

RELAZIONE TESORIERE

BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Gentili Colleghi

viene sottoposto alla Vostra approvazione il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 che è stato redatto sulla base dello schema di "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini"

Esso è il risultato di un lavoro di previsione e pertanto costituisce una stima e soprattutto un impegno di programmazione e di autorizzazione alla spesa. Il bilancio è formulato nel rispetto dei principi contabili stabiliti dalla legge per gli Enti come il nostro ed indica, per capitoli, le entrate previste e la loro destinazione presunta, ovvero il loro impiego per le uscite preventivate. Nella formulazione del preventivo si è tenuto conto delle scelte operative per il 2025, ma anche della proiezione del consuntivo 2024.

Il Preventivo è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa; in particolare i valori di previsione risultano posti a raffronto con i valori risultanti dalle corrispondenti voci del preventivo relativo all'anno precedente.

Il documento è stato redatto secondo criteri di prudenza e in osservanza dei seguenti principi:

Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;

649.268,72-Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;

- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Il Bilancio di Previsione 2025 è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo Entrate ed Uscite;
- Tabella dimostrativa di avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2025;

ed è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione del Consigliere Tesoriere;

- pianta organica del personale, il cui accompagnamento al bilancio di previsione in esame è previsto dall'art. 2, comma 5, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Nella successiva trattazione vengono meglio dettagliate alcune previsioni di bilancio.

ENTRATE

- ❖ L'avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2024 è pari a € 726.313,91
- ❖ Relativamente alle entrate sono confermati, con delibera di Consiglio del 14.01.2025, gli importi delle seguenti tasse:

DESCRIZIONE	IMPORTO
TASSE ALBO	
Tassa annuale	160,00 €
Tassa annuale doppia Iscrizione	300,00 €
Tassa 1° iscrizione	15,00 €
Tassa Iscrizione per trasferimento	15,00 €
Tassa STP	400,00 €

La tassa annuale d'iscrizione agli Albi è comprensiva dell'importo in euro che l'Ordine dovrà corrispondere alla Federazione per ogni iscritto, sia medico che odontoiatra, pari a € 23,00 netti, così come deliberato dal Consiglio Nazionale nella riunione del 23-24 Dicembre 2006.

Nel grafico che segue vengono esposte le entrate presunte raggruppate per categoria:



Come Ordine abbiamo cambiato il software di gestione per la tenuta contabilità utilizzando quello proposto da FNOMCEO. La suddivisione delle entrate per titoli è stata quindi adeguata agli standard nazionali che prevedono di invertire i titoli IV e V senza alcuna modifica sostanziale di bilancio

TITOLO	ENTRATE	PREVISIONE
I	Entrate Contributive	1.000.800,00 €
II	Entrate Diverse	56.085,00 €
III	Redditi e proventi patrimoniali	- €
IV	Partite di Giro	148.900,00 €
V	Accensione di prestiti	- €

TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE

Per la voce "Entrate contributive" si è seguito il trend riscontrato negli ultimi anni.

La previsione è stata fatta in relazione al numero degli iscritti al 14/01/2025, tenuto conto dell'incremento atteso delle iscrizioni e delle diminuzioni per cancellazioni e/o trasferimenti

Tassa annuale a ruolo (art. 1):

Iscritti ad un solo Albo n. 5.475 pari a € 876.000,00

Iscritti ad entrambi gli Albi n. 375 pari a € 120.000,00

Totale iscritti (persone fisiche) n. 5.850 importo pari a € 996.000,00

ENTRATE TITOLO II

ENTRATE DIVERSE

Entrate derivanti da prestazione di servizi

La voce di cui all'art. 8 (tassa iscrizione prima e per trasf.) è stata calcolata tenendo conto del valore stimato delle nuove iscrizioni e ipotizzando la provenienza da altri Ordini di n. 25 Colleghi.

Poste correttive e compensative di spese correnti

Prevedendo che, anche nell'anno 2024, la CEEPS si esprima sulle decisioni dei procedimenti disciplinare impugnati, richiedendo ai ricorrenti di provvedere al rimborso delle spese di giudizio, si ipotizza un'entrata di € 1.500,00 (art. 27)

Art. 28 Contributo FNOMCEO La Federazione contribuisce annualmente alle spese per un evento/congresso elargendo la cifra massima di € 1.000,00, oltre ai contributi per l'attività di front line, assistenza Enpam ed istituzionali

Per le tasse non riscosse verrà applicata la procedura prevista dal regolamento interno procedura per morosi, applicazione spese di incasso e di apertura istruttoria con una previsione di € 140,00

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Tale voce accoglie le entrate per le quali l'Ordine opera esclusivamente per conto terzi (in prevalenza ritenute erariali, previdenziali e assistenziali) e pareggiano con la stessa voce delle uscite. L'importo complessivo preventivato per l'anno 2025 è pari a € 148.900,00.

USCITE

Il Bilancio di Previsione 2025 presenta uscite per complessivi euro 1.464.750,90 di cui di seguito si riporta la suddivisione per titoli

TITOLO	USCITE	PREVISIONE
I	Spese Correnti	1.195.850,90 €
II	Spese in conto Capitale	120.000,00 €
III	Mutui e Anticipazioni	- €
IV	Partite di Giro	148.900,00 €



USCITE TITOLO I Spese Correnti -

Spese per gli Organi Istituzionali

In questa voce sono ricomprese le spese per le convocazioni e lo svolgimento delle Assemblee per gli iscritti, indette con sistema misto (pec e postale).

Indennità di Carica Organi Istituzionali

L'impegno di spesa è conforme alla delibera n. 115 del 01.04.2025, per la quale verrà richiesta l'approvazione dal Comitato Centrale FNOMCeO e dal Ministero della Salute, con conferma delle indennità già precedentemente riconosciute fino all'anno 2021.

Spese per il Personale Dipendente

Le previsioni di spesa (€ 189.319,00) sono adeguate alla copertura di quanto previsto dalla delibera n. 114 del 01.04.2025, relativa al Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 comprensivo di progressione verticale (progressione di Area) e progressioni orizzontali (Progressioni economiche all'interno delle aree) ed eventuale ulteriore nuova unità, in sostituzione della risorsa che ha rassegnato le dimissioni nel corso dell'anno 2024.

Continua, inoltre, l'attività di formazione specifica sui nuovi gestionali oltre all'aggiornamento obbligatorio ai sensi della normativa vigente.

Oneri previdenziali, sociali e assistenziali a carico Ente

Euro 40.000,00 per Contributi previdenziali e assistenziali

Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Le uscite sono state stimate in funzione dei contratti in corso e dei fabbisogni previsti, riportando le voci principali e/o adeguamenti

Le uscite previste per tale categoria di spesa si attestano ad euro € 479.797,50

Spese pubblicazione Bollettino (art. 31) € 10.000,00

Spese gestione informatica (art.35) € 68.000,00, previste anche in funzione dei maggiori obblighi richiesti dalla vigente normativa in materia di digitalizzazione della PA

Spese condominiali (art.43): la nota situazione internazionale ha determinato la necessità di prevedere costi maggiori per il riscaldamento (centralizzato) degli uffici. L'assemblea condominiale ha inoltre deliberato la sostituzione dell'impianto ormai obsoleto e usurato con un conseguente aumento della rate delle spese per l'anno 2025.

Da prevedere anche ulteriori lavori di ripristino ed imbiancatura a seguito di un incendio nelle cantine.

Spese aggiornamento (art. 48) € 100.000,00 La formazione è un elemento fondamentale per ogni professione e, a maggior ragione, per i medici di qualsiasi specializzazione. L'Ordine intende mantenere anche per l'anno 2025 l'offerta formativa proponendo corsi mirati per ambiti specialistici finalizzati a migliorare le competenze ed abilità cliniche, tecniche e manageriali con l'obiettivo di garantire efficacia, appropriatezza, sicurezza ed efficienza alla assistenza prestata.

Assistenza legale, amministrativa, tributaria e del lavoro, informatica (art. 52)

Lo stanziamento è stimato sulla base degli impegni pregressi e in corso, con riferimento, inoltre, ai contratti rinnovati con i Consulenti fino al 31.12.2024.

Rimane uno stanziamento prudenziale del capitolo per far fronte anche ad eventuali patrocini legali in caso di ricorso.

Consulenze (Art. 55)

Lo stanziamento è stato incrementato al fine di poter avvalersi di figure professionali, di accertata esperienza, che possano venire a supporto nello svolgimento delle mansioni fornendo pareri e/o soluzioni attraverso il proprio know-how. Inoltre, come già nel corso dell'anno 2024 sarà necessario avvalersi dell'assistenza di un consulente per sopperire alle necessità dell'ufficio amministrazione a seguito delle dimissioni di una dipendente.

Duno/Feste del Laureato (art. 84) il capitolo è stato incrementato avendo deciso di programmare annualmente, il 9 febbraio in occasione della ricorrenza di S. Apollonia, Santa e martire, protettrice dei denti e delle relative malattie celebrata dagli Odontoiatri, un evento commemorativo e formativo per la categoria.

A titolo cautelativo sono state destinate ai fondi di riserva delle cifre maggiori rispetto all'anno scorso come di seguito specificato:

Fondi di riserva per spese previste con stanziamenti insufficienti (art. 90) l'importo previsto è di € 25.000,00

Fondi di riserva per spese impreviste e straordinarie (Art. 91): l'importo previsto è di € 25.000,00

USCITE TITOLO II - Spese in conto capitale -

Si prevedono i seguenti stanziamenti, avendo in progetto un adeguamento/ricertificazione dell'impianto elettrico e l'esecuzione di alcune opere di manutenzione della sede, nei seguenti articoli:

art. 100 Acquisto impianti, attrezzature mobili e macchine ufficio

art. 101 Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti

per un totale di € 120.000,00

USCITE TITOLO IV - Partite Di Giro

Come per le entrate, le somme previste rappresentano importi gestiti per conto terzi.

Si tratta di capitoli in cui si evidenziano, tra le altre: le trattenute previdenziali ed erariali, operate sulle competenze del personale dipendente e dei collaboratori/consulenti. L'Ordine, quale sostituto di imposta, è tenuto al relativo versamento di tali ritenute che, pertanto, trovano rispettiva correlazione nelle Entrate.

CONCLUSIONI

Verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità,

rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

il Tesoriere esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024 e sui documenti allegati e sottopone lo stesso e la presente relazione, al Collegio dei Revisori per l'approvazione così come previsto dall'art 4 della L. 13/9/46 n. 233

Varese, 1 Aprile 2025

Il Tesoriere
Dr.ssa Cristina Mascheroni