



# **Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Bergamo**

**BILANCIO PREVENTIVO 2025  
BILANCIO PLURIENNALE 2025/2027**

***ASSEMBLEA 17.12.2024***

# **BILANCIO PREVENTIVO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027**

**Come di consueto il bilancio preventivo 2025 viene posto in approvazione prima che sia definibile il conto consuntivo 2024.**

**Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 deve essere approvato contestualmente al bilancio pluriennale 2025/2027 (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 2024.**

# **BILANCIO PREVENTIVO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027**

**Lo schema del bilancio preventivo 2025 e pluriennale 2025-2027 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 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.**

# L'AVANZO (1)

**Il presunto avanzo di amministrazione del 2024 risulta essere stimato sulla base delle risultanze contabili al 31.10.2024 e proiettate al 31.12.2024.**

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 01.01.2025 tiene conto dei residui attivi pari a euro 205.792,41 relativi alle quote ancora da riscuotere.
- Si evidenzia che nel corso dell'anno 2024, l'attività di riscossione è variata in quanto dall'anno corrente la modalità, oltre all'avviso PagoPa emesso dalla Banca popolare di Sondrio, prevede la possibilità dell'addebito diretto in conto. L'attività di riscossione delle quote pregresse (sino al 2023) è ripresa con alcuni rallentamenti da parte dell'Agenzia delle Entrate.

# **L'AVANZO (3)**

## ***PRECISAZIONI***

Si precisa che nell'anno corrente ci sono stati dei rallentamenti nella riscossione in quanto gli iscritti non visionano la PEC, con la conseguenza di ritardare i pagamenti.

A questo proposito si è provveduto ad inviare un sms agli iscritti sollecitandoli ad attivare la PEC e comunicarla all'Ordine. In una seconda fase si solleciteranno gli inadempienti a regolarizzare il pagamento della quota d'iscrizione.

Entro il primo semestre del 2025 saranno avviate le procedure per la cancellazione per morosità degli inadempienti.

# 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 2025-2027.

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

Al 31.12.2024 è stimato un accantonamento pari ad € 230.000,00 (vedi residui passivi), la quota di accantonamento prevista per il 2025 è stimata in € 248.000,00. La quota di accantonamento per l'anno 2026 sarà pari a € 260.000,00 e per l'anno 2027 a € 275.000,00.

Le spese degli organi istituzionali ammontano nel 2025 a € 167.000,00 e a € 167.000,00 nel 2026 e 167.00,00 nel 2027.

Le spese relative alla formazione e informazione nel 2025 sono pari a € 57.000,00 e nel 2026 e nel 2027 e 57.000,00.

Le consulenze legali sono pari a € 26.000,00 per il 2025, 26.000,00 per il 2026 e 26.000,00 per il 2027.

Mentre le altre consulenze ammonteranno a € 86.500,00 nel 2025, € 86.500,00 nel 2026 e € 86.500,00 nel 2027.

Il costo del personale nel 2025 è pari a € 365.000,00; € 370.500,00 nel 2026 e € 370.500,00 nel 2027.

## **LE USCITE DEL TRIENNIO (1)**



Nel 2023 e 2024 era stato costituito il Fondo di Accantonamento per l'acquisizione nuovi locali attigui alla sede Omceo, per una nuova sala conferenze che aumentasse la capienza attuale; successivamente sono state ricercate varie soluzioni immobiliari per individuare una nuova sede che consentisse di incrementare gli spazi per gli uffici in vista di nuove assunzioni e spazi da adibire ad archivio.

Nel 2024 si è verificato un danno alle tubature che è consistito nell'allagamento della sede (danno all'infrastruttura server).

A seguito di una perizia tecnica - considerato che sia l'impianto di riscaldamento che di raffrescamento sono fuori uso, come la stessa sala conferenze e altri locali tecnici della sede - per consentire il ripristino degli impianti è necessario andare a sostituire l'intera linea delle tubature e mettere in sicurezza l'impianto.

Considerato il valore dell'immobile della sede, l'impegno economico per la riparazione delle tubature e che sul mercato immobiliare al momento non vi sono spazi adeguati per le esigenze dell'Ordine, le risorse economiche a disposizione posso essere impegnate per effettuare una ristrutturazione degli spazi attuali.

Pertanto, il Fondo di accantonamento per l'acquisizione di nuovi locali (U-2-01-003) si azzerà e le risorse vengono ridistribuite: per le spese di manutenzione straordinaria € 150.000,00 (U-2-01-002) e € 200.000,00 per le spese per la ristrutturazione dei locali della sede (U-2-01-004.)

## **LE USCITE DEL TRIENNIO (2)**

# ***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	€ 984.000
❑ Entrate in C/Capitale	€ -
❑ Entrate per partite di giro	€ 304.500
❑ Utilizzo avanzi es. prec.	€ 438.000
❑ Totale entrate	€ 1.726.500,00

## **Uscite**

❑ Uscite Correnti	€ 984.000
❑ Uscite in C/Capitale	€ 438.000
❑ Uscite per partite di giro	€ 304.500
❑ Totale uscite	€ 1.726.500,00

# ***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	€ 989.000
❑ Entrate in C/Capitale	€ -
❑ Entrate per partite di giro	€ 304.500
❑ Utilizzo avanzi es. prec.	€ 91.000
❑ Totale entrate	€ 1.384.500,00

## **Uscite**

❑ Uscite Correnti	€ 989.000
❑ Uscite in C/Capitale	€ 91.000
❑ Uscite per partite di giro	€ 304.500
❑ Totale uscite	€ 1.384.500,00

# ***IN SINTESI... L'ANNO 2027***

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	€ 989.000
❑ Entrate in C/Capitale	€ -
❑ Entrate per partite di giro	€ 304.500
❑ Utilizzo avanzi es. prec.	€ 91.000
❑ Totale entrate	€ 1.384.500,00

## **Uscite**

❑ Uscite Correnti	€ 989.000
❑ Uscite in C/Capitale	€ 91.000
❑ Uscite per partite di giro	€ 304.500
❑ Totale uscite	€ 1.384.500,00

# PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2025-2027

## PIANO DEL FABBISOGNO TRIENNALE

DOTAZIONE ORGANICA	AREA OPERATORI	AREA ASSISTENTI	AREA FUNZIONARI	AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'	DIRIGENZA	TOTALE
N. dipendenti in servizio al 1/1/2025	0	4	1	0	0	5
Assunzioni nell'anno 2025	0	2	0	0	0	2
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	0	5	1	0	0	6
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
N. dipendenti in servizio al 1/1/2027	0	6	1	0	0	7
Assunzioni nell'anno 2027	0	1	0	0	0	1
Progressioni economiche nell'anno 2027	0	1	0	0	0	1
Cessazioni previste nell'anno 2027	0	0	0	0	0	0