



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI BERGAMO

BILANCIO PREVENTIVO 2024
BILANCIO PLURIENNALE 2024/2026

ASSEMBLEA 19.12.2023



BILANCIO PREVENTIVO 2024 e PLURIENNALE 2024-2026

Come di consueto il bilancio preventivo 2024 viene posto in approvazione prima che sia definibile il conto consuntivo 2023.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 deve essere approvato contestualmente al bilancio pluriennale 2024/2026 (lo strumento di programmazione a medio termine che garantisce la copertura relativa ai contratti pluriennali stipulati con i fornitori).

La previsione è stata elaborata anche con riferimento alle poste accertate ed impegnate nell'esercizio 2023.

**BILANCIO
PREVENTIVO
2024
e PLURIENNALE
2024-2026**

Lo schema del bilancio preventivo 2024 e pluriennale 2024-2026 è stato suddiviso in:

- a) titoli, secondo la pertinenza finanziaria,**
- b) categorie, quale ulteriore specificazione dei titoli.**

I titoli delle entrate sono:

Titolo I - Entrate contributive;

Titolo II - Entrate in conto capitale;

Titolo III – Entrate per partite di giro.

Le uscite sono ripartite nei seguenti titoli:

Titolo I - Spese correnti;

Titolo II - Spese in conto capitale;

Titolo III – Uscite per 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.

L'AVANZO (1)

Il presunto avanzo di amministrazione del 2023 risulta essere stimato sulla base delle risultanze contabili al 31.10.2023 e proiettate al 31.12.2023.

Risulta in parte costituito da

- ▶ **Entrate contributive, dovute all'andamento annuale delle iscrizioni**
- ▶ **Entrate per proventi diversi (contributi straordinari Enpam e Fnomceo)**
- ▶ **Minori uscite (gestioni spese correnti e altri risparmi di minor entità)**

L'AVANZO (2): *precisazioni*

- ▶ **La consistenza di cassa al 01.01.2024 tiene conto dei residui attivi presunti pari a euro 130.000,00 relativi alle quote ancora da riscuotere.**
- ▶ **Si evidenzia che nel corso dell'anno 2023, l'attività di riscossione è ripresa, seppure con alcuni rallentamenti imputabili all'Agenzia delle Entrate, con cui l'Ordine ha una specifica convenzione.**

TFS / TFR

E' presente l'accantonamento per il TFS e per il TFR del personale dipendente: sia quello relativo agli anni precedenti che quello che maturerà nel triennio 2024-2026.

La normativa prevede che i due accantonamenti siano computati nell'avanzo di amministrazione.

Al 31.12.2023 è stimato un accantonamento pari ad € 190.000,00 (vedi residui passivi), la quota di accantonamento prevista per il 2024 è stimata in € 205.000,00. La quota di accantonamento per l'anno 2025 sarà pari a € 220.000,00 e per l'anno 2026 a € 240.000,00.

Le spese degli organi istituzionali ammontano nel 2024 a € 189.000,00 (per il rinnovo degli organismi elettivi), a € 158.000,00 nel 2025 e 160.000,00 nel 2026.

Le spese relative alla promozione culturale, convegni, congressi nel 2024 sono pari a € 35.000,00. Lo stesso nel 2025 e 2026.

Le spese relative alle iniziative di informazione e pubblicazione nel 2024 sono pari a € 34.000,00. Lo stesso nel 2025 e 2026.

Le consulenze legali sono pari a € 20.000,00 per il 2024, 20.000,00 per il 2025 e 20.000,00 per il 2026. Mentre le altre consulenze ammonteranno a € 61.500,00 nel 2024, stesso importo nel 2025 e 2026..

Il costo del personale nel 2024 è pari a € 362.100,00; € 350.100,00 nel 2025 e € 350.100,00 nel 2026.

LE USCITE DEL TRIENNIO/1

Nel 2023 è stato costituito il Fondo di Accantonamento per acquisizione nuovi locali attigui alla sede Omceo per una nuova sala conferenze che aumenti la capienza attuale e consenta l'accessibilità ad un maggior numero di iscritti.

Nel corso dell'anno sono state ricercate varie soluzioni immobiliari per individuare una nuova sede che, oltre alla sala conferenze più capiente, consenta anche di incrementare gli spazi per gli uffici, in vista delle nuove assunzioni.

Pertanto il fondo passa da € 150.000,00 a € 350.000,00

LE USCITE DEL TRIENNIO/2

in sintesi... L'ANNO 2024

**Al bilancio è stato applicato il criterio della copertura corrente e del pareggio,
per la copertura delle spese in conto capitale verranno utilizzati
gli avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti.**

Entrate

□ Entrate Correnti	€ 983.000
□ Entrate in C/Capitale	€ -
□ Entrate per partite di giro	€ 314.500
□ Utilizzo avanzi es. prec.	€ 415.000
□ Totale entrate	€ 1.712.500,00

Uscite

□ Uscite Correnti	€ 983.000
□ Uscite in C/Capitale	€ 415.000
□ Uscite per partite di giro	€ 314.500
□ Totale uscite	€ 1.712.500,00

in sintesi... L'ANNO 2025

**Al bilancio è stato applicato il criterio della copertura corrente e del pareggio,
per la copertura delle spese in conto capitale verranno utilizzati
gli avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti.**

Entrate

□ Entrate Correnti	€ 979.100
□ Entrate in C/Capitale	€ -
□ Entrate per partite di giro	€ 313.400
□ Utilizzo avanzi es. prec.	€ -
□ Totale entrate	€ 1.292.500,00

Uscite

□ Uscite Correnti	€ 924.100
□ Uscite in C/Capitale	€ 55.000
□ Uscite per partite di giro	€ 313.400
□ Totale uscite	€ 1.292.500,00

in sintesi... L'ANNO 2026

**Al bilancio è stato applicato il criterio della copertura corrente e del pareggio,
per la copertura delle spese in conto capitale verranno utilizzati
gli avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti.**

Entrate

□ Entrate Correnti	€ 979.100
□ Entrate in C/Capitale	€ -
□ Entrate per partite di giro	€ 313.400
□ Utilizzo avanzi es. prec.	€ -
□ Totale entrate	€ 1.292.500,00

Uscite

□ Uscite Correnti	€ 924.100
□ Uscite in C/Capitale	€ 60.000
□ Uscite per partite di giro	€ 313.400
□ Totale uscite	€ 1.292.500,00

PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2024-2026

PIANO DEL FABBISOGNO TRIENNALE						
DOTAZIONE ORGANICA	AREA OPERATORI	AREA ASSISTENTI	AREA FUNZIONARI	AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'	DIRIGENZA	TOTALE
N. dipendenti in servizio al 1/1/2024	1	3	1	0	0	5
Assunzioni nell'anno 2024	0	2	0	0	0	2
Progressioni economiche nell'anno 2024	0	0	0	0	0	0
Cessazioni previste nell'anno 2024	0	0	0	0	0	0
N. dipendenti in servizio al 1/1/2025	1	5	1	0	0	7
Assunzioni nell'anno 2025	0	0	0	0	0	0
Progressioni economiche nell'anno 2025	0	0	0	0	0	0
Cessazioni previste nell'anno 2025	0	1	0	0	0	1
N. dipendenti in servizio al 1/1/2026	1	5	1	0	0	7
Assunzioni nell'anno 2026	0	1	0	0	0	1
Progressioni economiche nell'anno 2026	0	0	0	0	0	0
Cessazioni previste nell'anno 2026	0	0	0	0	0	0