

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

Gentili Colleghi,

viene sottoposto alla Vostra approvazione il bilancio di previsione dell'esercizio 2026 congiuntamente al bilancio Pluriennale 2026-2027-2028, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 25/11/2025. Il bilancio è formulato nel rispetto dei principi contabili stabili dal D.P.R. 97/93 e dal regolamento dell'Ente approvato dal Consiglio il 18/12/2023 con delibera n. 147.

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.

Nella formulazione del preventivo si è tenuto conto delle scelte operative per il 2026 ma anche delle risultanze del pre-consuntivo 2025 alla data del 20-11-2025.

Prima di entrare nel merito delle singole previsioni di bilancio è necessario illustrare alcune premesse.

L'Ente, quale Ente pubblico non economico, ha assunto nel tempo una sempre maggiore complessità, sia per la necessità di adeguarsi costantemente alle normative e ai sempre più numerosi adempimenti e sia per le diverse e sempre più numerose attività esercitate nell'interesse degli iscritti.

Come già previsto nel previsionale 2025 anche per l'anno 2026 l'Ente prevede un significativo incremento delle risorse destinate a interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione dei beni immobili e delle aree esterne in particolare per la **Villa storica** e la **Villa anni 50** (sede degli uffici amministrativi): di seguito elenco degli interventi previsti sui beni immobile e aree esterne:

1 Villa Storica – Giardino e Struttura:

Sistemazione della copertura della Villa Storica per risolvere le problematiche ricorrenti di infiltrazioni d'acqua, mediante un intervento di impermeabilizzazione del tetto;

Ricostruzione degli impianti idraulici dei servizi igienici della Villa, con la completa sostituzione degli impianti esistenti e l'installazione di nuovi sanitari, rubinetteria e pavimentazione;

Sistemazione della fontana, comprensiva del montaggio di un nuovo sistema di illuminazione, del rifacimento del sistema idraulico e dell'acquisto di piante acquatiche, per migliorare l'aspetto estetico e il funzionamento dell'impianto;

Sistemazione dell'impianto di irrigazione per il giardino storico, finalizzata a ottimizzare il consumo d'acqua e garantire una gestione efficiente delle risorse naturali.

2. Villa Anni '50 (Uffici Amministrativi):

Smontaggio e sostituzione dei pannelli del tetto stanza del Presidenziale

Smontaggio e rimontaggio delle grondaie, con sostituzione dei componenti danneggiati e adeguamento per migliorare la funzionalità e prevenire infiltrazioni;

Montaggio di un gazebo esterno sulla terrazza stanza Presidenziale, finalizzato a creare uno spazio fruibile;

Tinteggiatura degli uffici al piano terra, primo e secondo piano;

Montaggio di una doppia parete in cartongesso nell'aula del Consiglio, per risolvere il problema dell'umidità;

Sostituzione di tutte le tende degli uffici;

Realizzazione gazebo esterno di servizio alla sala Consiglio.

Questi interventi rientrano nel programma di manutenzione straordinaria e di adeguamento degli spazi, con l'obiettivo di garantire la funzionalità, la sicurezza e la protezione delle strutture.

Ciò premesso, come è noto le previsioni di entrata del bilancio dell'OMCeO di Palermo si fondano sui flussi finanziari assicurati dalle quote contributive. Sebbene nel corso degli ultimi anni, si sia attivata una attenta e lungimirante azione amministrativa diretta a recuperare le somme ancora non riscosse, l'Ente continua a registrare la resistenza da parte di alcuni iscritti nel far fronte ai propri impegni di pagamento delle quote dovute.

Il perdurare di tale situazione di morosità ha imposto all'Ente di proseguire il recupero con ancora maggiore vigore, attivando l'attività giudiziale dando mandato ad una società di recupero.

Al fine di meglio chiarire le previsioni di entrata e uscite per l'esercizio 2026 si precisa che:

- Il presunto avanzo, come si evince dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, al momento della redazione del bilancio risulta essere pari ad un importo di **euro 191.914,96**.
- il Fondo Cassa alla data della redazione del bilancio risulta essere pari ad **euro 314.465,55**

Nella stesura del bilancio 2026 la quota risulta così determinata:

- Euro 220,00 - quota ordinaria (senza riduzione);
- Euro 185,00 - quota neo-laureati per il primo triennio);
- Euro 185,00 - quota over 70 (in attività);
- Euro 110,00 - quota over 70 (iscritti che non svolgono attività lavorativa);
- Euro 300,00 - quota tra professionisti (STP);

Per una migliore lettura del bilancio dell'Ente per l'anno 2026, si forniscono di seguito alcuni chiarimenti e spiegazioni con riferimento agli aspetti ritenuti di maggiore rilevanza.

ENTRATE: Titolo I – Entrate Contributive

Le somme indicate nel Titolo I quote contributive, rappresentano la maggiore fonte di finanziamento per l'Ente e sono presuntivamente quantificate per importo pari ad **euro 2.615.230,00** comprensive della parte della tassa di competenza della FNOMCeO, pari a 23,00 euro netti per ciascun iscritto, da versare sulla base del numero di iscritti negli Albi alla fine dell'anno di riferimento.

La previsione di entrate contributive è pari ad **euro 2.541.930,00 (somma iscritti a ruolo al 31-10-2025)**

Le entrate (sono state previste in relazione agli iscritti al 31/10/2025 ed all'incremento atteso dalle nuove iscrizioni, stimato prudenzialmente in n.380 iscritti sulla base anche dell'andamento storico, così come riepilogate nella tabella che segue:

Descrizione	N. Iscritti	Importo quota	Tot. Importo (euro)
Quota associativa 2026- intera (ordinaria)	9071	220,00	1.995.620,00
Quota associativa 2026 over 70 (in attività)	1821	185,00	336.885,00
Quota associativa 2026 over 70 (nessuna attività professionale)	654	110,00	71.940,00
Quota associativa 2026 neolaureati	641	185,00	118.585,00
Quota associativa 2026 stp	63	300,00	18.900,00

<i>totale presunti iscritti al 31/12/2025</i>	<i>12250</i>		<i>2.541.930,0000</i>
Quota associativa 1° iscrizione 2026	380	185,00	70.300,00
Quota assoc. stp 1° iscrizione 2026	10	300,00	3.000,00
Tassa 1° iscrizione 2026	410	60,00	24.600,00
Totale entrate contributive previste nel 2026			2.639.830,00

ENTRATE: Titolo II e Titolo III

- **Categoria 4^a "poste correttive e compensative di spese correnti"**: le entrate previste sono pari a euro 2.153.522,44 stimate sulla base di dati certi e attesi, con un aumento pari ad euro 1.036.596,04 rispetto alla previsione del 2025, tale aumento è dovuto principalmente all'attività finanziata relativa ai corsi professionali e di aggiornamento e attività progettuali e da progetti finanziati dalla Federazione nazionale.

Tali entrate sono costituite nella sua totalità dal capitolo "Attività finanziata relativa a corsi professionali, aggiornamento formazione e progetti", eventi e percorsi formativi finanziati da Assessorati Regionali, Ministeri, progetto PSN e l'affidamento da parte dell'Assessorato della scuola di formazione specifica MG giusto D.A. n 274 /2023, stimato un importo pari ad euro 1.986.600,00 così come riepilogato nella tabella seguente:

descrizione	NUMERO corsi	IMPORTO	TOTALE IMPORTO
SFSMG saldo I annualità triennio 22/25	Compet.2026	106.700,00	106.700,00
SFSMG saldo II° annualità triennio 22/25	Compet.2026	137.850,00	137.850,00
SFSMG saldo III° annualità triennio 22/25	Compet.2026	137.850,00	137.850,00
SFSMG saldo 70% III° annualità triennio 22/25	Compet.2026	121.200,00	121.200,00
SFSMG acconto 70% III° annualità triennio 23/26	Compet.2026	257.400,00	257.400,00
SFSMG acconto 70% II° annualità triennio 24/27	Compet.2026	199.800,00	199.800,00
SFSMG acconto 70% I° annualità triennio 25/28	Compet.2026	325.800,00	325.800,00
Progetto interreg. Sicilia-Malta	Compet.2026	700.000,00	700.000,00
Totale entrate relativa a corsi /progetti			1.986.600,00

ENTRATE: Titolo V - Partite di giro.

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito che non influiscono sull'equilibrio finanziario dell'Ordine.

Nelle partite di giro in entrata sono state previste le trattenute previdenziali ed erariali, operate sulle competenze del personale dipendente e dei collaboratori e consulenti. Al riguardo si precisa che l'OMCeO, in qualità di sostituto d'imposta è tenuto al versamento di ritenute che, pertanto trovano rispettiva correlazione anche tra le previsioni di uscite.

Le entrate previste sono pari a euro 2.188.333,09, con un aumento pari ad euro 1.577.633,09 rispetto alla previsione del 2025, dovuto principalmente alla seguente categoria:

categoria 10° gestione diverse (partite di giro): stanziamento di euro 1.804.633,09

l'incremento pari ad euro 1.567.633,09 è dovuto ai fondi stanziati dall'ASP di Palermo, destinati allo svolgimento di attività formative nell'ambito del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), rivolte ai medici di medicina generale, ai pediatri di libera scelta e ai soggetti privati ed accreditati pari, l'assegnazione delle risorse è prevista dal Decreto Ass.to Regionale della Salute n. 582 del 21 maggio 2025 e dal protocollo esecutivo stipulato tra ASP di Palermo e l'OMCeO Palermo.

Lo stesso incremento pari ad euro 1.567.633,09 è previsto anche nelle uscite, in quanto destinata a coprire le spese relative all'organizzazione e all'attuazione delle attività formative sopracitate.

USCITE: Titolo I – Spese correnti

Le spese correnti previste nel Titolo I sono pari ad **euro 4.471.409,28**, con un incremento pari ad euro 1.112.675,72 rispetto alle previsioni dell'anno 2025, tale incremento è dovuto soprattutto all'attività finanziata relativa a corsi di formazione e progetti.

Si forniscono qui di seguito alcuni chiarimenti sui capitoli di spesa con particolare riferimento alle voci che presentano le variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente:

- **Categoria 2ª "spese per l'organizzazione e per la partecipazione a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni – attività istituzionale -formazione specifica"**. Le uscite previste sono pari ad euro 2.052.600,00 con un aumento pari 991.600,00 rispetto al previsionale del 2025.
Si forniscono qui di seguito alcuni chiarimenti sui capitoli di spesa con particolare riferimento alle voci che presentano le variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente: **capitolo 01.02.004** "organizzazione attività finanziata – corsi professionali- aggiornamento formazione progetti" lo stanziamento previsto è pari ad euro 1.986.600,00 con un aumento pari ad euro 986.600,00 tale incremento è dovuto all'aumento di progetti finanziati, e l'affidamento da parte dell'Assessorato della scuola di formazione specifica MG giusto D.A. n 274 /2023, così come riepilogato nella tabella seguente:

descrizione	NUMERO corsi	IMPORTO	TOTALE IMPORTO
SFSMG saldo I annualità triennio 22/25	Compet.2026	106.700,00	106.700,00
SFSMG saldo II° annualità triennio 22/25	Compet.2026	137.850,00	137.850,00
SFSMG saldo III° annualità triennio 22/25	Compet.2026	137.850,00	137.850,00
SFSMG saldo 70% III° annualità triennio 22/25	Compet.2026	121.200,00	121.200,00
SFSMG acconto 70% III° annualità triennio 23/26	Compet.2026	257.400,00	257.400,00
SFSMG acconto 70% II° annualità triennio 24/27	Compet.2026	199.800,00	199.800,00
SFSMG acconto 70% I° annualità triennio 25/28	Compet.2026	325.800,00	325.800,00
Progetto interreg. Sicilia-Malta	Compet.2026	700.000,00	700.000,00
Totale entrate relativa a corsi /progetti			1.986.600,00

- **Categoria 5ª "spese per il personale dipendente e per il personale non di ruolo"** lo stanziamento è pari ad euro 896.144,90 con un incremento pari di euro 40.002,71 rispetto al previsionale 2025.

L' aumento è dovuto principalmente a:

- Rinnovo dei contratti dell'area dirigenziale, comprensivo degli arretrati contrattuali calcolati secondo gli aggiornamenti previsti dal nuovo CCNL;
- Reclutamento di una risorsa tramite un'agenzia interinale per un periodo di un anno così come deliberato in Consiglio il 21-10-2025, il costo di tale risorsa è interamente finanziato dal contributo della Federazione.

Categoria 11^a "manutenzione riparazione adattamento locali e relativi impianti". Lo stanziamento complessivo per questa categoria è pari ad euro 135.250,00 con un incremento di euro 57.769,00 rispetto al previsionale 2025. L'incremento soprattutto è dovuto ai seguenti capitoli:

- ✓ Capitolo "manutenzione e riparazione ordinaria sede uffici" incremento pari ad euro 30.000,00 destinati alla ad interventi di manutenzione ordinaria quali:
 - a) smontaggio dei pannelli di copertura, delle grondaie e della scossalina del tetto della stanza Presidenziale, con successiva sostituzione e rimontaggio dei materiali rimossi;
 - b) tinteggiatura degli uffici (villa anni 50) piano terra, primo e secondo piano.
- ✓ Capitolo "manutenzione giardino ed esterni" incremento pari ad euro 10.213,00 destinato ad interventi di riqualificazione e manutenzione delle aree esterne. In particolare, le risorse saranno utilizzate per:
 - a) ripristino della fontana, comprensivo dell'installazione di un nuovo impianto di illuminazione, del rifacimento dell'impianto idrico e dell'acquisto di piante acquatiche per migliorare l'aspetto estetico e il funzionamento dell'impianto.
 - b) Sistemazione dell'impianto di irrigazione per il giardino storico, finalizzata a ottimizzare il consumo d'acqua e garantire una gestione efficiente delle risorse naturali.
- ✓ Capitolo "manutenzione fornitura materiale-impianti, mobili ed attrezzature varie" l'incremento pari ad euro 4.850,00, è stato determinato da interventi necessari per la sistemazione del locale tecnico al fine di garantire il rispetto delle normative di sicurezza vigenti, inoltre, tale incremento include la sostituzione complete delle plafoniere nelle stanze adibite a uffici amministrativi.
- ✓ Capitolo "contratti di manutenzione ed assistenza informatica e gestionali" l'incremento pari ad euro 12.706,00 è dovuto per i nuovi contratti di manutenzione anagrafica e protocollo.

Categoria 18^a "oneri finanziari e tributari spese amministrazione e registrazione varie". Lo stanziamento complessivo per questa categoria è pari ad euro 102.400,00 con una diminuzione pari ad euro 32.869,57 rispetto al previsionale 2025, tale diminuzione è riconducibile al fatto che, nel corso del 2025, L'Ente ha provveduto a sanare alcune posizioni debitorie relative all'IMU e agli interessi passivi sul mutuo estinto nel 2024.

Categoria 20^a "fondo di riserva". Lo stanziamento è pari ad euro 53.532,72. Su tale capitolo non possono essere assunti impegni di spesa né possono essere emessi mandati di pagamento, ma si provvede a trasferire le somme necessarie ai pertinenti capitoli di bilancio incluse quelle relative agli oneri riflessi a carico dell'Ente.

USCITE: Titolo II – spese in conto capitale

Categoria 21^a "acquisizione di beni uso durevoli ed opere immobiliari". Lo stanziamento è pari ad euro 117.586,04 con un incremento pari a 115.686,04 rispetto al previsionale 2025. L'incremento soprattutto è dovuto ai seguenti capitoli:

- ✓ Capitolo "manutenzione e riparazione ordinaria sede uffici" L' incremento pari ad euro 37.690,00, è dovuto alla realizzazione del gazebo esterno a servizio della sala Consiglio.
- ✓ Capitolo "spese per manutenzione straordinaria complesso villa storica" l'incremento di euro 77.996,04 è riconducibile all'intervento reso necessario per risolvere le infiltrazioni d'acqua provenienti dalla copertura della villa Storica e per la ricostruzione degli impianti idraulici dei servizi igienici della Villa, con la completa sostituzione degli impianti esistenti e l'installazione di nuovi sanitari, rubinetteria e pavimentazione.

USCITE: Titolo III – Estinzione di mutui e anticipazioni

Le spese del titolo III sono pari ad euro 102.157,12 in questa categoria viene allocato il mutuo con l'ENPAM pari ad euro 102.157,12.

USCITE: Titolo IV- Partite di giro

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito che non influiscono sull'equilibrio finanziario dell'Ordine.

Nelle partite di giro in uscita sono state previste le trattenute previdenziali ed erariali, operate sulle competenze del personale dipendente e dei collaboratori e consulenti. Al riguardo si precisa che l'OMCeO, in qualità di sostituto d'imposta è tenuto al versamento di ritenute che, pertanto trovano rispettiva correlazione anche tra le previsioni delle entrate.

Le uscite previste sono pari a euro 2.188.333,09, con un aumento pari ad euro 1.577.633,09 rispetto alla previsione del 2025, dovuto principalmente alla seguente categoria:

Categoria 10° gestione diverse (partite di giro): stanziamento di euro 1.804.633,09

l'incremento pari ad euro 1.567.633,09 è dovuto ai fondi stanziati dall'ASP di Palermo, destinati allo svolgimento di attività formative nell'ambito del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), rivolte ai medici di medicina generale, ai pediatri di libera scelta e ai soggetti privati ed accreditati pari, l'assegnazione delle risorse è prevista dal Decreto Ass.to Regionale della Salute n. 582 del 21 maggio 2025 e dal protocollo esecutivo stipulato tra ASP di Palermo e l'OMCeO Palermo.

Lo stesso incremento pari ad euro 1.567.633,09 è previsto anche nelle entrate, in quanto destinata a coprire le spese relative all'organizzazione e all'attuazione delle attività formative sopracitate.

Viene esposto qui di seguito il riepilogo generale delle entrate e delle uscite.

ENTRATE	ENTRATE CONTRIBUTIVE	2.615.230,00
	ALTRE ENTRATE	2.186.422,44
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI MUTI E PRESTITI	
	PARTITE DI GIRO	2.188.333,09
	TOTALE GENERALE ENTRATE - EURO	6.989.985,53
USCITE	USCITE CORRENTI	4.471.409,28
	SPESE IN CONTO CAPITALE	228.086,04
	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	102.157,12
	PARTITE DI GIRO	2.188.333,09
	TOTALE USCITE - EURO	6.989.985,53
	TOTALE GENERALE USCITE - EURO	6.989.985,53

PREVENTIVO ECONOMICO

Nel presente bilancio è stato riportato il conto economico di previsione i cui dati consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti secondo la rappresentazione tipica offerta dalla contabilità economico-patrimoniale.

Il preventivo economico, i cui valori sono desunti dal bilancio di previsione redatto secondo le regole della contabilità finanziaria, pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

Il conto economico di previsione per l'anno 2026 rileva un avanzo pari ad euro 290.243,16

Bilancio pluriennale 2026-2028

Anche quest'anno congiuntamente al bilancio di previsione annuale è stato elaborato il Bilancio Pluriennale, quale strumento di programmazione a medio termine i cui stanziamenti, nel primo esercizio, corrispondono a quelli presentanti nel documento previsionale 2026 e sono aggiornati annualmente.

Principali criteri di redazione del bilancio

Il bilancio di previsione dell'Ente OMCeO Palermo, redatto dal Consigliere Tesoriere con il supporto del funzionario responsabile dei servizi amministrativi, è predisposto rispettando i principi contenuti nel "regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Ente e si riferisce a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare.

Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale.

Il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili all'OMCeO di Palermo, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta dell'attività amministrativa da svolgere nell'esercizio e degli andamenti dell'amministrazione, anche nell'ottica degli equilibri economico – finanziari del sistema di bilancio. Non sussistono e non sono ammesse gestioni fuori bilancio.

Nel bilancio di previsione le entrate sono iscritte al lordo delle spese da sostenere per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese sono iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite.

La congruità delle entrate e delle spese è stata valutata in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali che sono coerentemente rappresentati nel sistema di bilancio nelle fasi di previsione e programmazione.

La valutazione delle poste contabili di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali L'Ente è stato costituito.

La redazione dei documenti contabili si fonda su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi.

Nel bilancio previsionale è stato osservato il principio del pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che daranno luogo a entrate e spese per l'Ente, sono registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.

Nel bilancio di previsione sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Il bilancio di previsione dell'Ente ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa ed è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Per ciascun capitolo del preventivo finanziario sono indicati: l'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento; le previsioni iniziali dell'anno precedente a quello di riferimento; le entrate che si prevede di accertare e riscuotere, le uscite che si prevede di impegnare e pagare nell'esercizio di pertinenza.

Nella gestione di competenza finanziaria e di cassa sono iscritti come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione ed il presunto fondo di cassa iniziale. Ciascuna voce di entrata e di uscita è contraddistinta da un codice meccanografico identificato secondo le modalità indicate dal Consigliere Tesoriere.

Al fine di conferire maggiore chiarezza, le entrate e le uscite dell'Ente sono suddivise in: titoli, secondo la pertinenza finanziaria; categorie, quale ulteriore specificazione dei titoli, secondo la natura economica e come limite autorizzativo; capitoli, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione.

I titoli delle entrate sono:

- Titolo I - Entrate correnti;
- Titolo II - Entrate in conto capitale;
- Titolo III - Partite di giro

Le uscite sono ripartite nei seguenti titoli:

- Titolo I - Uscite correnti;
- Titolo II - Uscite in conto capitale;
- Titolo III - Partite di giro

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

La specificazione in categorie e capitoli è ridotta od integrata in sede di deliberazione del preventivo finanziario purché l'oggetto sia omogeneo e chiaramente definito.

Quadro generale riassuntivo di Entrate e Spese di previsione annuale 2026

TIT.	CA T.	ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
I	ENTRATE CONTRIBUTIVE			
	1	contributi associativi	2.615.230,00	3.240.629,88
	TOTALE		2.615.230,00	3.240.629,88
II	ENTRATE DIVERSE			
	2	entrate per prestazioni di servizio	27.900,00	27.900,00
	3	redditi e proventi patrimoniali	1.000,00	1.000,00
	4	poste correttive e compensative di spese correnti	2.153.522,44	2.839.268,21
	5	entrate non classificabili in altre voci	4.000,00	4.000,00
	TOTALE		2.186.422,44	2.872.168,21
TOTALE ENTRATE CORRENTI			4.801.652,44	6.112.798,09
III	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI			
	6	entrate per alienazioni di beni mobili e immobili	0,00	0,00
	TOTALE		0,00	0,00
IV	ENTRATE DERIVANTI DA ACCESIONI DI MUTUI			
	7	mutui e prestiti concessi	0,00	0,00

	8	accensione di mutui e prestiti	0,00	0,00
		TOTALE	0,00	0,00
V		PARTITE DI GIRO		
	9	ritenute erariali assistenziali previdenziali	383.700,00	387.536,07
	10	gestione diverse	1.804.633,0900	1.834.827,25
		TOTALE	2.188.333,09	2.222.363,32
		TOTALE ENTRATE	0	
		<i>avanzo di amministrazione utilizzato</i>		
		TOTALE GENERALE ENTRATE	6.989.985,53	8.335.161,41

TIT.	CAT.	SPESE	COMPETENZA	CASSA
I		SPESE CORRENTI		
	1	spese per organi istituzionali	186.500,00	186.504,00
	2	spese per l'organizzazione e per la partecipazione a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni	2.052.600,00	2.760.190,76
	3	spese per funzionamento di commissioni e partecipazioni a progetti/associazioni con enti	263.500,00	314.000,00
	4	spese per la comunicazione	59.000,00	64.368,00
	5	spese per il personale dipendente spese per il personale non di ruolo	896.144,90	898.074,68
	6	abbonamenti a riviste amministrative e altre pubblicazioni, acquisto pubblicazioni	30.500,00	35.065,85
	7	spese per l'acquisto di materiale di consumo e per noleggio di materiale tecnico	42.276,80	47.607,96
	8	spese postali e telegrafiche e per corrieri	53.000,00	53.394,56
	9	combustibili, energia elettrica, acqua, gas	34.400,00	37.711,74
	10	spese per pulizia e sorveglianza sede	3.000,00	3.000,00
	11	manutenzione e riparazione, adattamento locali e relativi impianti	135.250,00	154.647,60
	13	consulenze, compensi occasionali e per speciali incarichi	124.242,86	152.365,56
	14	premi di assicurazione	6.300,00	6.300,00
	15	spese per accertamenti sanitari	1.000,00	1.000,00
	16	spese di rappresentanza	92.000,00	194.309,19
	17	trasferimenti	282.762,00	282.762,00
	18	oneri finanziari e tributari	102.400,00	129.306,44
	19	poste correttive e compensative di entrate correnti	53.000,00	53.790,00
	20	fondo di riserva	53.532,72	53.532,72
		TOTALE	4.471.409,28	5.427.931,74

II	SPESE IN CONTO CAPITALE			
	21	acquisizione di beni uso durevole ed opere immobiliari	177.586,04	196.105,64
	22	acquisizione di immobilizzazione tecniche	10.500,00	10.737,90
	23	accantonamento indennità di anzianità e simili	40.000,00	40.651,58
		TOTALE	228.086,04	247.495,12
III	ESTIZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI			
	24	quote muti e prestiti	102.157,12	266.318,44
		TOTALE	102.157,12	266.318,44
IV	PARTITE DI GIRO			
	25	ritenute erariali ritenute previdenziali e assistenziali	383.700,00	383.700,00
	26	gestioni diverse	1.804.633,09	1.806.391,71
		TOTALE	2.188.633,09	2.194.092,33
TOTALE GENERALE SPESE			6.989.985,53	8.135.837,63
Presunto avanzo di cassa				199.323,78
Totale generale			6.989.985,53	8.335.161,41

Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto esercizio 2025

SEGNO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	AVANZO DI CASSA AL 01.01.2025	74.577,51
+	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	1.292.897,24
-	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	1.530.875,47
=	DISVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE al 01/01/2025	(136.400,72)
+	ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	3.878.191,10
-	USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	3.207.372,82
+/-	VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATE NELL'ESERCIZIO meno	
+/-	VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATE NELL'ESERCIZIO meno	
=	AVANZO /DISAVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2025 al momento della redazione del bilancio	507.417,56
+	ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	20.000,00
-	USCITE PER IL RESTANTE PERIODO	335.502,60
	PRESUNTO AVANZO DI AMMISTRAZIONE AL 31-12-2025	191.914,96

Pianta organica 2025

Area Funzionale	Posizione economica	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato
DIRIGENTE		2	0
FUNZIONARI EX AREA C	FUNZIONARIO	3	0
ASSISTENTI EX AREA B	ASSISTENTI	5	0
OPERATORI EX AREA A	OPERATORE	1	0

Quadro generale riassuntivo di Entrate e Spese di previsione pluriennale 2026-2027-2028

TIT	CA T.	ENTRATE	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
I		ENTRATE CONTRIBUTIVE			
	1	contributi associativi	2.615.230,00	2.715.230,00	2.750.230,00
		TOTALE	2.615.230,00	2.715.230,00	2.750.230,00
II		ENTRATE DIVERSE			
	2	entrate per prestazioni di servizio	27.900,00	30.000,00	30.000,00
	3	redditi e proventi patrimoniali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	4	poste correttive e compensative di spese correnti	2.153.522,44	800.000,00	850.000,00
	5	entrate non classificabili in altre voci	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		TOTALE	2.186.422,44	835.000,00	885.000,00
		TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.801.652,44	3.550.230,00	3.635.230,00
III		ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI			
	6	entrate per alienazioni di beni mobili e immobili	0,00	0	0
		TOTALE	0	0	0
IV		ENTRATE DA ACCESIONI DI MUTUI			
	7	mutui e prestiti concessi	0,00		
	8	accensione di mutui e prestiti		0,00	0,00
		TOTALE			
V		PARTITE DI GIRO			
	9	ritenute erariali assistenziali previdenziali	383.700,00	370.000,00	381.000,00

	10	gestione diverse	1.804.633,09	237.000,00	2417.000,00
		TOTALE	2.188.333,09	607.000,00	628.000,00
avanzo di amministrazione utilizzato				-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE			6.989.985,53	4.157.230,00	4.263.230,00

TIT	CA T.	SPESE	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
I		SPESE CORRENTI			
	1	spese per organi istituzionali	186.500,00	200.000,00	270.000,00
	2	spese per l'organizzazione e per la partecipazione a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni	2.052.600,00	967.000,00	980.000,00
	3	spese per funzionamento di commissioni e partecipazioni a progetti/associazioni con enti	263.500,00	280.000,00	263.500,00
	4	spese per la comunicazione	59.000,00	60.000,00	59.000,00
	5	spese per il personale dipendente spese per il personale non di ruolo	896.144,90	900.000,00	900.000,00
	6	abbonamenti a riviste amministrative e altre pubblicazioni, acquisto pubblicazioni	30.500,00	30.500,00	30.500,00
	7	spese per l'acquisto di materiale di consumo e per noleggio di materiale tecnico	42.276,80	45.000,00	44.000,00
	8	spese postali e telegrafiche e per corrieri	53.000,00	55.000,00	48.000,00
	9	combustibili, energia elettrica, acqua, gas	34.400,00	35.000,00	38.000,00
	10	spese per pulizia e sorveglianza sede manutenzione e riparazione,	3.000,00	5.000,00	10.000,00
	11	adattamento locali e relativi impianti	135.250,00	80.000,00	50.000,00
	12	manutenzione noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto			
	13	consulenze, compensi occasionali e per speciali incarichi	124.242,86	90.000,00	94.000,00
	14	premi di assicurazione	6.300,00	7.000,00	7.000,00
	15	spese per accertamenti sanitari	1.000,00	1.200,00	1.500,00
	16	spese di rappresentanza	92.000,00	70.000,00	90.000,00
	17	trasferimenti	282.762,00	290.000,00	320.000,00
	18	oneri finanziari e tributari	102.400,00	104.000,00	110.000,00
	19	poste correttive e compensative di entrate correnti	53.000,00	35.000,00	40.000,00
	20	fondo di riserva	53.532,72	53.572,88	55.572,90
		TOTALE TITOLO I	4.471.409,28	3.308.072,88	3.411.072,90
II		SPESE IN CONTO CAPITALE			
	21	acquisizione di beni uso durevole ed opere immobiliari	177.586,04	70.000,00	50.000,00

	22	acquisizione di immobilizzazione tecniche	10.500,00	28.000,00	30.000,00
	23	accantonamento indennità di anzianità e similari	40.000,00	42.000,00	42.000,00
		TOTALE TITOLO II	228.086,04	140.000,00	122.000,00
III		ESTIZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI			
	24	quote muti e prestiti	102.157,12	102.157,12	102.157,10
		TOTALE	102.157,12	102.157,12	102.157,10
IV		PARTITE DI GIRO			
	25	ritenute erariali ritenute previdenziali e assistenziali	383.700,00	370.000,00	381.000,00
	26	gestioni diverse	1.804.633,09	237.000,00	247.000,00
		TOTALE	2.188.333,09	607.000,00	628.000,00
		TOTALE SPESE	6.989.985,53	4.157.230,00	4.263.230,00
		TOTALE GENERALE SPESE	6.989.985,53	4.157.230,00	4.263.230,00

Preventivo Economico 2026

	Importo (euro)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) contributi associativi	2.615.230,00
2) altri ricavi e proventi	2.185.422,44
Totale valore della produzione	4.800.652,44
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
3) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.400,00
4) per servizi	2.914.892,86
5) per godimento di beni di terzi	33.276,80
6) per il personale	936.144,90
a) salari e stipendi	690.937,14
b) oneri sociali	179.157,76
c) trattamento di fine rapporto	40.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili	
e) altri costi	26.050,00
7) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	
8) accantonamenti per rischi	
9) accantonamento ai fondi per oneri	53.532,72
10) oneri diversi di gestione	427.762,00
Totale costi della produzione	4.409.009,28

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	391.643,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
15) proventi da partecipazioni	0
16) altri proventi finanziari	1.000,00
17) interessi e altri oneri finanziari	14.400,00
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	(13.400,00)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	378.243,16
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	
a) Imposte correnti	(88.000,00)
21) Utile dell'esercizio	290.243,16

Gentili Colleghi, Vi ringrazio dell'attenzione e pertanto Vi invito all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2026 e della presente relazione.

Il Consigliere Segretario
Dott. Giuseppe Settineri