

RELAZIONE TESORIERE

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Gentili Colleghi,

la proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026 che sottoponiamo alla Vostra approvazione ai sensi del D.Lgs 233/1946, è stata redatta sulla base dello schema di "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini".

Il bilancio di previsione è costituito dai seguenti documenti:

- preventivo finanziario
- quadro riassuntivo della gestione finanziaria

ed è accompagnato da:

- tabella dimostrativa del presunto risultato di Amministrazione disponibile all'inizio dell'esercizio 2026;
- relazione programmatica del Presidente;
- relazione del Consigliere Tesoriere;
- relazione del Collegio dei Revisori;
- piano del fabbisogno triennale del personale.

Il bilancio di previsione è formulato in termini di competenza e di cassa.

Tale bilancio è predisposto in coerenza con i programmi dell'Ente e con gli obiettivi che si intendono perseguire e che sono esposti quantitativamente negli importi rilevabili nel preventivo decisionale.

La previsione delle voci di entrata e di uscita è stata quantificata secondo il principio della prudenza, per consentire il perseguimento degli obiettivi complessivi di bilancio, garantendo la copertura dei costi con la disponibilità delle entrate previste e con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione pregresso e libero.

Il bilancio di previsione è redatto in osservanza dei seguenti principi:

- 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.

Nella successiva trattazione vengono meglio dettagliate alcune previsioni di bilancio.

Il dato fondamentale di partenza del bilancio di previsione è l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2025 calcolato tenendo conto delle entrate e delle uscite presunte per il restante periodo, pari ad un importo totale di € 755.387,77.

La **PARTE I** relativa alle **ENTRATE**, si articola nelle seguenti voci:

- entrate contributive
- entrate diverse
- partite di giro

Le **entrate correnti** sono costituite dalle quote versate dagli iscritti, pari ad € **1.007.100,00**.

Tale previsione è stata elaborata sulla base di una valutazione statistica delle entrate accertate e riscosse nell'anno corrente, tenendo invariato l'importo della tassa di iscrizione.

| 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.

Segue tabella in cui vengono espone le entrate presunte raggruppate per categoria:

| TITOLO | ENTRATE | PREVISIONE |
|--------|---------------------------------|----------------|
| I | Entrate Contributive | 1.007.100,00 € |
| II | Entrate Diverse | 32.900,00 € |
| III | Redditi e proventi patrimoniali | - € |
| IV | Partite di Giro | 273.451,00 € |

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 alla data della redazione del bilancio preventivo, tenuto conto dell'incremento atteso delle iscrizioni e delle diminuzioni per cancellazioni e/o trasferimenti

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. 153 Colleghi.

Poste correttive e compensative di spese correnti

Prevedendo che, anche nell'anno 2026, la CEEPS si esprima sulle decisioni dei procedimenti disciplinari impugnati, richiedendo ai ricorrenti di provvedere al rimborso delle spese di giudizio, si ipotizza un'entrata di € 1.000,00 (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 ed istituzionali erogati da Enpam.

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 2026 è pari a € 273.451,00.

PARTE II - USCITE

Il Bilancio di Previsione 2026 presenta uscite per complessivi € 1.607.089,90 di cui di seguito si riporta la suddivisione per titoli

| TITOLO | USCITE | PREVISIONE |
|--------|-------------------------|----------------|
| I | Spese Correnti | 1.222.323,90 € |
| II | Spese in conto Capitale | 111.377,00 € |
| III | Mutui e Anticipazioni | - € |
| IV | Partite di Giro | 273.451,00 € |

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 e Commissioni

Con delibera n. 115 del 01.04.2025 il Consiglio ha deliberato la riduzione delle indennità di carica per gli Organi Istituzionali dell'Ente. Tale delibera è stata approvata dal Comitato Centrale FNOMCeO con deliberazione n. 229 del 09.07.2025, ed è diventata operativa a decorrere dal mese di agosto 2025.

Per l'anno 2026 l'impegno di spesa prevista è pari ad Euro 170.233,00 in considerazione dei minori oneri delle indennità di carica fissate con la citata delibera.

Alla voce "Contributo funzionamento commissioni varie" è stata stanziata una somma in previsione del riconoscimento di un compenso al Responsabile e ai docenti coinvolti nel progetto nazionale sperimentale Biologia con Curvatura Biomedica, al fine di valorizzare il lavoro svolto nella progettazione, nel coordinamento e nella conduzione degli interventi formativi previsti dal percorso.

Spese per il Personale Dipendente

Le previsioni (€ 203.750,00) tengono conto sia dell'aumento dell'impegno di spesa a seguito di nuova assunzione avvenuta a partire da Agosto 2025 secondo quanto stabilito da delibera n. 114 del 01.04.2025, che dell'eventuale assunzione di n. 2 unità in adesione a quanto previsto dal Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2026-2028.

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

€ 46.000,00 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 € **480.197,50**

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

Spese gestione sistema informatico (art.35): € 78.000,00, previste anche in funzione dei maggiori obblighi richiesti dalla vigente normativa in materia di digitalizzazione della PA.

Spese condominiali (art.43): considerato che l'amministratore di condominio non ha a tutt'oggi trasmesso né bilancio consuntivo per l'esercizio 2024-2025 né bilancio preventivo per l'esercizio 2025-2026 oltre che informazioni in merito alla prevista sostituzione dell'impianto di riscaldamento e di eventuali opere di manutenzione ordinaria e straordinaria, si mantiene la medesima previsione di spesa dell'anno precedente (€30.000,00).

Spese aggiornamento professionale e culturale (art. 48): previsti € 100.000,00 in quanto 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 2026 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 31.12.2028.

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 ridotto in previsione della riduzione del monte ore di consulenza con commercialista a far data da Aprile 2026 a seguito di assunzione di persona dedicata al settore contabilità e amministrazione trasparente.

Duno/Feste del Laureato (art. 84): si riconferma l'impegno di spesa già previsto per l'anno 2025 per gli eventi commemorativi.

Vengono mantenuti anche per l'esercizio 2026 gli importi destinati ai fondi di riserva come sotto specificati:

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

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si prevedono i seguenti stanziamenti, per l'esecuzione di alcune opere di manutenzione della sede, nei seguenti articoli:

art. 100 Acquisto impianti, attrezzature mobili e macchine ufficio: tale capito comprende gli investimenti necessari perla realizzazione di un impianto audio/video nella sala del Consiglio.

art. 101 Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti: in tale capitolo sono state previste le spese per l'aggiornamento tecnologico della Sala Stella per permettere una migliore fruizione degli eventi svolti presso la sede.

per un totale di € 100.000,00.

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.

PAREGGIO DI BILANCIO

Ai sensi della legge n. 207/2024 il pareggio di bilancio è stato raggiunto applicando al risultato dell'esercizio 2026 l'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

Alla fine dell'anno 2026 l'avanzo di amministrazione presunto sarà pari ad Euro 460.686,87.

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 2026 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, 04 novembre 2025

Il Tesoriere
Dr.ssa Cristina Mascheroni