

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 2025

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 2025, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Comitato Centrale nella seduta del 18.06.2025, 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 2025, 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 presente 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.

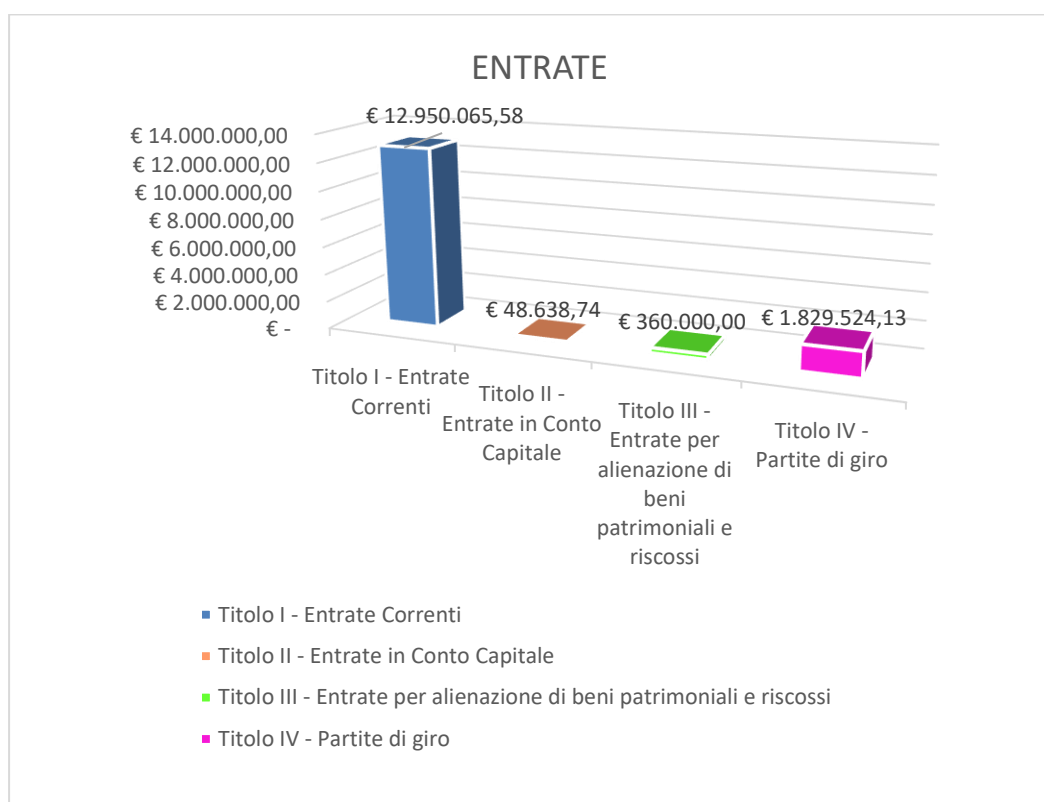
La differenza tra entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2025 pari ad € 13.099.635,25.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nel corso dell'anno 2025 (comprehensive delle partite di giro pari ad € 1.829.524,13) ammonta ad € 15.188.228,45 ed è costituito al 85,26% dalle Entrate Correnti. Si segnala che tra le Entrate correnti sono presenti i fondi del PNRR assegnati per il progetto interoperabilità degli Albi Unici Nazionale pari ad € 1.418.101,16.

Complessivamente si evidenzia uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari ad € 448.837,13, quale somma algebrica tra la mancata concessione di prestiti e il minor utilizzo delle partite di giro.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2025 comprese le partite di giro.



Le **entrate correnti** sono costituite dalle entrate contributive e dai fondi PNRR (TITOLO I): le entrate contributive accertate sono risultate a fine 2025 pari ad € 11.466.052,00 ed evidenziano uno scostamento positivo rispetto alla previsione, pari ad € 116.052,00, dovute dalle maggiori contribuzioni da parte degli OMCeO per nuove iscrizioni. Le altre entrate correnti accertate al 31.12.2025 ammontano complessivamente in € 1.484.013,58 di cui € 1.418.101,16 quali fondi PNRR.

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 € 408.638,74, con uno scostamento negativo pari ad € 27.361,26.

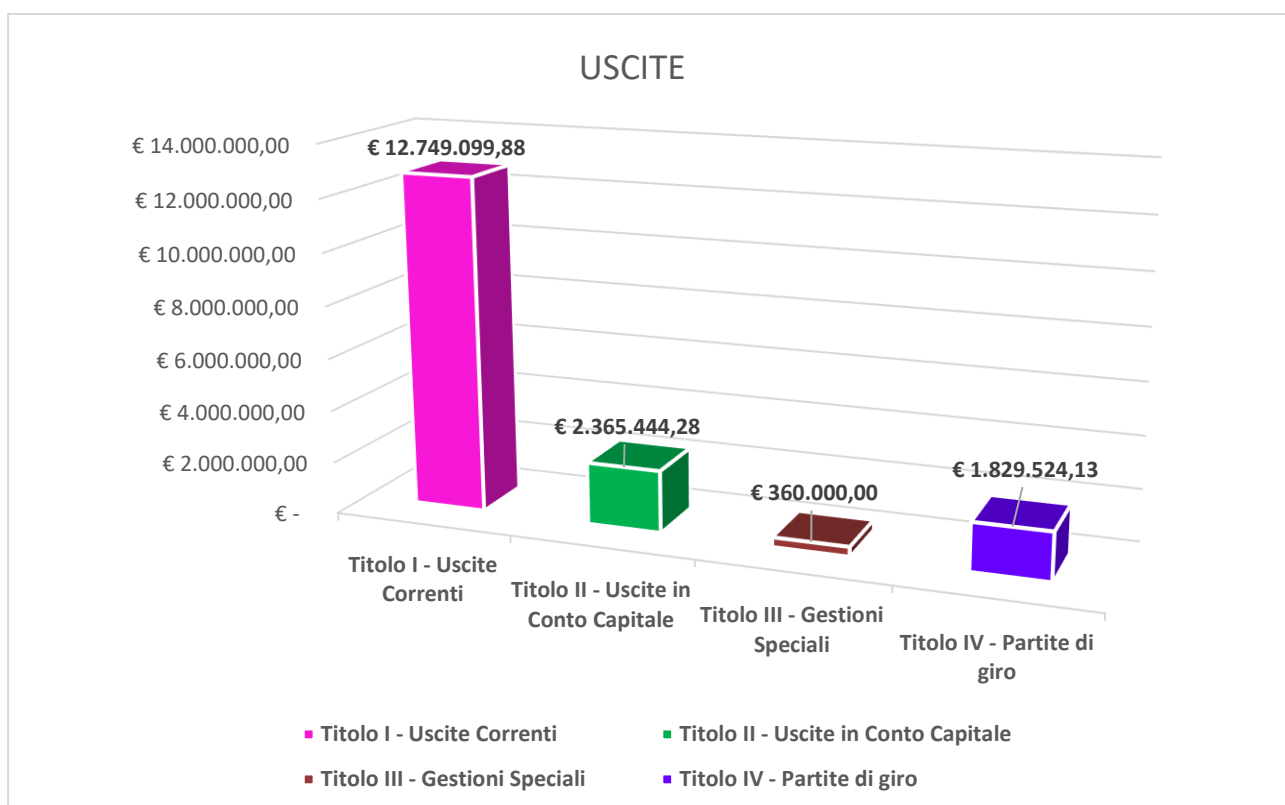
Le partite di giro accertate in entrata ammontano ad € 1.829.524,13 ed evidenziano uno scostamento, con le previsioni definitive € 2.251.000,00, pari a € 421.475,87.

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 complessivamente € 27.774.411,34 per finanziare quei progetti atti a rafforzare gli OMCeO nella loro funzione di Enti pubblici non economici sussidiari allo Stato.

Il totale delle uscite impegnate nel corso dell'anno 2025 (comprehensive delle partite di giro pari ad di € 1.829.524,13) ammonta a € 17.304.068,29 con uno scostamento complessivo positivo (minori uscite) di € 11.337.810,02 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (€ 28.641.878,31 di cui € 13.098.777,15 quale avanzo di amministrazione della gestione 2024 contabilizzato nel Bilancio di Previsione anno 2025).

Di seguito un grafico raffigurante la composizione delle uscite del 2025 partite di giro comprese.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia le movimentazioni finanziarie verificatesi nell' anno 2025.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € **13.099.635,25** come di seguito dettagliato:

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2025

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio al 01.01.2025	€ 20.292.720,88	
Riscossioni: - in conto competenza - in conto residui	€ 11.471.870,17 € 2.664.998,82	€
Pagamenti: - in conto competenza - in conto residui	€ 9.843.381,27 € 3.500.583,05	€ 13.343.964,32
Fondo cassa al 31.12.2025		€ 21.085.625,55
Residui attivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 0,00 € 3.716.358,28	€ 3.716.358,28
Residui passivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 4.241.661,56 € 7.460.687,02	€ 11.702.348,58
Avanzo di amministrazione al 31.12.2025		€ 13.099.635,25

Con un incremento di € 2.599.635,25 rispetto all'Avanzo presunto contabilizzato nel Bilancio di previsione 2026.

Comunque preme segnalare che la gestione dell'anno 2025 ha determinato rispetto all'anno 2024 un incremento dell'avanzo pari ad € 858,10 (quale differenza tra € 13.099.635,25 - € 13.098.777,15).

Prima di esporre nel dettaglio le attività più rilevanti della gestione 2025 si fa presente che il Comitato Centrale con delibera approvata nella seduta del 18.06.2026 è stata approvata la proposta di assestamento al bilancio preventivo dell'esercizio 2026.

PROPOSTA DI ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026										
AVANZO PRESUNTO CONTABILIZZATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026						€	10.500.000,00			
così contabilizzato:										
nei capitoli di spesa				€		10.500.000,00				
AVANZO ACCERTATO NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2025							13.099.635,25			
INCREMENTO AVANZO						€	2.599.635,25			
VARIAZIONE CONSISTENZA DEL FONDO DI CASSA INIZIALE				Stanziamiento approvato		Variazione	Nuovo Stanziamiento			
ENTRATE										
Capitolo 36.0 "FONDO DI CASSA INIZIALE"				20.292.720,88		€	792.904,67	€	21.085.625,55	
ASSESTAMENTO STANZIAMENTO CAPITOLI DI SPESA PER ASSEGNAZIONE INCREMENTO AVANZO				Stanziamiento approvato		Variazione	Nuovo Stanziamiento			
USCITE										
71.0 "Contributi Ordinari agli OO.PP.				€		1.500.000,00	€	1.000.000,00	€	2.500.000,00
107.0 "Contributi Straordinari agli OO.PP.				€		2.000.000,00	€	1.599.635,25	€	3.599.635,25
VARIAZIONE AL BILANCIO ANNUALE 2026 (STORNI TRA CAPITOLI)										
Da:				A:						
CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE	CASSA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE	CASSA			
1.10	(ODONTOIATRI) Gettoni di presenza	-€ 45.000,00	-€ 45.000,00	1.12	(ODONTOIATRI) Spese per il funzionamento delle Riunioni Istituzionali FNOMCeO	€ 50.000,00	€ 50.000,00			
1.100	Gettoni di presenza per GDL - ODONTOIATRI	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00							
27	Fondo speciale per i presumibili oneri connessi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (art.18 DPR 97/2003)	-€ 86.033,28	-€ 86.033,28	21.0	ARRETRATI	€ 21.424,81	€ 21.424,81			
				18.0	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 57.076,70	€ 57.076,70			
				26.0	Fondo per i trattamenti accessori per il personale ricompreso nelle Aree A-B-C-	€ 6.429,46	€ 6.429,46			
				19.0	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale con elevate professionalità	€ 1.102,31	€ 1.102,31			
10.2	ufficio staff del presidente	-€ 646,40	-€ 646,40	30.0	Altri oneri a carico dell'Ente: contributo ARAN e INAIL	€ 742,57	€ 742,57			
32.0	Buoni Pasto-art.25 C.C.N.L.16.2.99	-€ 96,17	-€ 96,17							
Totale variazioni BILANCIO 2026		-€ 136.775,85	-€ 136.775,85	Totale variazioni BILANCIO 2026		€ 136.775,85	€ 136.775,85			

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 € 21.085.625,55 di cui € 12.287.356,65 sul conto corrente di tesoreria e € 8.798.268,90 su conti depositi.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per € 14.136.868,99 e pagamenti per € 13.343.964,32.

I residui attivi in corso ammontano ad € 3.716.358,28 sono costituiti variamente da entrate relative a quote contributive degli OMCeO non versate al 31.12.2025 e ai fondi PNRR. Alla data odierna sono stati incassati € 2.692.816,87.

I residui passivi in corso ammontano ad € 11.702.348,58 ed afferiscono a debiti correnti di varia natura non pagati al 31.12.2025. Nel corso del 2026 sono stati pagati, alla data odierna, complessivamente € 2.851.459,83.

Specifiche aggiuntive sul CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2025 ha determinato un risultato economico (utile) pari ad € 325.375,87.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Prestazioni di servizi" per un totale di € 6.050.660,63, 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	1.608.695,00	0,00
2	1	2	1	1	2	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	533.376,15	224,00
2	1	2	1	2	4	pubblicità	666.443,76	0,00
2	1	2	1	2	5	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni.	318.561,36	0,00

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	1	2	1	4	4	Formazione obbligatoria	16.379,00	0,00
2	1	2	1	5	1	Telefonia fissa	36.809,75	0,00
2	1	2	1	5	2	Telefonia mobile	16.080,00	0,00
2	1	2	1	5	3	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	84.980,84	0,00
2	1	2	1	5	4	Energia elettrica	70.000,00	0,00
2	1	2	1	5	5	Acqua	2.500,00	0,00
2	1	2	1	5	6	Gas	10.000,00	0,00
2	1	2	1	7	1	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	589,30	0,00
2	1	2	1	7	8	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	101.264,49	0,00
2	1	2	1	7	12	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	5.400,00	0,00
2	1	2	1	8	1	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	86.641,42	0,00
2	1	2	1	8	3	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	15.616,00	0,00
2	1	2	1	9	6	Patrocinio legale	94.511,67	0,00
2	1	2	1	9	9	Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	30.500,00	0,00
2	1	2	1	9	999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	114.009,00	0,00
2	1	2	1	10	999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00	55.220,44
2	1	2	1	11	1	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	64.775,02	0,00
2	1	2	1	11	2	Servizi di pulizia e lavanderia	74.627,27	0,00
2	1	2	1	11	3	Trasporti, traslochi e facchinaggio	2.616,60	0,00
2	1	2	1	11	999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	835.643,85	0,00
2	1	2	1	14	2	Spese postali	1.000,00	0,00
2	1	2	1	14	999	Altre spese per servizi amministrativi	134.068,72	0,00
2	1	2	1	15	1	Commissioni per servizi finanziari	6.523,64	0,00
2	1	2	1	15	999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	9.669,04	0,00
2	1	2	1	16	3	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	731.355,84	0,00
2	1	2	1	16	9	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	4.586,80	0,00
2	1	2	1	16	10	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	168.593,56	0,00
2	1	2	1	99	11	Servizi per attività di rappresentanza	126.353,60	0,00
2	1	2	1	99	999	Altri servizi diversi n.a.c.	129.133,39	0,00
2	1	2	2	1	1	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.800,00	0,00
						Totale	6.106.105,07	55.444,44
						Dare - Avere		6.050.660,63

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Trasferimenti correnti" per un totale di € 3.497.208,97, come di seguito specificato:

Dettaglio Coordinata

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	3	1	1	2	17	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	128.000,00	0,00
2	3	1	1	4	1	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	3.417.097,62	270.012,02
2	3	1	2	1	2	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	360.000,00	247.590,26
2	3	1	4	1	1	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	135.800,00	26.086,37
						Totale	4.040.897,62	543.688,65
						Dare - Avere		3.497.208,97

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche" per un totale di € 2.314.486,57, come di seguito specificato:

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	2.314.486,57	0,00
						Totale	2.314.486,57	0,00
						Dare - Avere		2.314.486,57

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Personale" per un totale di € 3.071.670,25, come di seguito specificato:

Dettaglio Coordinata

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Descrizione	Dare	Avere
2	1	4	1	1	1	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.027.420,42	0,00
2	1	4	1	1	2	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.122.604,22	0,00
2	1	4	1	1	3	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	63.585,99	0,00
2	1	4	1	1	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	102.731,37	0,00
2	1	4	2	1	1	Contributi obbligatori per il personale	598.011,24	0,00
2	1	4	99	2	1	Buoni pasto	89.136,41	0,00
2	1	4	99	99	1	Altri costi del personale n.a.c.	68.180,60	0,00
						Totale	3.071.670,25	0,00
						Dare - Avere		3.071.670,25

Informazioni aggiuntive sullo STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

- a) Immobilizzazioni materiali € 8.987.933,36 al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento;
- b) Immobilizzazioni finanziarie € 5.425.545,51.

La voce immobilizzazioni materiali rappresenta beni mobili ed immobili di proprietà della FNOMCeO inventariati per la redazione del presente bilancio.

IMMOBILI:

- il valore degli immobili € 8.662.054,93 al netto del relativo fondo ammortamento;
- il valore dei mobili arredi, macchinari, mezzi di trasporto, macchine per ufficio, ammonta complessivamente ad € 322.120,83 al netto del relativo fondo ammortamento.
- il valore delle immobilizzazioni in corso ammonta complessivamente ad € 3.757,60.

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

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	10.500.619,64	0,00
2	2	3	1	9	1	18	Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	0,00	1.838.564,71
							Totale	10.500.619,64	1.838.564,71
							Dare - Avere		8.662.054,93

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	76.046,59
							Totale	76.313,60	76.046,59
							Dare - Avere		267,01

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.	156.621,32	0,00
2	2	3	1	5	1	1	Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	0,00	7.180,92
2	2	3	1	5	1	2	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	0,00	2.439,72
2	2	3	1	5	1	999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	29.801,79
							Totale	165.644,27	39.422,43
							Dare - Avere		126.221,84

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	57.876,01	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	134.000,23	36.380,40
1	2	2	2	7	99	999	Hardware n.a.c.	259.886,74	0,00
2	2	3	1	6	1	1	Fondo ammortamento macchine per ufficio	0,00	1.589,05
2	2	3	1	7	1	1	Fondo ammortamento server	0,00	12.303,71
2	2	3	1	7	1	2	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	21.751,81
2	2	3	1	7	1	3	Fondo ammortamento periferiche	0,00	5.246,00
2	2	3	1	7	1	4	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	0,00	20.264,60
2	2	3	1	7	1	5	Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	45.525,46
2	2	3	1	7	1	999	Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	223.506,72
							Totale	491.241,36	366.567,75
							Dare - Avere		124.673,61

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	362.850,13	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.	11.788,00	0,00
2	2	3	1	3	1	1	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	0,00	303.968,61
2	2	3	1	3	1	2	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0,00	3.917,36
2	2	3	1	3	1	999	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	0,00	178,20
							Totale	379.022,54	308.064,17
							Dare - Avere		70.958,37

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
1	2	2	4	2	1	1	Immobilizzazioni materiali in costruzione	30.064,07	26.306,47
							Totale	30.064,07	26.306,47
							Dare - Avere		3.757,60

Si evidenzia che nel corso del 2025 i Titoli di stato acquistati nel 2019 sono stati rivalutati per € 397.582,48.

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	397.582,48	0,00
							Totale	397.582,48	0,00
							Dare - Avere		397.582,48

c) Crediti ammontano complessivamente ad € 3.716.358,28 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	3	Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.418.101,16	425.430,35
1	3	2	3	1	4	1	Crediti per Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	14.131.466,80	11.520.562,00
1	3	2	7	2	2	999	Crediti da interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	1.239,31	1.239,31
1	3	2	7	3	3	1	Interessi attivi da depositi bancari o postali	3.340,05	3.340,05
1	3	2	8	4	4	3	Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.100,00	1.100,00
1	3	2	8	4	99	1	Crediti diversi	2.396.252,15	2.283.469,48
							Totale	17.951.499,47	14.235.141,19
							Dare - Avere		3.716.358,28

PASSIVITA'

a) i Debiti ammontano complessivamente ad € 11.702.348,58 e sono così dettagliati:

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
2	4	2	1	1	1	1	Debiti verso fornitori	5.309.058,22	8.612.558,63
2	4	3	2	1	2	17	Debiti per Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	128.000,00	128.000,00
2	4	3	2	1	4	1	Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.980.817,17	4.001.485,85
2	4	3	4	1	4	1	Debiti per Contributi agli investimenti interni ad organismi interni e/o unità locali della amministrazione	2.053.712,25	6.190.267,58
2	4	3	2	99	1	2	Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	247.590,26	360.000,00
2	4	3	2	99	7	1	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	135.800,00	135.800,00
2	4	5	1	1	1	1	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	292.395,04	326.417,28
2	4	5	1	6	1	1	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.608,00	146.018,00
2	4	5	1	9	1	1	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	287,05	287,05
2	4	5	1	11	1	1	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	56.191,00	56.191,00
2	4	5	1	99	1	1	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	21.640,85	21.640,85
2	4	5	5	2	1	1	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente per conto di terzi	824.198,57	929.360,02
2	4	5	5	3	1	1	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto di terzi	208.860,91	213.391,48
2	4	5	5	4	1	2	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	408.100,88	438.470,14
2	4	6	1	1	1	1	Contributi obbligatori per il personale	578.544,31	668.633,77
2	4	6	2	1	1	1	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	228.798,74	228.798,74
2	4	6	2	1	2	1	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	219.421,55	253.747,98
2	4	7	1	1	1	1	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	91.830,78	91.830,78
2	4	7	1	2	1	1	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	1.027.420,42	1.027.420,42
2	4	7	1	4	1	1	Debiti per compensi per la produttività e altre Indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	1.080.803,49	1.390.874,64
2	4	7	1	6	1	1	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	63.585,99	63.585,99
2	4	7	1	8	1	1	Debiti per compensi per la produttività e altre Indennità per	102.731,37	102.731,37

Liv 1	Liv 2	Liv 3	Liv 4	Liv 5	Liv 6	Liv 7	Descrizione	Dare	Avere
							il personale non dirigente a tempo determinato		
2	4	7	1	99	99	999	Altri debiti verso il personale dipendente	69.470,33	83.064,33
2	4	7	2	1	1	1	Debiti per erogazione Indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.193.056,24	1.882.868,36
2	4	7	2	2	1	1	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	434.306,39	667.146,61
2	4	7	3	2	1	1	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	123.425,75	137.680,33
2	4	7	3	3	1	1	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	7.523,64	7.523,64
2	4	7	3	4	1	1	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	317.320,87	345.138,62
2	4	7	4	3	1	1	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	223.144,73	385.100,90
2	4	7	4	6	1	1	Debiti per sanzioni	13,85	13,85
2	4	7	4	9	1	1	Debiti per risarcimenti danni	0	150.000,00
2	4	7	4	13	1	1	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	26.645,10	26.645,10
2	4	7	4	99	99	999	Altri debiti n.a.c.	572.303,06	665.262,08
							Totale	18.035.606,81	29.737.955,39
							Dare - Avere		11.702.348,58

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2025 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Consuntivo 2025 con i relativi allegati così come approvati dal Comitato Centrale.

Il Tesoriere

Brunello Pollifrone