Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Belluno

FNOMCeO
Federazione Nazionale degli Ordini dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

Relazione del Tesoriere dr.ssa Emilia Padoin

BILANCIO PREVENTIVO 2027

PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA DEGLI ISCRITTI
10 novembre 2026

Gentili Colleghe e Colleghi,

a norma dell'Ordinamento Professionale sottopongo all'esame e all'approvazione dell'Assemblea Generale degli iscritti il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2027.

PREMESSA

L'anno si chiuderà presumibilmente con un **avanzo di amministrazione di € 265.597,83** tenendo conto, per quanto possibile, delle entrate ed uscite che si potrebbero e dovrebbero verificare da qui al 31 dicembre 2026.

Le convocazioni del Consiglio Direttivo e delle Assemblee degli iscritti continuano in modalità *online* - nel rispetto del Regolamento predisposto - **con risparmio di spese.**

Non sono state individuate **indennità di carica** per i componenti degli Organi Istituzionali dell'Ordine, che continuano a svolgere la loro attività **a titolo non oneroso**. A questo proposito desidero ringraziare il Presidente dr. Capelli per l'ingente e complessa mole di lavoro che svolge a favore di tutti gli iscritti e in supporto alla categoria, affrontando altresì gli oneri burocratici dovuti, tutti i Colleghi del Consiglio Direttivo e della Commissione Albo Odontoiatri per il fattivo supporto e lo spirito di cooperazione dimostrati, e il Collegio dei Revisori dei Conti, in particolare la Presidente dott.ssa Boselli, per il prezioso lavoro di verifica contabile svolto a garanzia della regolarità e della trasparenza della gestione economica dell'Ente.

Ringrazio il Legale dell'Ente, Avv. Luca Di Pangrazio, per la puntuale ed efficiente collaborazione, e tutti i nostri Consulenti per la professionalità, la competenza e il costante supporto specialistico forniti.

Ringrazio il personale di segreteria - Anna, Stefania e Giada - per il lavoro svolto e la precisa, competente ed efficiente assistenza nelle numerose incombenze dell'Ordine.

Illustro ora le principali voci di entrata ed uscita dei capitoli.

ENTRATE

Avanzo di amministrazione presunto, come detto, al 31/12/2026, partendo dall'attualità e tenendo conto delle fatture in pagamento e degli incassi previsti entro il 31 dicembre: **€ 265.597,83** derivante dalla gestione contabile del 2026 e prima voce del preventivo.

Contributi associativi

Le entrate contributive presunte per l'anno 2027 ammontano a € **278.183,00**
Esse comprendono le **"Quote annuali a ruolo"** degli iscritti agli Albi professionali, e la "**Quota annuale nuovi iscritti agli Albi professionali"**, prevedendo una tendenza di ingressi di giovani neo Colleghi in linea con l'anno precedente.

Poste Correttive e Compensative di Spese Correnti

- L'utilizzo della Sede dell'Ente, ai sensi del Regolamento vigente, avviene quasi esclusivamente in maniera gratuita da parte degli iscritti o di associazioni mediche/ odontoiatriche che ne facciano richiesta nei termini stabiliti.
  In caso di utilizzo concesso ad organizzazioni diverse da quelle sopra indicate si presumono **€ 1.000,00** alla voce **"Rimborsi spese per utilizzo sede".**
- Assegnati **€ 5.000,00** a "**Contributi FNOMCeO o altri per corsi di Aggiornamento**" nel caso di possibili partecipazioni a Bandi FNOMCeO qualora il Consiglio organizzasse eventi ECM al di fuori del partenariato con la Federazione, con spese a suo carico organizzative e di accreditamento.
- Alla voce "**Recuperi e rimborsi diversi**" di **€ 8.000,00** vengono inseriti i fondi corrisposti dalla Fondazione ENPAM che riconosce da tempo l'attività di intermediazione e supporto svolta dalle dipendenti degli Ordini a favore della Fondazione stessa, con assistenza diretta agli iscritti o familiari nelle pratiche previdenziali e assistenziali; vengono previsti anche eventuali recuperi diversi per

norme di legge o varie. Attraverso una Contrattazione Collettiva Integrativa, in rapporto all'attività di front office svolta, parte del contributo assegnato annualmente da ENPAM verrà destinato al personale dipendente.

- Una particolare menzione va fatta in relazione alla voce **"Contributi FNOMCeO a rimborso spese sostenute- partecipazione bando"** di **€ 30.000,00.**
  Si è proceduto con una richiesta alla Federazione tramite Bando 2026 di concessione di contributi ordinari per:
  - sostenere i processi di digitalizzazione dell'Ordine;
  - sostenere l'attività formativa del personale amministrativo dell'Ordine;
  - finanziare assunzioni a tempo determinato per esigenze temporanee/eccezionali/imprevedibili.

I vari costi saranno oggetto di rimborso a chiusura del progetto sulla base delle spese effettivamente sostenute e regolarmente rendicontate, presumibilmente nel corso del 2027.

Alla Categoria Entrate aventi natura di partite di giro - che comprendono trattenute che si effettuano per conto terzi e che costituiscono poi un debito verso terzi - sono stati stanziati € **103.000,00.**
Corrispondono a:
- ritenute erariali/previdenziali/sindacali per lavoro dipendente;
- ritenute erariali sui compensi lavoro autonomo;
- ritenute accantonamento Fondo pensione complementare dipendenti
- iva in split payment

calcolate in base alle odierne percentuali di Legge e che, come da regolamento, vengono previste a pareggio tra entrate e uscite.

TOTALE ENTRATE PROPOSTE	**€ 691.430,83**

USCITE

La voce prevalente è quella relativa a **Spese per il personale**

Il "**Fondo di Incentivazione e Trattamento accessorio lordi"**, già regolamentato attraverso un Contratto Integrativo Decentrato triennale, in applicazione di quanto stabilito nel CCNL di categoria in vigore, sarà di **€ 15.000,00** (ripartito tra le dipendenti).

Vengono preventivati i costi di legge per le coperture assicurative, **contributi obbligatori** a carico dell'Ente (INPS, INAIL, IRAP, ecc.), versamenti al F.do Complementare indicato dalle dipendenti per TFR, accantonamento in Ente del TFR per l'altra dipendente, indennità di mensa ai sensi del Contratto vigente, ecc.

Fondamentali oltre che obbligatori, i **corsi di aggiornamento del personale**, in presenza o in webinar, per formazione e approfondimento delle conoscenze acquisite, soprattutto in tema di Anticorruzione e Trasparenza, Privacy e Protezione dei Dati Personali, Transizione Digitale.

Riepilogo di seguito le assegnazioni del Capitolo in esame complessivamente di **€ 181.000,00**

SPESE PER IL PERSONALE	
Stipendi lordi	75.000,00
Fondo di Incentivazione e trattamento accessorio lordi	15.000,00
Rimborso spese varie per missioni, partecipazione a corsi aggiornamento	4.000,00
Costo per corsi aggiornamento FORMAZIONE on-line/webinar dipendenti	3.000,00
Assicurazioni (inglob. con assic. organi istituz.)	2.000,00
Personale straordinario, sostituzioni personale assente – somministrato	40.000,00
Contributi previdenziali, assistenziali, INAIL a carico dell'Ente	22.000,00
Versamento Fondo Pensione Complementare TFR dipendenti	6.000,00
Indennità di mensa	2.000,00
IRAP	12.000,00

Procedo con le previsioni delle altre principali spese anno 2027.

Categoria **Spese per Organi Istituzionali** di **€ 16.600,00** e direttamente legate alla gestione ordinistica, di cui riporto principalmente:

- **"Spese per Assicurazione dei componenti degli Organi istituzionali"** dell'Ente - **€ 4.000,00;**

- **€ 12.000,00** "**Rimborso spese viaggio, soggiorni indennità"** – rimborsi spese istituzionali sostenute e rimborsate ai Presidenti di Ordine e CAO e/o componenti del Consiglio Direttivo e della CAO per la partecipazione agli incontri regionali e nazionali quali rappresentanti istituzionali.

Nel rispetto dei principi di trasparenza e contenimento dei costi, preciso che l'impegno profuso dai componenti degli organi istituzionali è **esclusivamente a titolo gratuito**.
Alla voce **"Indennità di carica e/o gettoni di presenza"** la posta di bilancio preventivo pari a € 500,00 rappresenta una **mera previsione di spesa tecnica.**

Le Spese di Rappresentanza dell'Ente, previste alla voce principale in **€ 16.600,00** comprendono anche i costi di gestione e di rinnovo delle caselle PEC assegnate ai nostri iscritti che lo richiedano, con oneri a totale carico dell'Ordine, garantendo a tutti gli iscritti l'assolvimento di un obbligo di legge senza costi aggiuntivi oltre alla quota ordinistica annuale.

Per la categoria Promozione culturale sono stati stanziati **€ 15.000,00** alla voce "**Aggiornamento professionale e culturale**, **convegni, congressi e manifestazioni**", anche se l'Ordine proseguirà nell'organizzazione di incontri di aggiornamento - in presenza, gratuiti e accreditati ECM - avvalendosi del partenariato della FNOMCeO e con il supporto di relatori che mettono a disposizione tempo ed esperienza senza richiesta di compensi, con un conseguente contenimento della spesa.

Spese per Pubblicazioni, Acquisto Libri, Riviste e altre Pubblicazioni – la voce principale è **"Abbonamento rassegna stampa on-line"** per la quale sono stanziati **€ 6.000,00** che costituisce uno strumento veloce, funzionale e utile ai componenti degli Organi dell'Ordine per essere sempre informati sulla sanità in provincia e non solo e, soprattutto, in maniera filtrata sugli argomenti di specifico interesse per la Categoria Medica e Odontoiatrica.

Categoria Oneri e Compensi per speciali Incarichi**:** complessivamente **€ 50.500,00** stanziati.

- Voce consistente**: "Consulenze: legale, fiscale, paghe, DPO privacy, Revisore Legale dei Conti (esterno), Presidente del Collegio dei Revisori e varie"** presunta in **€ 45.000,00 –** tali stanziamenti rappresentano l'investimento necessario per

garantire la totale conformità giuridica, fiscale e amministrativa dell'Ordine, che opera come Ente pubblico sussidiario dello Stato. Grazie alle competenze di alto livello dei nostri Consulenti, l'Ordine garantisce la corretta gestione amministrativa e la necessaria tutela istituzionale dei propri iscritti.

Ricordo con l'occasione che è a disposizione gratuitamente per i nostri iscritti che ne vogliano usufruire un primo parere legale rilasciato dall'Avvocato dell'Ordine.

- **€ 5.000,00** sono stati individuati alla voce "**Collaborazioni varie/ incarico professionisti esterni"** nell'eventualità sia necessario instaurare ulteriori collaborazioni esterne per assegnazione di specifici incarichi (ad esempio per l'assistenza nella redazione del Piano di Transizione al Digitale).

Le Spese per la sede vengono preventivate ad € **26.500,00** tenuto conto dei costi registrati nel 2026 e comprendono spese di riscaldamento, energia elettrica, acqua, assicurazioni, pulizie sede, giardino e manutenzioni varie.

Categoria Spese funzionamento, acquisto beni consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali
È un capitolo di spesa cospicuo - totale previsione **€ 48.200,00** – e dato da acquisto beni di consumo, cancelleria, servizi di assistenza e manutenzione delle attrezzature dell'Ordine, spese per il noleggio della fotocopiatrice ma, **soprattutto**, la voce più incisiva: **"Assistenza e manutenzione procedure informatiche – canoni annuali – adeguamento norme digitalizzazione"** che prevede costi per **€ 35.000,00.**
Il peso di tali costi è strettamente connesso all'obbligo di adeguamento del nostro Ente alle stringenti normative del **Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)** e del Piano Triennale per l'Informatica nella PA (AGID). I canoni annuali inseriti in questa voce non rappresentano una mera spesa di funzionamento, bensì un **investimento vitale** per garantire la **continuità operativa e la sicurezza informatica** (Cybersecurity) della struttura, a tutela dei dati sensibili dei nostri iscritti; l''interoperabilità e la conformità delle piattaforme istituzionali con i sistemi nazionali obbligatori (quali **PagoPA, SPID/CIE, protocollo informatico e conservazione a norma**); l'efficientamento dei servizi digitali all'utenza, come la riduzione dei tempi di gestione delle pratiche di iscrizione, cancellazione e rilascio certificati.

Categoria "Spese Postali, Telefoniche, Internet**",** comprende le implementazioni e gli adeguamenti del sito istituzionale, che viene periodicamente aggiornato, e le spese telefoniche e di abbonamento internet. Assegnazione complessiva 2027: **€ 8.000,00.**

Invariate, sulla base delle attuali aliquote applicate, le previsioni di oneri per "**Imposte tasse tributi e bolli"** a carico dell'Ente di **€ 8.000,00**

Voce consistente ma obbligatoria tra le **Poste Correttive e Compensative di Entrate Correnti** il "**Versamento alla FNOMCeO quote di competenza**" definito dal numero degli iscritti all'Ordine e che ammonterà presumibilmente ad **€ 34.000,00** tenendo conto che la quota richiesta dalla Federazione aumenterà nel 2027 - passando da € 23,00 a € 26,00 - e quindi anche il relativo versamento.

€ 5.500,00, invariate, le "**Spese per incasso quote a ruolo"** a favore di Italriscossioni, quale ente accreditato e incaricato all'incasso delle quote associative con apposita convenzione.

Non si prevede alcuna acquisizione di "**Beni Patrimoniali"** ma è necessario assegnare fondi alle **"Spese ripristino e miglioramento immobili"** in caso di interventi di manutenzione o rifacimento della attuale proprietà. Comunico con l'occasione, e a titolo di esempio, che si è provveduto di recente alla tinteggiatura di tutti i locali interni alla Sede nonché alla sistemazione dell'area esterna di accesso. Stanziati **€ 40.000,00.**

€ 35.000,00 complessivi nella Categoria **Spese per Immobilizzazioni Tecniche** nel caso di acquisti di attrezzature o arredi per gli Uffici, o di nuove procedure informatiche.

Il "**Fondo di Riserva per Spese Previste con Stanziamenti Insufficienti"** è costituito per **€ 21.030,00** e come da Regolamento di Contabilità di questo Ordine, rappresenta il 5% dell'ammontare delle Spese Correnti totali di € 420.600,00.
Verrà utilizzato per assestamenti nelle voci di Bilancio, se si rendessero necessari, su spese già preventivate e i cui stanziamenti nel tempo si rivelassero insufficienti.

"F.do di Riserva per Spese Impreviste o Straordinarie" € 59.800,83 che potranno essere utilizzati solamente dopo approvazione dell'Assemblea degli iscritti.

Spese aventi natura di Partite di giro **€ 103.000,00** come già detto, a pareggio con le partite di giro previste in entrata.

TOTALE USCITE PROPOSTE	**€ 691.430,83**

IL TESORIERE
Dr.ssa Emilia Padoin