

F N O M C e O

Federazione Nazionale degli Ordini dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2022

E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

a norma del vigente Regolamento, il Comitato Centrale sottopone all'esame e all'approvazione del Consiglio Nazionale il Rendiconto Consuntivo 2022, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Comitato Centrale nella seduta del 22.06.2023, che tiene conto in particolare dei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70") e del "Regolamento di amministrazione e contabilità degli enti pubblici non economici" approvato con delibera del CN n. 11 del 06 luglio 2018.

Il suddetto Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria.

La contabilità finanziaria prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale relativo alla gestione anno 2022, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone quindi dei seguenti documenti:

- > Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- > Stato Patrimoniale;
- > Conto Economico;
- > Nota Integrativa con Relazione sulla Gestione;
- > Situazione Amministrativa, ove è riportata la variazione dell'avanzo di amministrazione.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza). La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo nell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione.

I valori riportati nella Relazione e nella Nota Integrativa sono espressi in unità di euro con gli arrotondamenti.

La presenta Nota Integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

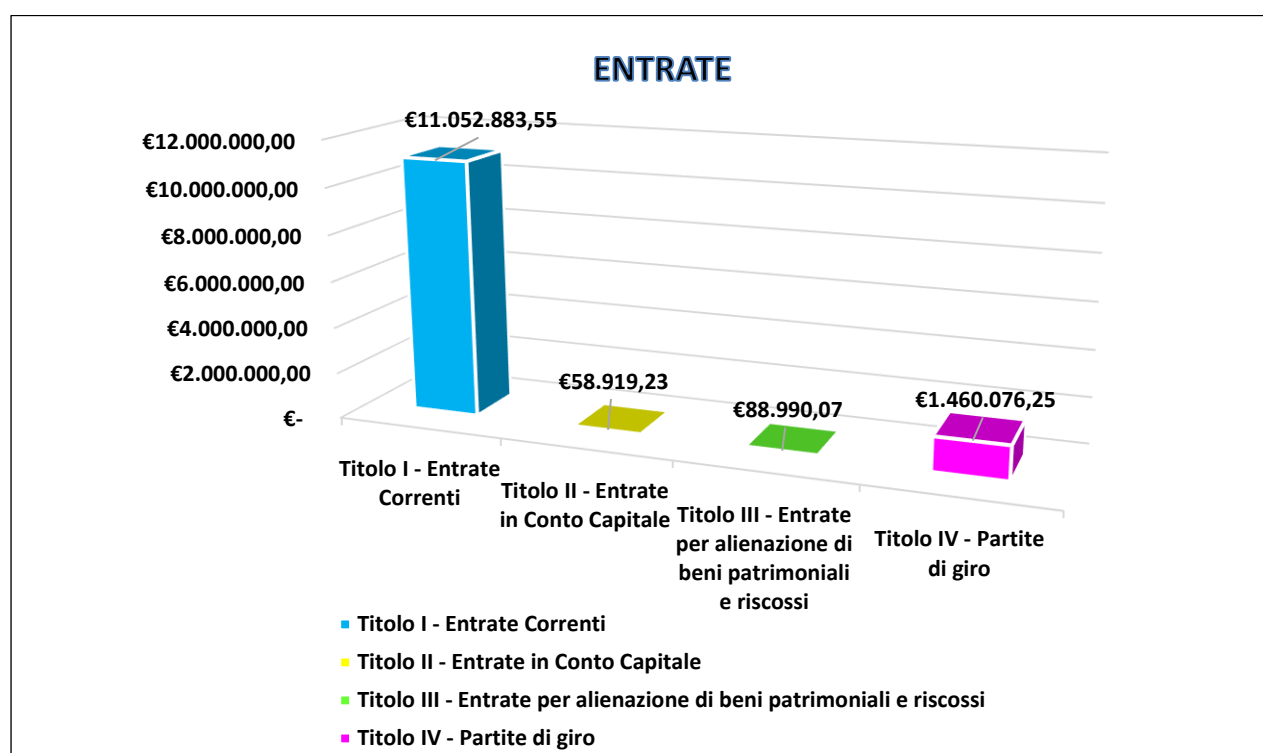
Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli e presenta un maggior livello di dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

La differenza tra entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2022 pari ad € 11.784.411,72.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nel corso dell'anno 2022 (comprehensive delle partite di giro pari ad € 1.460.076,25) ammonta ad € 12.660.869,10 ed è costituito al 87,30% dalle Entrate Correnti. Complessivamente si evidenzia uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari ad € 624.130,90, quale somma algebrica tra la mancata concessione di prestiti ed anticipazioni TFR/TAQ e la maggiore contribuzione da parte degli OMCeO per nuove iscrizioni.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2022 comprese le partite di giro.



Le **entrate correnti** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate contributive: le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2022 pari ad € 11.052.883,55 ed evidenziano uno scostamento positivo rispetto alla previsione, pari ad € 284.883,55, dovute dalla maggiore contribuzione da parte degli OMCeO per nuove iscrizioni. Le altre entrate correnti accertate al 31.12.2022 ammontano complessivamente in € 78.000,00.

Le altre **entrate relative alla gestione da redditi e proventi patrimoniali (Titolo II) e alla liquidazione del TFR/TAQ** dei dipendenti in quiescenza (**Titolo III**) risultano accertate per un totale complessivo di € 88.990,07.

Le partite di giro accertate in entrata ammontano ad € 1.460.076,25 ed evidenziano uno scostamento, con le previsioni definitive € 2.141.000,00, pari a € 680.923,75 dovuto

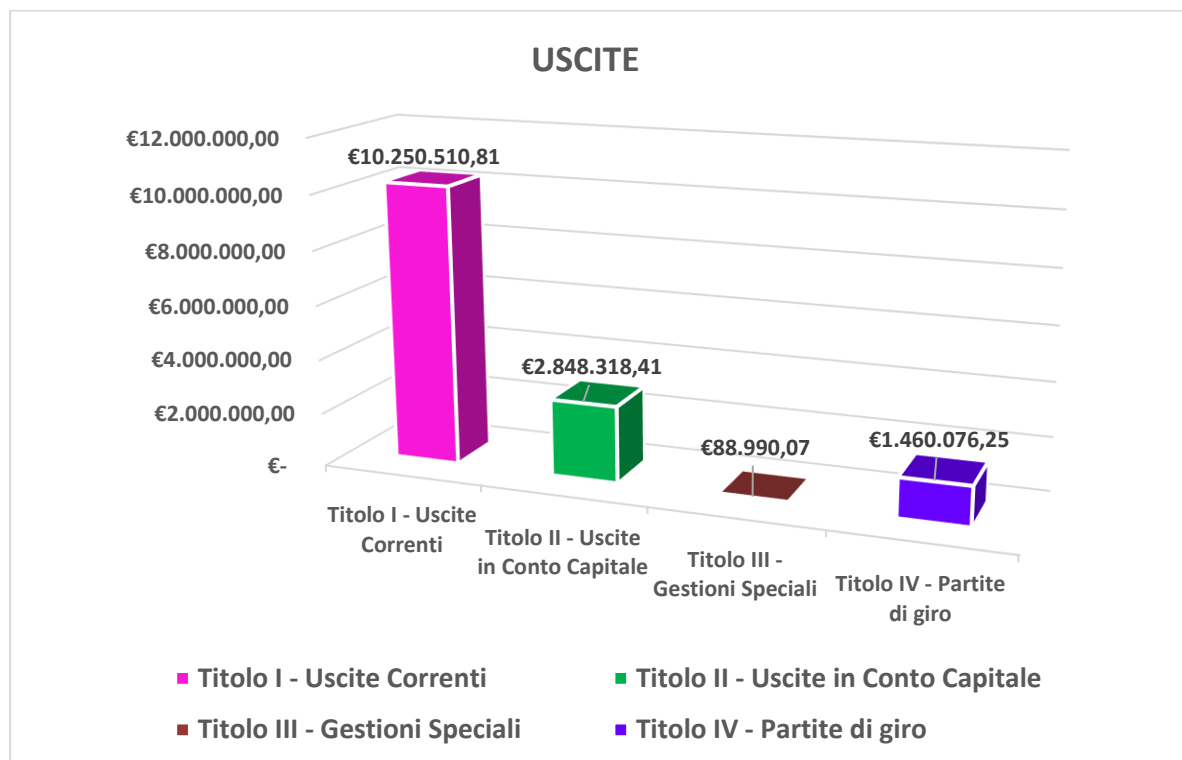
principalmente alle minori entrate.

USCITE

Prima di entrare nel merito delle Uscite, vorrei ricordare l'importante iniziativa intrapresa da questa Federazione rivolta agli OMCeO. In particolare, la Federazione, dal 2018 ad oggi, ha assegnato a beneficio degli OMCeO complessivamente € 17.379.627,92 di cui € 17.082.705,14 per finanziare quei progetti atti a rafforzare gli OMCeO nella loro funzione di Enti pubblici non economici sussidiari allo Stato, ed € 296.922,78 per finanziare gli OMCeO all'acquisto di dispositivi DPI da distribuire ai propri iscritti in occasione dell'emergenza COVID-19.

Il totale delle uscite impegnate nel corso dell'anno 2022 (comprehensive delle partite di giro pari ad di € 1.460.076,25) ammonta a € 14.647.895,54 con uno scostamento complessivo positivo (minori uscite) di € 11.433.685,36 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (€ 26.081.580,90 di cui € 12.796.580,90 quale avanzo di amministrazione della gestione 2021 contabilizzato nel Bilancio di Previsione anno 2022).

Di seguito un grafico raffigurante la composizione delle uscite del 2022 partite di giro comprese.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia le movimentazioni finanziarie verificatesi nell' anno 2022.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € **11.784.411,72** come di seguito dettagliato:

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2022

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio al 01.01.2022		€ 19.129.007,88
Riscossioni: - in conto competenza - in conto residui	€ 9.763.381,81 € 2.686.298,64	€ 12.449.680,45
Pagamenti: - in conto competenza - in conto residui	€ 7.618.519,41 € 4.354.644,90	€ 11.973.164,31
Fondo cassa al 31.12.2022		€ 19.605.524,02
Residui attivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 200.683,84 € 2.897.487,29	€ 3.098.171,13
Residui passivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 3.889.907,30 € 7.029.376,13	€ 10.919.283,43
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022		€ 11.784.411,72

Con un incremento di € 1.284.411,72 rispetto all'Avanzo presunto contabilizzato nel Bilancio di previsione 2023.

Comunque preme segnalare che la gestione dell'anno 2022 ha determinato rispetto all'anno 2021 un decremento dell'avanzo pari ad € 1.012.169,18 (quali differenza tra € 12.796.580,90- € 11.784.411,72) . Queste maggiori spese sono giustificate, in parte dall'incremento delle spese (ad esempio: gettoni di presenza, pernotti, energia elettrica, gas) e in parte dai n. 2 bandi eccezionali indetti dalla Federazioni (quali "PRO UTENZA" e "ASSICURAZIONI").

Prima di esporre nel dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2023 è stato approvato l'assestamento di bilancio con delibera del Comitato Centrale nella seduta del 22.06.2023.

PROPOSTA DI ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023			
AVANZO PRESUNTO CONTABILIZZATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023		€	10.500.000,00
così contabilizzato:			
nei capitoli di spesa	€	10.500.000,00	
AVANZO ACCERTATO NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2022			11.784.411,72
INCREMENTO AVANZO		€	1.284.411,72
VARIAZIONE CONSISTENZA DEL FONDO DI CASSA INIZIALE	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuovo Stanziamento
ENTRATE			
Capitolo 36.0 "FONDO DI CASSA INIZIALE"	€ 19.129.007,88	€ 476.516,14	€ 19.605.524,02
ASSESTAMENTO STANZIAMENTO CAPITOLI DI SPESA PER ASSEGNAZIONE SURPLUS AVANZO	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuovo Stanziamento
USCITE			
Capitolo 93.0 "Acquisto Sede "	€ 1.125.916,00	€ 1.034.411,72	€ 2.160.327,72
NUOVO Capitolo "Costituzione UFFICIO STAFF DEL PRESIDENTE "	€ -	€ 250.000,00	€ 250.000,00
TOTALE ASSEGNAZIONE SURPLUS			€ 1.284.411,72
VARIAZIONE DI BILANCIO (INCREMENTO ENTRATE)			
ENTRATE	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuova Previsione
12.0 Recuperi e rimborsi diversi	€ 50.000,00	€ 20.000,00	€ 70.000,00
USCITE	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuova Previsione
48.0 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro somministrato	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00
BILANCIO A PAREGGIO		ENTRATE	USCITE
		€ 20.000,00	€ 20.000,00
VARIAZIONE DI BILANCIO (STORNI TRA CAPITOLI)	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuova Previsione
65.1 Servizio Prevenzione e Protezione dei luoghi di lavoro ex D.Lgs. 81/2008	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
84.0 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARSU)	€ 50.000,00	€ 40.000,00	€ 90.000,00
51.0 Manutenzione locali e loro pertinenze	€ 130.000,00	€ 10.000,00	€ 140.000,00
44.0 MPOSTE SUGLI IMMOBILI (IMU E TASI)	€ 80.000,00	-€ 10.000,00	€ 70.000,00
48.0 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro somministrato	€ 50.000,00	-€ 50.000,00	€ -
TOTALE STORNI			€ -
VARIAZIONI PARTITE DI GIRO			
ENTRATE	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuova Previsione
Capitolo 30.0 "Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi"	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 300.000,00
TOTALE	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 300.000,00
USCITE	Stanziamiento approvato	Variazione	Nuova Previsione
Capitolo 113.0 "Versamenti ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi"	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 300.000,00
TOTALE	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 300.000,00
TOTALE VARIAZIONE A PAREGGIO		€ 50.000,00	€ 50.000,00

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione, previste rispettivamente dagli artt. 50 e 52 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sono un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione della FNOMCeO, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile, dal D.P.R. n. 696/1979 e dai principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

In particolare, si espongono i seguenti dati:

La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad € 19.605.524,02 di cui € 10.813.807,61 sul conto corrente di tesoreria e € 8.791.716,41 su conti depositi.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per € 12.449.680,45 e pagamenti per € 11.973.164,31 (compresi residui e partite di giro).

I residui attivi in corso ammontano ad € 3.098.171,13 sono costituiti variamente da entrate relative a quote contributive degli OMCeO non versate al 31.12.2022. Nel corso del 2023 sono stati incassati, alla data odierna, complessivamente € 2.874.643,69.

I residui passivi in corso ammontano ad € 10.919.283,43 ed afferiscono a debiti correnti di varia natura non pagati al 31.12.2022. Nel corso del 2023 sono stati pagati, alla data odierna, complessivamente € 3.032.759,69.

Specifiche aggiuntive sul CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2022 ha determinato un risultato economico (perdita) pari ad - € 892.909,95.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Prestazioni di servizi" per un totale di € 3.628.204,65, fa riferimento al seguente dettaglio:

Dettaglio Coordinata

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	1	2	1	1	1	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	1.188.742,35	0,00
2	1	2	1	1	2	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	313.608,20	0,00
2	1	2	1	2	4	pubblicità	423.436,92	0,00

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere	
2	1	2	1	2	5	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni.	125.712,71	0,00	
2	1	2	1	4	4	Formazione obbligatoria	6.062,00	0,00	
2	1	2	1	5	1	Telefonia fissa	36.866,23	0,00	
2	1	2	1	5	2	Telefonia mobile	20.148,91	0,00	
2	1	2	1	5	3	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	153.870,02	0,00	
2	1	2	1	5	4	Energia elettrica	37.282,13	0,00	
2	1	2	1	5	5	Acqua	206,25	0,00	
2	1	2	1	5	6	Gas	3.599,00	0,00	
2	1	2	1	7	1	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	6.630,00	0,00	
2	1	2	1	7	8	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	104.220,54	0,00	
2	1	2	1	7	12	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	6.280,19	0,00	
2	1	2	1	8	1	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	72.194,59	0,00	
2	1	2	1	9	6	Patrocinio legale	74.400,15	0,00	
2	1	2	1	11	1	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	57.436,26	0,00	
2	1	2	1	11	2	Servizi di pulizia e lavanderia	50.428,72	0,00	
2	1	2	1	11	3	Trasporti, traslochi e facchinaggio	2.500,00	0,00	
2	1	2	1	11	4	Stampa e rilegatura	8.719,34	0,00	
2	1	2	1	11	999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	511.999,07	0,00	
2	1	2	1	14	2	Spese postali	3.103,00	0,00	
2	1	2	1	14	999	Altre spese per servizi amministrativi	30.668,54	0,00	
2	1	2	1	15	1	Commissioni per servizi finanziari	4.845,00	0,00	
2	1	2	1	16	7	Servizi di gestione documentale	24.400,00	0,00	
2	1	2	1	16	9	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	4.185,21	0,00	
2	1	2	1	16	10	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	165.846,80	0,00	
2	1	2	1	99	999	Altri servizi diversi n.a.c.	186.180,52	0,00	
2	1	2	2	1	1	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.632,00	0,00	
							Totale	3.628.204,65	0,00
							Dare - Avere		3.628.204,65

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Trasferimenti e contributi" per un totale di € 5.409.150,76, come di seguito specificato:

a) *Trasferimenti correnti per complessivi € 2.909.150,76*

Dettaglio Coordinata

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	3	1	1	1	1	Trasferimenti correnti a Ministeri	7.000,00	0,00
2	3	1	1	2	17	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	116.899,25	0,00
2	3	1	1	2	19	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	400.000,00	400.000,00

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	3	1	1	4	1	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	2.750.000,00	45.768,84
2	3	1	2	1	2	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	88.990,07	98.461,89
2	3	1	4	1	1	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	125.974,37	35.482,20
Totale							3.488.863,69	579.712,93
Dare - Avere								2.909.150,76

b) *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche per complessivi € 2.500.000,00*

Dettaglio Coordinata

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	3	2	1	4	1	Contributi agli investimenti interni ad organismi interni e/o unità locali della amministrazione	2.500.000,00	0,00
Totale							2.500.000,00	0,00
Dare - Avere								2.500.000,00

Informazioni aggiuntive sullo STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

- a) Immobilizzazioni immateriali € 1.311,70 (valore software al netto del F.do Ammortamento).
- b) Immobilizzazioni materiali € 9.522.783,36 al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento;
- c) altre immobilizzazioni (titoli di stato) € 417.032,08.

Quest'ultima voce rappresenta beni mobili ed immobili di proprietà della FNOMCeO inventariati per la redazione del presente bilancio.

IMMOBILI:

- il valore degli immobili € 9.124.995,40 al netto del relativo fondo ammortamento;
- il valore dei Mobili arredi, macchinari, mezzi di trasporto, macchine per ufficio ammonta complessivamente ad € 267.180,68 al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni e le relative quote di ammortamento sono riassunte nella tabella

seguinte:

IMMOBILE

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	2	9	19	1	Fabbricati ad uso strumentale	10.458.950,17	0,00
2	2	3	1	9	1	18	Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	0,00	1.333.954,77
							Totale	10.458.950,17	1.333.954,77
							Dare - Avere		9.124.995,40

Impianti e macchinari

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	2	4	99	1	Impianti	76.313,60	0,00
2	2	3	1	4	1	2	Fondo ammortamento impianti	0,00	68.729,96
							Totale	76.313,60	68.729,96
							Dare - Avere		7.583,64

Attrezzature industriali e commerciali

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	2	5	1	1	Attrezzature scientifiche	7.978,80	0,00
1	2	2	2	5	2	1	Attrezzature sanitarie	1.044,15	0,00
1	2	2	2	5	99	999	Attrezzature n.a.c.	44.638,56	0,00
2	2	3	1	5	1	1	Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	0,00	3.590,46
2	2	3	1	5	1	2	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	0,00	1.069,86
2	2	3	1	5	1	999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	9.183,41
							Totale	53.661,51	13.843,73
							Dare - Avere		39.817,78

Macchine per ufficio e hardware

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	2	6	1	1	Macchine per ufficio	1.664,08	0,00
1	2	2	2	7	1	1	Server	12.303,70	0,00
1	2	2	2	7	2	1	Postazioni di lavoro	21.751,81	0,00
1	2	2	2	7	3	1	Periferiche	5.246,00	0,00
1	2	2	2	7	4	1	Apparati di telecomunicazione	20.264,60	0,00
1	2	2	2	7	5	1	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	56.181,16	0,00
1	2	2	2	7	99	999	Hardware n.a.c.	223.506,34	0,00
2	2	3	1	6	1	1	Fondo ammortamento macchine per ufficio	0,00	1.215,12
2	2	3	1	7	1	1	Fondo ammortamento server	0,00	11.073,33
2	2	3	1	7	1	2	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	19.727,91
2	2	3	1	7	1	3	Fondo ammortamento periferiche	0,00	5.246,00

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
2	2	3	1	7	1	4	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	0,00	14.659,26
2	2	3	1	7	1	5	Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	29.132,95
2	2	3	1	7	1	999	Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	186.479,48
Totale								340.917,69	267.534,05
Dare - Avere									73.383,64

Mobili e arredi

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	2	3	1	1	Mobili e arredi per ufficio	346.446,01	0,00
1	2	2	2	3	2	1	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.384,41	0,00
1	2	2	2	3	99	1	Mobili e arredi n.a.c.	198,00	0,00
2	2	3	1	3	1	1	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	0,00	201.911,96
2	2	3	1	3	1	2	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0,00	2.602,04
2	2	3	1	3	1	999	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	0,00	118,80
Totale								351.028,42	204.632,80
Dare - Avere									146.395,62

Si evidenzia che nel corso del 2023 i Titoli di stato acquistati nel 2019 sono stati rivalutati per € 417.032,08.

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	3	3	2	1	1	titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da Amministrazioni Centrali	417.032,08	0,00
Totale								417.032,08	0,00
Dare - Avere									417.032,08

d) Crediti ammontano complessivamente ad € 3.098.171,13 così dettagliati:

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	3	2	3	1	1	1	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	130.000,00	104.000,00
1	3	2	3	1	4	1	Crediti per Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	13.817.422,27	10.745.251,14
Totale								13.947.422,27	10.849.251,14
Dare - Avere									3.098.171,13

PASSIVITA'

a) i Debiti ammontano complessivamente ad € 10.919.283,43 e sono così dettagliati:

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere	NOTE
2	4	3	2	1	1	1	Debiti verso fornitori	2.416.010,01	3.242.363,36	Debiti verso fornitori
2	4	3	2	1	1	1	Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	7.000,00	7.000,00	Contributi CCEPS
2	4	3	2	1	2	17	Debiti per Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	116.899,25	116.899,25	Contributi Organismi Europei
2	4	3	2	1	2	19	Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	400.000,00	400.000,00	Contributo funzionamento Fondazione
2	4	3	2	1	4	1	Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	956.047,31	4.751.043,32	Contributi ordinari agli OMCeO
2	4	3	4	1	4	1	Debiti per Contributi agli investimenti interni ad organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.989.303,84	6.928.108,47	Contributi straordinari agli OMCeO
2	4	3	5	1	4	1	Debiti per Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	13.000,00	Contributi straordinari agli OMCeO
2	4	5	1	1	1	1	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	267.352,18	291.647,96	
2	4	5	1	3	1	1	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	56.191,00	56.191,00	
2	4	5	1	6	1	1	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	26.585,66	26.585,66	
2	4	5	1	9	1	1	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	286,60	286,60	
2	4	5	1	99	1	1	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	19.381,93	19.381,93	
2	4	5	5	2	1	1	Ritenute erariali sui redditi di lavoro	708.639,81	855.301,22	

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere	NOTE
							dipendente per conto di terzi			
2	4	5	5	3	1	1	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto di terzi	182.221,33	189.286,47	
2	4	5	5	4	1	2	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	336.851,37	386.928,23	
2	4	6	1	1	1	1	Contributi obbligatori per il personale	510.724,19	575.194,91	
2	4	6	2	1	1	1	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	626.470,35	
2	4	6	2	1	2	1	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	605.285,98	25.990,89	
2	4	7	1	1	1	1	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	72.500,12	72.500,12	
2	4	7	1	2	1	1	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	903.397,98	903.397,98	
2	4	7	1	4	1	1	Debiti per compensi per la produttività e altre Indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	1.010.278,25	1.321.841,33	
2	4	7	1	6	1	1	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	13.359,90	27.069,23	
2	4	7	1	8	1	1	Debiti per compensi per la produttività e altre Indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	46.035,22	51.590,01	
2	4	7	1	10	1	1	Debiti per assegni familiari	2.557,20	2.557,20	
2	4	7	1	99	99	999	Altri debiti verso il personale dipendente	54.916,34	71.375,84	
2	4	7	2	1	1	1	Debiti per erogazione Indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.090.068,98	1.367.800,20	
2	4	7	2	2	1	1	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	275.133,90	364.469,02	

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere	NOTE
2	4	7	3	2	1	1	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	14.065,95	38.471,85	
2	4	7	3	3	1	1	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	1.845,00	4.845,00	
2	4	7	3	4	1	1	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	245.719,51	354.220,17	
2	4	7	4	3	1	1	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	103.859,51	198.906,82	
2	4	7	4	6	1	1	Debiti per sanzioni	13.777,88	13.777,88	
2	4	7	4	13	1	1	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	28.552,81	30.680,60	
2	4	7	4	99	99	999	Altri debiti n.a.c.	1.325.072,55	1.384.022,12	
							Totale	13.799.921,56	24.719.204,99	
							Avere - Dare		10.919.283,43	

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2022 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Consuntivo 2022 con i relativi allegati così come approvati dal Comitato Centrale.

Il Tesoriere