*.

Per l'anno 2026 l'importo, che verrà incassato unitamente alla quota annuale 2026 del nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2026, ammonta ad Euro 109.000,00.

Le quote possono essere riassunte nella specifica tabella seguente:

| ISCRITTI                   | ANNO 2026 |                     |                      | ANNO 2025           |                      |
|----------------------------|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| anzianità                  | Quota     | di competenza ODCEC | di competenza CNDCEC | di competenza ODCEC | di competenza CNDCEC |
| > 3 anni e > 36 anni       | 360       | 210                 | 150                  | 210                 | 150                  |
| > 3 anni e < 36 anni       | 295       | 245                 | 50                   | 245                 | 50                   |
| < 3 anni e > 36 anni       | 260       | 110                 | 150                  | 110                 | 150                  |
| < 3 anni e < 36 anni       | 195       | 145                 | 50                   | 145                 | 50                   |
| società tra professionisti | 420       | 270                 | 150                  | 270                 | 150                  |
| Elenco Speciale > 36 anni  | 250       | 100                 | 150                  | 100                 | 150                  |
| Elenco Speciale < 36 anni  | 250       | 200                 | 50                   | 200                 | 50                   |

Il gettito preventivato complessivo, riguardante le entrate contributive (quota parte Ordine), è pari a Euro 162.585,00 ed in particolare:

| Entrate Contributive a carico degli Iscritti                                            | Importo        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Quote Registro Praticanti                                                               | 6.000          |
| Quote esercenti Dott. Com., Rag. Com. ed Esp. Cont. > 3 anni e > 36 anni                | 138.810        |
| Quote esercenti Dott. Com., Rag. Com. ed Esp. Cont. > 3 anni e < 36 anni                | 7.595          |
| Quote esercenti Dott. Com., Rag. Com. ed Esp. Cont. dal 01/01/2024 < 3 anni e > 36 anni | 990            |
| Quote esercenti Dott. Com., Rag. Com. ed Esp. Cont. dal 01/01/2024 < 3 anni e < 36 anni | 2.610          |
| Quota elenco speciale Dott. Com., Rag. Com. ed Esp. Cont. > 36 anni e < 36 anni.        | 2.800          |
| Quota iscrizione società tra professionisti                                             | 3.780          |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>162.585</b> |





Le entrate complessive distinte secondo l'anzianità e il carico vengono sinteticamente rappresentate nel seguente prospetto:

| <b>Entrate</b>                                | <b>Quote<br/>Totali</b> | <b>Quote<br/>carico<br/>Ordine</b> | <b>%</b> | <b>Partite di<br/>giro<br/>CNDCEC</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|----------|---------------------------------------|----------|
| Iscritti con anzianità > 3 anni e > 36 anni   | 237.960                 | 138.810                            | 58%      | 99.150                                | 42%      |
| Iscritti con anzianità > 3 anni e < 36 anni   | 9.145                   | 7.595                              | 83%      | 1.550                                 | 17%      |
| Iscritti con anzianità < 3 anni e < 36 anni   | 3.510                   | 2.610                              | 74%      | 900                                   | 26%      |
| Iscritti con anzianità < 3 anni e > 36 anni   | 2.340                   | 990                                | 42%      | 1.350                                 | 58%      |
| Iscritti Elenco speciale sez. A e B > 36 anni | 6.500                   | 2.600                              | 40%      | 3.900                                 | 60%      |
| Iscritti Elenco speciale sez. A e B < 36 anni | 250                     | 200                                | 80%      | 50                                    | 20%      |
| Società tra professionisti                    | 5.880                   | 3.780                              | 64%      | 2.100                                 | 36%      |
| Registro Praticanti                           | 6.000                   | 6.000                              | 100%     | -                                     | 0%       |
| <b>Sub Totale (Entrate Contributive)</b>      | <b>271.585</b>          | <b>162.585</b>                     |          | <b>109.000</b>                        |          |
| Entrate correnti                              | 306.345                 |                                    |          |                                       |          |
| Entrate in conto capitale                     | 0                       |                                    |          |                                       |          |
| Partite di Giro                               | 167.812                 |                                    |          |                                       |          |
| <b>Totale Entrate</b>                         | <b>474.157</b>          |                                    |          |                                       |          |

Le Entrate correnti previste, per complessive Euro 306.345,00, si riferiscono:

- per Euro 162.585,00 alle entrate a carico degli iscritti (quota Ordine);
- per Euro 1.850,00 a diritti di segreteria, diritti per liquidazione parcelle e rilascio certificati;
- per Euro 6.500,00 alle entrate a carico degli iscritti per la partecipazione a corsi formativi organizzati dalla Fondazione Nazionale Commercialisti (50% quota Ordine sull'incassato).

Per tale voce, difficilmente prevedibile a causa della variabilità di tali proventi, è stato indicato un valore medio in linea con il valore risultante dalle scritture contabili al 31/10/2025;

- per Euro 1.300,00 a proventi finanziari. Essi riguardano i rendimenti ottenuti sui conti correnti bancari;
- per Euro 150,00 a recuperi e rimborsi per timbri, gadget ed anticipazione iscritti per eventi ed altre iniziative;





- per Euro 114.000,00 all'attività di **O.C.C. Sovraindebitamento**; la previsione è stata calcolata tenuto conto delle entrate finanziarie avutesi sino al 31/10/2025 e di quelle prevedibili sino al 31/12/2026; l'importo previsto tra le uscite è invece pari ad Euro 98.365,00.
- per Euro 16.460,00 ai contributi economici straordinari previsti dal CNDCEC; in riferimento a tali contributi appare utile evidenziarne il relativo calcolo:

|                                                               |        |             |                       |
|---------------------------------------------------------------|--------|-------------|-----------------------|
| Iscritti al 31/12/2022 (persone fisiche, sono escluse le STP) | n. 748 | Euro 20,00  | Euro 14.960,00        |
| Contributo DPO                                                |        | Euro 500,00 | Euro 1.500,00         |
|                                                               |        |             | <b>Euro 16.460,00</b> |

Va segnalato che, a seguito della già comunicata scelta del Consiglio dell'Ordine di mantenere invariate le quote dovute dagli iscritti, si avrà una minore entrata, relativamente appunto alla porzione di quote che resta a carico dell'Ordine, presumibilmente pari ad € 14.920,00 (746 presunti per l'anno 2026 x € 20,00). Inoltre, in merito al DPO, nell'anno 2026 verrà sostenuta la somma di € 1.464,00, necessaria per l'assolvimento dei nuovi adempimenti previsti dalle norme in materia.

Alla luce di ciò, i contributi straordinari pari ad Euro 16.460,00 coprono interamente la minore entrata ed il costo appena illustrati pari ad € 16.384,00.

### **ONERI**

Relativamente alle spese correnti, le stesse sono state valutate secondo i criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2025, la comparazione e l'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi.

Il previsionale 2026 viene presentato secondo il prospetto approvato dal Consiglio dell'Ordine territoriale, ai sensi dell'articolo 6 D. Lgs. 139/2005.

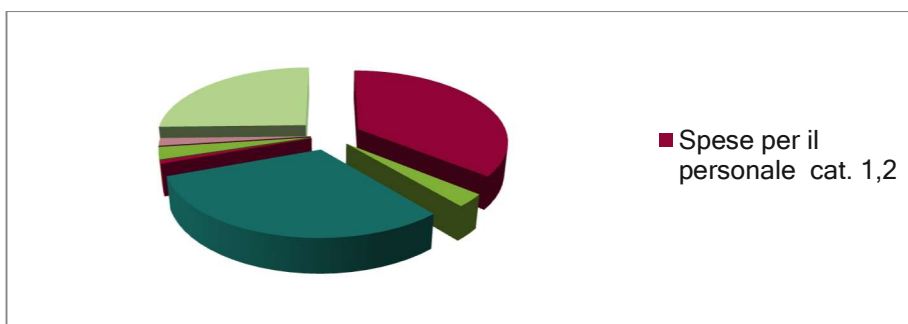
### **Spese correnti ed in c/capitale.**

Le spese sono così sinteticamente previste:





|                                                                                                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TITOLO I (Uscite correnti)</b>                                                               | <b>294.944</b> |
| <i>Cat. 1 Spese Organi Ordine</i>                                                               | -              |
| <i>Cat.1, 2 Spese per il personale</i>                                                          | 87.900         |
| <i>Cat. 1,3 Spese acquisto beni di consumo e servizi</i>                                        | 7.110          |
| <i>Cat. 1,4 Spese funzionamento uffici</i>                                                      | 87.237         |
| <i>Cat. 1,7 Oneri finanziari</i>                                                                | 1.720          |
| <i>Cat. 1,8 Oneri tributari</i>                                                                 | 6.600          |
| <i>Cat.1, 9 Rimborsi quote</i>                                                                  |                |
| <i>Cat. 1,10 Altre spese</i>                                                                    | 6.012          |
| <i>Cat. 1,15 Costi attività commerciale - Mediazione/ Organismo di composizione della crisi</i> | 98.365         |
| <b>TITOLO II (Uscite in conto capitale)</b>                                                     | <b>1.500</b>   |
| <i>Cat. 2,2 Acq. mobili ed elaboratori</i>                                                      | 1.500          |
| <b>TITOLO III (Partite di giro compreso contributo CNDCEC)</b>                                  | <b>167.812</b> |
| <i>Cat. 3,1 Partite di giro</i>                                                                 | 167.812        |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                                          | <b>464.256</b> |



**Grafico 1-Legenda**

| <b>Legenda</b>                                  | <b>totale</b>   | <b>294.944</b> | <b>100,00%</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| <i>Spese per il personale</i>                   | <i>cat. 1,2</i> | 87.900         | 30%            |
| <i>Spese acquisto beni di consumo e servizi</i> | <i>cat1,,3</i>  | 7.110          | 2%             |
| <i>Spese funzionamento uffici</i>               | <i>cat. 1,4</i> | 87.237         | 30%            |
| <i>Oneri finanziari</i>                         | <i>cat.1,7</i>  | 1.720          | 1 %            |
| <i>Oneri tributari</i>                          | <i>cat. 1,8</i> | 6.600          | 2%             |
| <i>Rimborsi quote</i>                           | <i>cat.1,9</i>  | -              | 0,00%          |
| <i>Altre spese</i>                              | <i>cat.1,10</i> | 6.012          | 2%             |
| <i>Costi attività commerciale - OCC</i>         | <i>cat.1,15</i> | 98.365         | 33%            |



### **Uscite per il personale**

L'impegno di spesa previsto è pari ad **Euro 87.900,00** si riferisce all'onere complessivo (stipendi, contributi e TFR) relativo alla posizione di 2 dipendenti. Attualmente, un solo dipendente figura in forza all'Ordine a causa del pensionamento di un altro dipendente avvenuto durante l'anno 2025. Tuttavia, vista l'evidente necessità di dotarsi di una nuova posizione, è stata calcolata anche la spesa relativa alla nuova assunzione che presumibilmente avverrà nell'anno 2026.

### **Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi.**

In tale categoria, che complessivamente prevede un impegno di **Euro 7.110,00** le voci in dettaglio si riferiscono, nel dettaglio, alle seguenti spese:

- ✓ Euro 3.000,00 spese di rappresentanza;
- ✓ Euro 800,00 spese contributo di Euro 1,00 per ogni iscritto all'Albo esercenti dovuto per la costituzione della Scuola di Alta Formazione;
- ✓ Euro 2.620,00 spese per promozione immagine comprensivo del sito Internet appena
- ✓ Euro 100,00 libri, riviste e banche dati;
- ✓ Euro 100,00 spese tenuta albo;
- ✓ Euro 250,00 acquisto materiali di consumo;
- ✓ Euro 240,00 acquisto timbri e gadget iscritti.

### **Uscite per funzionamento uffici.**

In tale categoria che complessivamente prevede un impegno di spesa di **Euro 87.237,00** le voci in dettaglio più rilevanti si riferiscono, nel dettaglio, alle seguenti spese:

- ✓ Euro 15.200,00 spese per canoni di locazione, comprese spese condominiali e aumenti ISTAT;
- ✓ Euro 3.355,00 spese per servizi di pulizia;
- ✓ Euro 5.500,00 spese telefoniche, gas, acqua ed energia elettrica. L'importo rappresenta il probabile onere di competenza per l'anno 2025 riferibile a tali spese, calcolato sulla base dell'onere fino ad oggi sostenuto nell'esercizio 2024;
- ✓ Euro 500,00 spese per manutenzione ordinaria e riparazione mobili ed arredi;
- ✓ Euro 150,00 spese per servizi postali;
- ✓ Euro 600,00 spese per cancelleria e stampati nonché per spese fotocopiatrici presso la sede dell'Ordine;





- ✓ Euro 5.450,00 spese per assicurazioni. Tali oneri si riferiscono, per la gran parte, all'accantonamento della quota T.F.R. della dipendente in forza al nostro Ordine che trova la sua corrispondenza tra i ricavi nella voce provento polizza; l'altra parte dell'importo riguarda la spesa per altre polizze assicurative (fabbricato, r.c per eventi fuori sede) tra cui quella per r.c. a copertura dell'attività degli Organi dell'Ordine.
- ✓ Euro 17.380,00 spese per la manutenzione e assistenza tecnica delle attrezzature degli uffici, nonché a spese per il settore informatico. L'importo è stato stimato tenendo conto delle spese sostenute a seguito dell'acquisto del gestionale TI SVILUPPO, per il quale pacchetto è terminata dal 2022 la scontistica a noi riservata e in ultimo del pacchetto PAGO PA. È stato previsto inoltre il costo del gestionale "sportello digitale";
- ✓ Euro 20.000,00 contributo alla Fondazione dottori Commercialisti Teramo;
- ✓ Euro 5.350,00 prestazioni di lavoro autonomo professionali. Si riferisce al costo preventivato per le consulenze di carattere amministrativo, legali e alla tenuta delle paghe e contributi; l'importo rappresenta il probabile onere di competenza per l'anno 2025.

### **Uscite per oneri finanziari.**

Sono presunte, complessivamente, in **Euro 1.720,00** sulla base di una ragionevole previsione per il 2026. La voce si riferisce:

- ✓ Euro 250,00 spese di riscossione ruoli esattoriali;
- ✓ Euro 1.200,00 commissioni e spese bancarie tenuto conto delle condizioni bancarie sul conto corrente BCC Castiglione Messer Raimondo e Pianella e BdM Banca Gruppo Mediocredito Centrale;
- ✓ Euro 20,00 commissioni e spese postali;
- ✓ Euro 250,00 interessi passivi per liquidazioni Iva Trimestrali.

### **Uscite per oneri tributari**

Sono stimate, complessivamente, in **Euro 6.600,00** sono relative:

- ✓ Euro 1.200,00 imposte e tasse diverse;
- ✓ Euro 5.400,00 IRAP dipendenti.





### Uscite per oneri non classificabili in altre voci

Le uscite presunte per oneri diversi sono, complessivamente, **Euro 6.012,00** e riguardano per Euro 2.000,00 spese varie ed impreviste, per Euro 3.000,00 il fondo di riserva nei limiti del regolamento, per Euro 1.000,00 sopravvenienze passive e quanto ad Euro 12,00, si tratta di abbuoni ed arrotondamenti passivi.

### Uscite derivanti da attività commerciale.

Sono pari ad **Euro 98.365,00** e si riferiscono ai costi inerenti al funzionamento dell'Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento (OCC); come negli anni precedenti, la previsione delle uscite, legata alle entrate, è pari all'80% dell'incassato "entrate derivanti da attività commerciale" e comprende altresì spese varie, assicurative, spese per ogni pratica che si andrà ad aprire nel 2026. È stato inoltre previsto il compenso per il Referente OCC, per un importo pari ad € 4.160,00. In nessun caso, in ogni caso, il compenso del Referente potrà gravare sulle indennità riconosciute ai Gestori per ogni singolo affare.

### Uscite in conto capitale

L'importo di Euro **1.500,00** è riferito all'investimento previsto in immobilizzazioni.

Di seguito si fornisce prospetto riepilogativo delle entrate e uscite riepilogate per titoli.

| <i><b>RIEPILOGO</b></i>                          | <i><b>Importo</b></i> |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| Entrate Correnti TITOLO I                        | 306.345               |
| Uscite Correnti TITOLO I                         | 294.944               |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>11.401</b>         |
| Entrate in conto Capitale TITOLO II              | 0.000                 |
| Uscite in conto Capitale TITOLO II               | 1.500                 |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>- 1.500</b>        |
| Entrate per Partite di Giro TITOLO III           | 167.812               |
| Uscite per Partite di Giro TITOLO III            | 167.812               |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>-</b>              |
| RIEPILOGO GENERALE                               | -                     |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE      | -                     |
| <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b> | <b>9.901</b>          |



### Situazione finanziaria

L'avanzo di cassa presunto 2026, pari ad Euro 9.901,00, senza considerare il fondo iniziale di cassa presunto a fine anno 2025, tiene conto, per prudenza e solo parzialmente, delle maggiori entrate che potrebbero derivare dai residui delle quote degli iscritti. Per le altre previsioni di entrate e uscite dell'anno, le stesse sono state calcolate prendendo a riferimento il trend storico degli incassi e pagamenti dell'anno (residui + competenza). Sulla base di tali previsioni è stato stimato anche la parte di contributo da riversare al Consiglio Nazionale. Di seguito si evidenzia un prospetto dove vengono riepilogati per titoli le entrate e le uscite secondo le previsioni di cassa.

| ANNO 2026                                        |                            |
|--------------------------------------------------|----------------------------|
| RIEPILOGO COMPLESSIVO TITOLI                     | <i>previsioni di cassa</i> |
| <b>ENTRATE</b>                                   |                            |
| TITOLO - 1 ENTRATE CORRENTI                      | 306.345                    |
| TITOLO - 2 ENTRATE IN CONTO CAPITALE             | 0                          |
| TITOLO - 3 PARTITE DI GIRO                       | 167.812                    |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                            | <b>474.157</b>             |
| <b>USCITE</b>                                    |                            |
| TITOLO - 1 USCITE CORRENTI                       | 294.944                    |
| TITOLO - 2 USCITE IN CONTO CAPITALE              | 1.500                      |
| TITOLO - 3 PARTITE DI GIRO                       | 167.812                    |
| <b>TOTALE USCITE</b>                             | <b>464.256</b>             |
| <b>AVANZO DI CASSA PRESUNTO</b>                  | <b>9.901</b>               |
| <b>UTILIZZO FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO</b> | -                          |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>9.901</b>               |

I risultati differenziati di competenza e di cassa per l'anno 2026 evidenziano un risultato pari ad Euro 9.901,00 della parte di competenza, ed un risultato di cassa di Euro 12.481,00 come si evince dalla seguente tabella:





| <b>RIEPILOGO</b>                             | <b>competenza</b> | <b>cassa</b>  |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Entrate Correnti TITOLO I                    | 306.345           | 308.297       |
| Uscite Correnti TITOLO I                     | 294.944           | 294.944       |
| <b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>                 | <b>11.401</b>     | <b>13.353</b> |
| Entrate in conto capitale TITOLO II          | 0                 | 0             |
| Uscite in conto capitale TITOLO II           | 1.500             | 1.500         |
| <b>TOTALE PARTE IN C/CAPITALE</b>            | <b>-1.500</b>     | <b>-1.500</b> |
| <b>TOTALE PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE</b> | <b>9.901</b>      | <b>11.853</b> |
| Entrate per partite di giro TITOLO III       | 167.812           | 168.440       |
| Uscite per partite di giro TITOLO III        | 167.812           | 167.812       |
| <b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>                | <b>-</b>          | <b>628</b>    |
| RIEPILOGO GENERALE                           | <b>9.901</b>      | <b>11.853</b> |
| <b>TOTALE PAREGGIO</b>                       | <b>9.901</b>      | <b>12.481</b> |

Nel prospetto che segue si riporta il raffronto dei dati 2026 relativi alla competenza ed alla cassa con i medesimi dati relativi al 2025 evidenziandone i risultati differenziali:

| <b>RISULTATI DIFFERENZIALI</b>                                                                       | <b>Anno 2026</b>  |                   | <b>Anno 2025</b>  |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                                                                                                      | <b>competenza</b> | <b>competenza</b> | <b>competenza</b> | <b>cassa</b> |
| Saldo di parte corrente (A-A1)                                                                       | 11.401            | 13.353            | 2.833             | 5.053        |
| Situazione finanziaria (A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza)                          | 11.401            | 13.353            | 2.833             | 5.053        |
| Saldo movimenti in c/cap. (B-B1)                                                                     | -1.500            | -1.500            | -1.500            | -1.500       |
| Indebitamento/accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza) - (A1+B1) | 9.901             | 11.853            | 1.333             | 3.563        |
| <b>Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1)</b>                                  | <b>9.901</b>      | <b>12.481</b>     | <b>1.333</b>      | <b>5.213</b> |



Il preventivo economico riassume in sintesi i seguenti valori:

| <b>RIEPILOGO</b>              | <b>Importo</b> |
|-------------------------------|----------------|
| PROVENTI DI GESTIONE CORRENTE | 302.845        |
| PROVENTI DIVERSI              | 3.500          |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>306.345</b> |
| COSTI DI GESTIONE CORRENTE    | 291.944        |
| COSTI DIVERSI (ammortamenti)  | 3.814          |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>295.758</b> |
| <b>AVANZO ECONOMICO</b>       | <b>10.587</b>  |

Risultato differenziato:

| <b>RIEPILOGO</b>                                              | <b>competenza</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| AVANZO ECONOMICO (TOTALE PROVENTI - TOTALE ONERI)             | 10.587            |
| AMMORTAMENTI                                                  | 814               |
| ACCANTONAMENTI                                                | 3.000             |
| <b>SALDO DI PARTE CORRENTE (ENTRATE-TIT.1 - USCITE-TIT.1)</b> | <b>14.401</b>     |

Mi sia consentito di spendere qualche parola di ringraziamento nei confronti del personale di Segreteria, per il prezioso e costante lavoro svolto.

È stato un anno difficile, che ci ha visto salutare per sempre la colonna portante del nostro Ordine, la cara Fernanda.

Riuscire ad ottemperare a tutti gli adempimenti che l'Ordine, la Fondazione e l'OCC sono chiamati a svolgere e, in particolare, a predisporre i documenti che oggi siete chiamati ad approvare, è stato possibile grazie all'impegno profuso con costanza, dedizione e zelo da tutti coloro che, a vario titolo e per il ruolo che a ciascuno compete, sono stati chiamati a farlo.

Ringrazio Voi, colleghi, per l'attenzione. Restando a disposizione per rendere i chiarimenti necessari, Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2026 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Teramo, 10/11/2025

Il Tesoriere

Dott.ssa Aurora Paolini



O.D.C.E.C di TERAMO