

RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONSUNTIVO 2025

Il rendiconto finanziario gestionale è formulato in termini finanziari di competenza (diritti a riscuotere e obblighi a pagare nel periodo di riferimento) e di cassa (entrate e uscite che si verificano effettivamente nel periodo di tempo considerato indipendentemente dal periodo in cui sono maturate).

La gestione dell'esercizio 2025 si è svolta nel segno della continuità con gli esercizi precedenti.

Non sono stati rilevati fatti salienti che possano aver inciso negativamente sulla gestione complessiva.

Nel corso del 2024 è entrato in vigore il nuovo regolamento di contabilità in osservanza del quale è stato redatto il bilancio d'esercizio 2025 composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Con Delibera n. 95 del 10 marzo 2026 il consiglio Direttivo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2025.

Gestione Competenza

Entrate

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Le Entrate accertate dell'Ordine, riportate nel Titolo I, sono state pari ad Euro 1.772.328,83. Vi è stato un incremento rispetto al 2024 dovuto all'aumento degli iscritti.

La riscossione delle quote annuali di iscrizione negli Albi è transitata attraverso il conto di tesoreria.

Nella categoria IV (E-1-04 - 003) sono riportati principalmente i rimborsi per il funzionamento dello sportello Enpam di Euro 17.001,85.

Nella categoria V (E-1-05 – 001) sono stati contabilizzati i proventi derivanti dalla vendita dei titoli Arca Equilibrio e Fondo Anima

Nelle altre categorie sono registrate altre tipologie di entrate quali: la liquidazione di onorari e le prove di lingua italiana, la tassa per il trasferimento da altro Ordine, i rimborsi vari ed altre entrate che sono complessivamente ammontati ad Euro 2.420,00.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel corso dell'anno 2024 non vi sono state entrate in conto capitale.

Uscite

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti in termini di competenza riportate nel Titolo I ammontano a **Euro 1.401.446,15** suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro 179.951,16 Categoria I – Spese per gli organi istituzionali;
- Euro 378.426,98 Categoria II – Spese per il personale dipendente;
- Euro 90.192,19 Categoria III – Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente;
- Euro 216.660,00 Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti;
- Euro 69.845,57 Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni;
- Euro 676,06 Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo;
- Euro 87.115,79 Categoria VII – Spese di rappresentanza;

- Euro 4.616,40 Categoria VIII – Spese per accertamenti;
- Euro 49.401,10 Categoria IX – Spese per la sede;
- Euro 101.760,09 Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti;
- Euro 17.372,59 Categoria XI – Spese postali e telegrafiche;
- Euro 0,00 Categoria XII – Spese per concorsi;
- Euro 93.856,42 Categoria XIII – Oneri e compensi per speciali incarichi;
- Euro 20.708,38 Categoria XIV – Commissioni bancarie;
- Euro 48.001,61 Categoria XV – Oneri tributari e altri obbligatori;
- Euro 340,00 Categoria XVI – Poste correttive e compensative di entrate correnti;
- Euro 0,00 Categoria XVII – Fondi di riserva;
- Euro 42.521,81 Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale riportate nel Titolo II ammontano a **Euro 5.513,28** suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro 0,00 Categoria I – Acquisizione beni di uso durevole;
- Euro 4.137,00 Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
- Euro 1.376,28 Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari
- Euro 0,00 Categoria IV – Partecipazione e acquisto valori mobiliari
- Euro 0,00 Categoria V – Oneri comuni

TITOLO III - SPESE PER PARTITE DI GIRO

Nella voce Entrate ed Uscite delle partite di giro sono stati accertati ed impegnati l'ammontare delle spese e delle entrate che non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario/contabile.

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono accaduti fatti tali da inficiare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica rappresentata nei documenti componenti il rendiconto della gestione.

Situazione finanziaria

Al 31 dicembre 2025 le disponibilità finanziarie ammontavano a Euro 2.195.408,66 considerando i titoli detenuti dall'Ente al loro valore di acquisto.

Tale importo è costituito dalla somma di quanto segue:

- Banca Monte dei Paschi di Siena c/c Tesoreria n.611794.39 e fondo cassa del Tesoriere per complessivi Euro 2.282.018,21
- Intesa San Paolo c/c n.7299 per Euro 913.390,45

Costi sostenuti e risultati conseguiti

Rinviando ad apposito paragrafo l'analisi dei dati patrimoniali e dei risultati economici conseguiti, si indicano di seguito i dati definitivi delle entrate e delle spese complessive, confrontando il dato previsionale definitivo con l'accertamento/impegno di competenza.

Confronto previsionale/consuntivo anno 2025

ENTRATE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°-II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
TOTALE TITOLO I° ENTRATE CORRENTI	€ 1.784.450,00	€ 1.772.328,83
TOTALE TITOLO II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00
<u>TOTALE COMPLESSIVO</u>	€ 1.784.450,00	€ 1.772.328,83

USCITE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I - Spese per gli organi istituzionali	€ 225.000,00	€ 179.951,16
Totale Categoria II - Spese per il personale dipendente	€ 446.504,50	€ 378.426,98
Totale Categoria III - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente	€ 85.000,00	€ 90.192,19
Totale Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti	€ 218.000,00	€ 216.660,00
Totale Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	€ 76.500,00	€ 69.845,57
Totale Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo	€ 4.000,00	€ 676,06
Totale Categoria VII – Spese di rappresentanza	€ 176.000,00	€ 87.115,79
Totale Categoria VIII – Spese per accertamenti	€ 8.500,00	€ 4.616,40
Totale Categoria IX – Spese per la sede	€ 79.000,00	€ 49.401,10
Totale Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti	€ 119.000,00	€ 101.760,09

Totale Categoria XI – Spese postali e telegrafiche	€ 20.000,00	€ 17.372,59
Totale Categoria XII – Spese per concorsi	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria XIII – Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 120.000,00	€ 93.856,42
Totale Categoria XIV – Commissioni bancarie	€ 27.000,00	€ 20.708,38
Totale Categoria XV – Oneri tributari e altri obbligatori	€ 53.200,00	€ 48.001,61
Totale Categoria XVI – Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 1.000,00	€ 340,00
Totale Categoria XVII – Fondi di riserva	€ 9.000,00	€ 0,00
Totale Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci	€ 65.000,00	€ 42.521,81
<u>TOTALE USCITE TITOLO I°</u>	€ 1.732.704,50	€ 1.401.446,15

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole	€ 2.349.605,02	€ 0,00
Totale Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 10.000,00	€ 4.137,00
Totale Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari	€ 23.000,00	€ 1.376,28
Totale Categoria IV – Partecipazioni acquisto valori mobiliari	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria V – Oneri comuni	€ 0,00	€ 0,00
<u>TOTALE USCITE TITOLO II°</u>	€ 2.382.605,02	€ 5.513,28

<u>TOTALE COMPLESSIVO</u>	€ 4.115.309,52	€ 1.406.959,43
----------------------------------	-----------------------	-----------------------

Gli incrementi nelle voci di entrata e di spesa, rispetto alle previsioni iniziali, di un certo rilievo sono i seguenti:

Voci di entrata:

- Conto E-1-05-001 Altri redditi e proventi non classificabili in altre voci

Prev. Iniziale € 1.000,00

Prev. Def. € 68.000,00

Incremento € 67.000,00

L'incremento è dovuto all'incasso dei proventi in seguito alla vendita dei titoli Arca Equilibrio e Fondo Anima detenuti dall'Ente

Voci di spesa:

- Conto U-1-04-001 Quota FNOMCeO iscritti

Prev. Iniziale € 216.000,00

Prev. Def. € 218.000,00

Incremento € 2.000,00

La variazione è dovuta all'incremento degli iscritti.

- Conto U-1-05-005 PEC iscritti (Posta Elettronica Certificata)

Prev. Iniziale € 21.000,00

Prev. Def. € 60.000,00

Incremento € 39.000,00

La variazione è dovuta ad incremento del numero di Pec a seguito dell'aumento degli iscritti.

Analisi di Particolari Categorie di Uscite

Imposte

L'ente, non svolgendo attività commerciale e non essendo titolare di altri redditi fiscalmente rilevanti, fatta eccezione per il reddito fondiario dell'immobile di proprietà, paga l'imposta sui redditi (Ires) solo su un importo correlato alla rendita catastale.

L'attività istituzionale è altresì soggetta ad Imposta Regionale sulle Attività Produttive, calcolata secondo il metodo retributivo. La base imponibile è costituita dai redditi di lavoro dipendente e dai redditi ad esso assimilati.

Dati relativi al personale dipendente ed al trattamento fine rapporto

I dipendenti in forza alla fine dell'esercizio al 31.12.2025 sono i seguenti:

Trattenero Roberta, Dirigente

Boischio Giovannella, Livello C5 fino al 30.04.2025 (dal 01.05 2025 è stata posta in quiescenza)

Gazziero Giovanna, Livello C3

Minante Damiano, Livello C3

Celebrin Federica, Livello C1

Gorlato Barbara, Livello C1

Canevelli Giulia, Livello B1

Il dettaglio delle variazioni del fondo TFR è qui di seguito riportato:

Consistenza al 01.01.2025 (netto anticipi ed imposta sost.)	€ 441.277,68
Erogazione a dipendenti 2025	- € 34.066,56
Accantonamento quota 2025 al netto dell'imposta di riv.	+ € 23.580,89
Consistenza al 31.12.2024	= € 133.792,01

Fino al 2024 l'importo del TFR è stato contabilizzato tra i residui passivi delle spese in c/capitale. A seguito adeguamento ai principi contabili della contabilità finanziaria si è provveduto alla cancellazione di detti importi per complessivi € 110.211,12.

Al fine di garantire la futura copertura di tali somme e in ossequio al principio della prudenza, le economie generate dalla cancellazione dei suddetti residui non confluiranno nell'avanzo libero ma verranno esplicitamente destinate nel Risultato di Amministrazione e vincolate alla

voce "Accantonamento indennità di anzianità e similari".

Si segnala che lo stanziamento del Conto U-1-03-001 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ordine è risultato insufficiente a coprire la spesa per i contributi previdenziali dei dipendenti a carico dell'Ordine per l'importo di Euro 5.192,19. La copertura è comunque garantita dagli stanziamenti della categoria delle spese del personale.

DATI RIASSUNTIVI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Si espone di seguito una sintesi dei dati delle attività e delle passività, secondo le aggregazioni dello Stato Patrimoniale previste dalla legge

	Anno 2025	Anno 2024
B) Immobilizzazioni	595.279,00	625.801,00
C) Attivo circolante	3.295.798,00	2.915.256,00
Totale Attivo	3.891.077,00	3.541.057,00
A) Patrimonio	3.371.107,00	3.071.627,00
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	133.792278,00	144.278,00
D) Debiti	345.340,00	278.031,00
E) Ratei e Risconti	40.838,00	47.121,00
Totale Passivo e Netto	3.891.077,00	3.541.057,00

Il Conto Economico evidenzia i seguenti importi:

	Anno 2025	Anno 2024
A) Valore della produzione	1.514.891,00	1.535.210,00
B) Costi della produzione	1.205.034,00	1.252.538,00
C) Proventi ed oneri finanziari	26.420,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	7.729,00
Imposte dell'esercizio	53.340,00	53.340,00
Risultato d'esercizio	299.480,00	236.916,00

I Ricavi delle vendite (incassi delle quote associative) non trovano immediata corrispondenza con le entrate di cui alla Categoria I del Rendiconto finanziario gestionale in quanto così composti:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

E-1-01 - Contributi associativi	1.695.440,00
U-1-04 - Quota FNOMCeO iscritti	-216.660,00

U-1-16 - Poste correttive e compensative	<u>-340,00</u>
Totale ricavi delle vendite/prestazioni	1.478.440,00

Padova, 24 marzo 2026

Il Tesoriere
(Dott. Cosimo Guerra)
