



RENDICONTO GENERALE 2021

- Conto del bilancio al 31/12/2021
- Situazione patrimoniale al 31/12/2021
- Conto economico dell'esercizio 2021
- Nota integrativa
- Situazione amministrativa

Roma, 30 aprile 2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	VAR.NI	PASSIVITA'	ANNO	ANNO	VAR.NI
	2021	2020			2021	2020	
A) CREDITI V/SO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB. PER LA PART.NE AL PATRIMONIO INIZ.LE				A) PATRIMONIO NETTO I Fondo di dotazione II Riserve Obbligatorie e derivanti da leggi III Riserve di rivalutazione IV Contributi Fondo perduto VI Riserve statutarie VII Altre riserve distintamente indicate VIII Avanzi(disavanzi)economici portati a nuovo IX Avanzo(disavanzo)economico d'esercizio	8.737.097 2.609.524	5.116.963 3.620.134	3.620.134 -1.010.610
B) IMMOBILIZZAZIONI				Totale Patrimonio netto (A)	11.346.621	8.737.097	2.609.524
I. <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>				B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
1) Costi d'impianto e di ampliamento				1) per contributi a destinazione vincolata			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità				2) per contributi indistinti per la gestione			
3) Diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzazione opere di ingegno				3) per contributi in natura			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				Totale Contributi in conto capitale (B)	-	-	-
5) Avviamento				C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				1) per trattamento di quiescenza			
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni terzi				2) per imposte			
9) Altre				3) per altri rischi ed oneri futuri	106.353	61.353	45.000
Totale				4) per ripristino investimenti			
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>				5) svalutazione crediti	49.278		49.278
1) Terreni e fabbricati	969.604	969.604	0	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	155.631	61.353	94.278
Ammortamenti	-315.728	-286.640	-29.088	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
2) Impianti e macchinari				LAVORO SUBORDINATO	24.537	27.954	-3.417
3) Attrezzature industriali e commerciali				E) DEBITI, con separata indicazione, Degli importi esigibili oltre l'es. successivo			
4) Automezzi e motomezzi				I. <i>Debiti bancari e finanziari</i>			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				1) obbligazioni			
6) Diritti reali di godimento				2) verso le banche/carta credito	7.244	1.356	5.888
7) Altri beni	189.525	139.381	50.144	3) verso altri finanziatori			
Ammortamenti	-142.602	-127.436	-15.166	4) acconti			
Totale	700.799	694.909	5.890	5) verso imprese controllate			
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, Degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				6) verso imprese collegate			
1) Partecipazioni in:				7) verso lo Stato ed altre Amm.ni pub.			
a) imprese controllate				8) atri debiti bancari e finanziari	0	0	0
b) imprese collegate				Totale	7.244	1.356	5.888
c) imprese controllanti							
d) altre imprese							
e) altri enti	50.000	0	50.000				
2) Crediti							
a) verso imprese controllate							
b) verso imprese collegate							
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici							
d) verso altri							

ATTIVITA'	ANNO 2021	ANNO 2020	VAR.NI	PASSIVITA'	ANNO 2021	ANNO 2020	VAR.
3) Altri titoli				II. Residui Passivi			
4) Crediti finanziari diversi				1) debiti verso fornitori	307.396	267.826	39.569
Totale	50.000	0	50.000	2) debiti personale enti prev. ed erario	124.814	84.652	40.162
Totale Immobilizzazioni (B)	750.799	694.909	55.890	3) debiti verso Org. Fed.ne e CdA	1.034.445	936.951	97.494
C) ATTIVO CIRCOLANTE				4) debiti verso Ordini	68.347	192.192	-123.844
I. Rimanenze				5) debiti verso altre Amm.ni pubbliche			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo				6) debiti diversi	46.132	655	45.477
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				Totale	1.581.134	1.482.276	98.858
3) lavori in corso				Totale Debiti (E)	1.588.378	1.483.632	104.747
4) prodotti finiti e merci				F) RATEI E RISCONTI			
5) acconti				1) Ratei passivi			
Totale				2) Risconti passivi			
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce,				3) Riserve tecniche			
Degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				Totale ratei e risconti (D)	-	-	
1) verso utenti, clienti ecc.							
2) verso iscritti, soci e terzi	2.101.288	2.091.839	9.449				
3) verso imprese controllate e collegate							
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici							
5) verso altri	522.522	6.752	515.769				
Totale	2.623.810	2.098.591	525.218				
III. Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni							
1) Partecipazioni in imprese controllate							
2) Partecipazioni in imprese collegate							
3) Altre partecipazioni							
4) Altri titoli							
Totale							
IV. Disponibilità liquide							
1) depositi bancari e postali	9.740.346	7.516.408	2.223.938				
2) assegni							
3) denaro e valori in cassa	212	128	84				
Totale	9.740.558	7.516.536	2.224.022				
Totale attivo circolante (C)	12.364.368	9.615.127	2.749.241				
D) RATEI E RISCONTI							
1) Ratei attivi							
2) Risconti attivi							
Totale ratei e risconti (D)							
Totale attivo	13.115.167	10.310.036	2.805.131	Totale passivo e netto	13.115.167	10.310.036	2.805.131

CONTO ECONOMICO

Conto Economico	2021		2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	6.193.647		5.765.703	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	0		257	
Totale valore della produzione (A)		6.193.647		5.765.960
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per Organi e Comm. Federazione	902.802	1.590.838	520.921	654.501
6a) Contributi commissione Albo	688.036		133.579	
7) per servizi spese acquisto beni e servizi	2.171.481	2.171.481	1.538.118	1.538.118
8) per godimento beni di terzi				
9) per il personale		111.438		120.603
a) salari e stipendi	80.080		87.023	
b) oneri sociali	21.075		22.838	
c) trattamento di fine rapporto	5.886		5.690	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	4.397		5.052	
10) Ammortamenti e svalutazioni		44.255		35.114
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	44.255		35.114	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per svalutazione crediti	49.278	49.278		
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	45.000	45.000	12.250	12.250
14) Oneri diversi di gestione	104.858	104.858	54.642	54.642
Totale Costi della produzione (B)		4.117.148		2.415.228
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		2.076.499		3.350.732

Conto Economico	2021		2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	19.614	19.614
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		0		- 19.614
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	2.562.700		2.202.347	
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	1.915.572		1.851.819	
Totale delle partite straordinarie		647.128		350.528
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		2.723.627		3.681.646
Imposte dell'esercizio		114.103		61.512
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		2.609.524		3.620.135

QUADRATURA GENERALE

2021

Periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Denominazione	Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
CASSA	128,30	750,00	666,40	211,90
UNICREDIT S.p.A	2.645,04	10.000,13	5.724,80	6.920,37
MPS c/c 614115-17 Ag. 8706	68.810,52	3.595.040,52	3.544.347,63	119.503,41
MPS c/c 615092-65 Ag. 8706	571.090,70	15.451,62	582.056,40	4.485,92
MPS c/c 615124-35 Ag. 8706	6.651.803,86	17.752.093,92	17.842.792,70	6.561.105,08
MPS c/c 615307-15 Ag. 8706	222.057,94	2.826.403,00	352,90	3.048.108,04
GIROCONTI	0,00	943.220,14	943.220,14	0,00
CARTA MONTEPASCHI XXXX-0057	-618,46	30.213,68	34.100,67	-4.505,45
CARTA MONTEPASCHI XXXX-3721 (ex -1840)	0,00	9.698,43	11.092,54	-1.394,11
CARTA SPIDER MPS XXXX-7098	558,42	1.806,00	2.141,00	223,42
CARTA MONTEPASCHI XXXX-5999	0,00	50,00	1.355,84	-1.305,84
CARTA MONTEPASCHI XXXX-1182	0,00	245,00	284,00	-39,00
Totale	7.516.476,32	25.184.972,44	22.968.135,02	9.733.313,74

INDICE

PREMESSA	8
1. CONTO DI BILANCIO	9
1.1 Gestione delle previsioni	9
1.2 Gestione di competenza	10
1.3 Gestione dei residui	10
NOTE ESPLICATIVE DEL CONTO DI BILANCIO.....	10
2. STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021.....	14
2.1 Immobilizzazioni	14
2.2 Attivo circolante	15
2.3 Patrimonio netto	16
2.4 Fondo Rischi ed Oneri.....	16
2.5 Fondo Svalutazione crediti.....	16
2.6 Trattamento di fine rapporto	16
2.7 Debiti	17
3. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2021	18
3.1 Conto economico	18
4. Riconciliazione tra risultato economico e della gestione finanziaria di competenza	19
5. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	20

PREMESSA

L'elaborato contabile relativo all'esercizio finanziario 2021 è stato redatto sulla base del Regolamento di amministrazione e contabilità della Federazione nazionale TSRM e PSTRP approvato con delibera n.48 del 27.06.2020.

Il presente Bilancio inoltre è stato redatto secondo il criterio misto di cassa e di competenza, onde fornire tutte le informazioni necessarie per valutare l'andamento monetario, finanziario ed economico della gestione.

I valori riportati nella nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Il rendiconto generale si compone delle seguenti parti:

- Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (*per categoria*) e il rendiconto finanziario gestionale (*per capitoli*) - *allegato 1 e 2*;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa.

Il rendiconto si completa con:

- Situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- Relazione del Consiglio dei Revisori dei Conti.

CONTO DI BILANCIO

Rendiconto finanziario decisionale e gestionale (allegati 1 e 2)

Il rendiconto finanziario rappresenta il rendiconto di tutte le entrate e le uscite, distinte per competenza e residui, verificatesi nell'anno 2021 ed evidenzia gli scostamenti, capitolo per capitolo, tra le somme stanziare nel preventivo e le somme effettivamente incassate/spese nel corso dell'anno 2021. Il Rendiconto finanziario decisionale è redatto per categorie differentemente dal rendiconto finanziario decisionale che è redatto per capitoli di spesa. Quest'ultimo, che andremo a relazionare, rappresenta con maggior dettaglio quanto indicato nel rendiconto finanziario decisionale.

Il rendiconto finanziario gestionale è articolato in capitoli che evidenziano:

- ✓ Gestione delle previsioni di competenza
- ✓ Gestione di competenza finanziaria
- ✓ Gestione residui

1.1 Gestione delle previsioni di competenza:

sono riportate le entrate e le uscite iniziali (colonna 2) indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2021; le variazioni intervenute nell'anno (colonna 3), come previsto dal D.P.R. 97/2003 e, le previsioni definitive (colonna 4).

Si precisa pertanto che queste previsioni definitive saranno prese in esame per relazionare gli scostamenti tra il previsionale e quanto accertato/impegnato.

Le variazioni al previsionale 2021 si chiariscono con il seguente prospetto riepilogativo, dove si evince che il totale delle variazioni è pari a zero.

CAPITOLI	previsioni iniziali	variazioni	previsioni definitive
Indennità Collegio Revisori Conti (cap. 210102a)	34.000,00 €	19.032,00 €	53.032,00 €
Stipendi (cap. 210201a)	166.000,00 €	-10.000,00 €	156.000,00 €
Piattaforma Nazionale software LOTTO 1 (cap. 210319)	210.754,50 €	22.000,00 €	232.754,50 €
Acquisto di servizi di agenzia di lavoro somministrato (cap. 210323)	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Servizi /commissioni bancarie (cap. 210401a)	0,00 €	23.000,00 €	23.000,00 €
Organizzazione Consiglio Nazionale e Commissione Albo (cap. 210404)	50.000,00 €	3.500,00 €	53.500,00 €
Consulenza prest. professionali specifiche (cap. 210407a)	697.192,80 €	-19.032,00 €	678.160,80 €
Elaborazione Buste paga (cap. 210407d)	18.000,00 €	15.000,00 €	33.000,00 €
Associazioni/Centro Studi (cap. 210423)	143.696,25 €	-50.000,00 €	93.696,25 €
Servizi elaborazione Dati (cap. 210424)	210.754,50 €	22.000,00 €	232.754,50 €
Interessi passivi e Commissioni bancarie (cap. 210601a)	5.000,00 €	-5.000,00 €	0,00 €
Fondo spese impreviste (cap. 210805)	82.101,25 €	-80.500,00 €	1.601,25 €
Centro Studi (cap. 221203)	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
TOTALI VARIAZIONI USCITE	1.617.499,30 €	0,00 €	1.617.499,30 €

1.2 Gestione di competenza finanziaria:

Sono riportate le entrate accertate e le somme impegnate, (colonna 7), sulla base delle delibere relative all'esercizio 2021 e la loro suddivisione tra le somme riscosse / pagate (colonna 5) e le somme da riscuotere / da pagare (colonna 6). Le variazioni intervenute si sono rese necessarie per rimodulare gli stanziamenti di alcune categorie di spesa indicate nelle delibere stesse.

1.3 Gestione residui:

sono riportate le entrate riferite agli anni precedenti riscosse (colonna 10) o rimasti da riscuotere (colonna 11) e le uscite riferite agli anni precedenti pagate (colonna 10) o rimaste da pagare (colonna 11).

Le entrate complessive di competenza accertate al 31.12.2021, ammontano complessivamente ad € 22.654.755 di cui: € 6.193.646 come entrate correnti ed € 16.461.109 come partite di giro in entrata il cui importo trova esatta corrispondenza con le somme esposte nelle partite di giro indicate nelle uscite.

Le Entrate correnti, rappresentate unicamente dalle Entrate contributive, hanno un importo complessivo accertato per l'anno 2021 di € 6.193.646 con un incremento di € 714.029 rispetto al previsionale.

Tale scostamento è ancora dovuto alle nuove iscrizioni, iniziate nel 2018 con l'istituzione dei 19 Albi e continuato nel 2019 con istituzione degli elenchi speciali ad esaurimento.

	Preventivo	Accertato	Scostamento
Entrate contributive	5.479.617	6.193.646	714.029

Le **uscite complessive** sono caratterizzate dalle Uscite Correnti - Titolo I e dalle uscite in Conto Capitale - Titolo II e ammontano al netto delle partite di giro ad € 4.787.140.

Qui di seguito verranno esposte in modo più dettagliato, evidenziando solamente i capitoli più significativi:

	Preventivo	Impegnato	Scostamento
Uscite correnti	5.416.617	4.181.110	-1.235.507

Suddivise in:

✓ *Uscite per gli Organi dell'Ente (cat. I)*

Le spese sostenute per gli organi dell'ente ammontano ad € 902.802; esse comprendono le indennità di carica e i rimborsi spese sia del Comitato centrale, sia del Collegio dei Revisori dei conti, quest'ultimo composto dal Presidente, un revisore esterno iscritto al MEF, nominato a seguito della L. 3/2018 e da due revisori interni ed uno supplente.

Il totale della categoria ha comportato un risparmio di spesa di 124.230 euro.

Qui di seguito i capitoli più rappresentativi della categoria:

	<i>Preventivato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Indennità CC</i>	685.000	609.103	-75.897
<i>Rimborsi spese Organi Fed.</i>	160.000	122.524	-37.476

✓ *Oneri del Personale dipendente (cat. II)*

L'onere complessivo sostenuto, per l'anno 2021, per il personale di servizio è stato di € 105.551.

Rispetto allo stanziamento totale indicato nel preventivo definitivo per € 204.184 si evidenzia uno scostamento totale in negativo pari ad € 98.632. Tale elevato scostamento è dovuto alla conclusione, prima della fine dell'anno, dei contratti di lavoro a tempo determinato per due dipendenti.

Qui di seguito i capitoli più rappresentativi della categoria:

	<i>Preventivato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Stipendi</i>	156.000	80.080	-85.920
<i>Contributi Inps carico Ente</i>	42.000	20.357	-21.643

✓ *Spese funzionamento uffici (cat. III)*

Tutti i capitoli relativi a questa categoria hanno avuto un risparmio di spesa rispetto a quanto quantificato nel previsionale per un totale di 30.579 euro, ad eccezione del capitolo indicato di seguito, il cui importo è strettamente collegato con il numero degli iscritti al 31/12/2021. Tale scostamento tuttavia è stato coperto in parte con il fondo spese impreviste, apportando una variazione di € 22.000 al preventivo iniziale di 210.754, ed in parte con le maggiori entrate accertate.

Qui di seguito il capitolo più rappresentativo della categoria:

	<i>Preventivato definitivo</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Piattaforma Nazionale software TSRM WEB</i>	232.754.	279.989	47.235

✓ *Spese acquisto beni e servizi (cat. IV)*

Anche in questa categoria i capitoli hanno subito un risparmio di spesa, ad eccezione del capitolo Servizi elaborazione dati, il cui importo è strettamente collegato al numero degli iscritti, al pari di quanto in precedenza analizzato per il capitolo “Piattaforma Nazionale software TSRM WEB”.

Qui di seguito i capitoli più rappresentativi della categoria:

	<i>Preventivato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Acq.to abbonamenti, pubb.ne libri</i>	50.000	25.214	-24.786
<i>Assicurazione Cc, RdC e CdA</i>	100.000	28.380	-71.620
<i>Servizi elaborazione dati</i>	232.754	279.989	47.234
<i>SPePA Sistema protezione</i>	95.797	45.924	-49.873

✓ *Oneri tributari (cat. VII)*

Si precisa che la Federazione svolgendo attività istituzionale è soggetta all'IRAP calcolato su una base imponibile determinata con riferimento al metodo retributivo, mentre il capitolo “altre imposte e tasse” racchiude al suo interno IRES per ente non commerciale e le imposte IMU.

	<i>Preventivato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Irap dipendenti</i>	14.500	6.807	-7.693
<i>Irap</i>	70.000	105.946	35.946
<i>Altre imposte e tasse</i>	20.000	7.086	-12.914

La suddivisione tra gestione corrente ed in c /capitale del risultato di competenza 2021 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	(+)	6.193.647
Spese correnti	(-)	4.181.110
Totale gestione corrente	(+/-)	2.012.537
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate in c/capitale	(+)	0
Spese in c/capitale	(-)	606.030
Totale gestione c/capitale	(+/-)	- 606.030
Saldo gestione corrente e c/capitale	(+)	1.406.507

Nel corso dell'anno sono intervenute variazioni in aumento sui residui attivi (€ 2.562.700) e sui residui passivi (€ 1.915.572), che concorrono a determinare la quota di avanzo di amministrazione 2021.

L'avanzo di amministrazione finale si attesta a € 10.095.823.

Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	(+)	8.042.188
Saldo gestione 2021	(+)	1.406.507
Saldo gestione variazioni residui	(+)	647.128
Avanzo finale di amministrazione al 31/12/2021	(+)	10.095.823

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale segue lo schema dell'art. 2424 c.c. per quanto compatibile con il Dpr 97/2003 e con il regolamento Contabile dell'Ente.

Analogamente a quanto indicato dagli schemi di bilancio previsti dall'art. 2424 c.c. l'attivo dello stato patrimoniale comprende le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e i risconti attivi; mentre il passivo comprende il patrimonio netto, i fondi per rischi ed oneri, il fondo trattamento fine rapporto di lavoro subordinato, i debiti e i ratei e risconti passivi della Federazione al 31.12.2021.

In tal proposito si evidenzia l'avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio e il suo incremento (decremento) rispetto all'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e ogni altra attività o passività della Federazione alla fine dell'esercizio, confrontate con le medesime voci alla fine esercizio precedente, così da poter rilevare in una apposita colonna l'eventuale scostamento registratosi nel corso dell'esercizio rispetto al valore indicato al 31/12/2020.

Compongono l'attivo dello stato patrimoniale: le immobilizzazioni, l'attivo circolante (che nel nostro caso comprende i crediti verso gli Ordini e i crediti diversi) e le disponibilità liquide.

Compongono il passivo dello stato patrimoniale: il Patrimonio netto, i fondi per rischi e oneri, il trattamento fine rapporto e i debiti.

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio espone attività per € 13.115.167 e passività per € 1.768.546, per un residuo patrimoniale del periodo precedente pari ad € 8.737.097; pertanto si rileva un avanzo economico di esercizio pari ad € 2.609.524.

Tra le *Attività* sono indicati:

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione.

Terreni e fabbricati

Questa voce espone, al costo di acquisto, il valore dell'immobile acquisito nel 2011 come sede per la Federazione, il cui valore era stato incrementato dei costi di ristrutturazione sostenuti nel 2011 in quanto di carattere incrementativo del valore del bene stesso. Per l'anno 2012 è stato ulteriormente aumentato di un importo pari ad € 141.352,00 rappresentativo delle spese di ristrutturazione sostenute nel 2012.

Il valore dell'immobile sommato alle spese di ristrutturazione è stato pertanto ammortizzato per l'anno 2021, al pari del precedente anno, di un'aliquota pari al 3%.

Nella tabella che segue viene analizzata la composizione, alla data del bilancio:

VALORE STORICO	COSTI INCREMENTATIVI	AMMORTAMENTO	F.DO AMM.TO
969.604		29.088	315.728

Altri beni

Sono costituiti da mobili, arredi e macchine d'ufficio acquisite nel corso degli anni, a questi si aggiungono le spese per l'acquisto di macchine elettroniche e attrezzature che per l'anno 2021 sono pari a € 50.144. Nel 2021 si è continuato l'ammortamento dei beni acquistati precedentemente, oltre all'ammortamento dell'anno, utilizzando l'aliquota del 20% per le macchine ufficio elettroniche e del 15% per gli arredi.

Immobilizzazioni finanziarie

Nel 2021 tra le immobilizzazioni finanziarie è stato inserito l'importo di € 50.000 che rappresenta il fondo iniziale per il patrimonio della Fondazione "Centro Studi Sapis - Studi e Azioni per l'innovazione in sanità" costituita con atto del 24 marzo 2021 rep. 104374 e in attesa di riconoscimento nel Registro delle Persone Giuridiche.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

Sono esposte le seguenti voci:

Crediti verso iscritti, ammontano complessivamente nel 2021 ad € 2.101.288, ripartiti per:

- crediti di competenza anno 2021 pari ad € 963.134;
- crediti di competenza anni precedenti pari ad € 1.138.155.

A tal proposito si puntualizza che, per gli anni precedenti ben € 701.182 crediti scaturiscono come variazione positiva derivante da nuovi riaccertamenti effettuati nel 2021.

Gli stessi sono riconducibili ai casi in cui si siano verificate tempistiche particolarmente lunghe dal momento di richiesta di iscrizione del professionista, al momento di delibera dell'iscrizione da parte degli Ordini.

Nei *crediti diversi*, per complessivi € 522.521, è stato inserito l'importo di € 500.000 relativo al deposito per la proposta di acquisto della nuova sede, così come deliberato durante il Consiglio Nazionale del 18 novembre 2022.

Disponibilità liquide, esposte al valore numerario, rappresentano il saldo dei Conti correnti, nonché la consistenza di denaro in cassa e sono così ripartite:

- Cassa tesoreria per € 212;
- Depositi bancari per un totale di Euro 9.740.346.

Il totale delle disponibilità liquide sommate con il Debito carte credito presente nelle passività, pari a -€ 7.244 coincide, considerando l'arrotondamento all'euro, alla consistenza di cassa al 31/12/2021 indicata nella **Quadratura Generale**.

Tra le *passività* sono indicati:

2.3 PATRIMONIO NETTO

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività ed ammonta ad € 11.346.621 comprensivo dell'avanzo di gestione economica del 2021 di € 2.609.524, avanzo che trova riscontro nel Conto Economico dell'esercizio.

Descrizione	Saldo finale
Avanzo Esercizi precedenti	€ 8.737.097
Avanzo dell'esercizio	€ 2.609.524
Totali	€ 11.346.621

2.4 FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il cui importo totale risulta essere pari ad € 106.353. Tale voce è costituita prevalentemente da accantonamenti per ricorsi.

2.5 FONDO SVALUTAZIONI CREDITI

Per l'anno 2021 si è ritenuto necessario istituire un fondo una svalutazione dei crediti, pari all'importo dei contributi non incassati di iscritti cancellati o deceduti.

2.6 TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il saldo comprende le quote accantonate per il personale dipendente ed è esposto al netto di eventuali liquidazioni o anticipazioni erogate; il suo valore è pari ad € 24.537 e si riferisce all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2021.

Le movimentazioni avvenute nel fondo nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

Fondo al 31/12/2020	€ 27.954
Quota dell'esercizio	€ 5.886
Variazioni corretta imputazione	(€ 57)
TFR liquidato	€ 9.246
Fondo al 31/12/2021	€ 24.537

2.7 DEBITI

Sono iscritti al loro valore nominale e:

la voce comprende:

- debiti v/so banche per € 7.244, che rappresentano i debiti per le carte di credito al 31/12/2021.
- residui passivi che alla data di chiusura dell'esercizio sono pari a € 1.581.134 e sono rappresentati dai seguenti debiti:

Verso fornitori	€ 307.396
Verso personale, enti previdenziali, erario	€ 124.814
Verso organi della Federazione e CdA	€ 1.034.445
Verso Ordini	€ 68.347
Debiti diversi	€ <u>46.132</u>
In totale	€ 1.581.134

Tra i debiti diversi si annovera la quota di adesione al CUP Nazionale, il cui importo viene quantificato definitivamente e pagato l'anno successivo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 c.c.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Sono iscritti i proventi di competenza della Federazione per l'anno 2021, derivanti dalle quote di partecipazione dei professionisti sanitari, per una cifra pari ad € 6.193.647.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Tra i costi di competenza sono stati iscritti:

B.6) Costi per gli organi dell'ente per € 902.802 e per le Commissioni Albo per € 688.036 per un totale di € 1.590.838;

B.7) Costi per beni e servizi per € 2.171.481 che includono i costi inseriti nella categoria "spese funzionamento uffici" e la categoria "spese acquisti beni e servizi";

B.9) Costi per il personale suddivisi tra salari e stipendi, oneri sociali e costo di competenza del 2021 relativo al TFR, per un totale di spese per il personale di € 111.438;

B.10) Ammortamento, in questa voce sono ricompresi i costi di competenza per l'anno 2021 di beni a durata pluriennale, pertanto si è proceduto ad imputare per l'anno 2021 la quota parte dell'immobile acquisito come sede, incrementato dei costi sostenuti nel 2011 per la ristrutturazione dello stesso e la quota ammortizzata delle spese incrementative dell'immobile sostenute nel 2012; oltre che l'ammortamento relativo alle immobilizzazioni materiali acquisite nel 2021 e quelle ammortizzate relative ai beni acquistati in data precedente al 2021;

B. 12) comprende gli accantonamenti dell'anno per la svalutazione crediti;

B. 13) Accantonamento ai fondi rischi ed oneri;

B.14) Oneri diversi di gestione, in questa voce sono ricompresi spese non classificabili in altre voci, le spese per la Nettezza Urbana e le spese inerenti imposte e tasse comunali.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In questa voce sono state incluse sopravvenienze attive e passive derivanti da variazioni positive e negative del conto di bilancio.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

La Federazione svolgendo attività istituzionale è soggetta all'IRAP calcolato su una base imponibile determinata con riferimento al metodo retributivo e all'IRES per effetto del valore immobiliare.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Evidenzia la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivi fatti nell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui; il saldo alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi); il risultato finale è un avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2021 pari ad € 10.095.823 generato da un avanzo di amministrazione del periodo pari ad € 2.053.635 come sinteticamente di seguito indicato.

Consistenza di cassa al 31.12.2021	(+)	9.733.314
<i>Residui attivi</i>	(+)	2.131.056
<i>Residui passivi</i>	(-)	1.768.547
Avanzo Amministrazione anno 2021	(+)	10.095.823

RICONCILIAZIONE TRA RISULTATO ECONOMICO E GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il raccordo tra il l'avanzo economico 2021 che è pari ad € 2.609.524 e l'avanzo Finanziario gestionale del periodo di € 2.053.635 è il seguente:

Avanzo Economico	(+)	2.609.524
<i>Ammortamenti</i>	(+)	44.255
<i>Acquisizione immobilizzazioni tecniche</i>	(-)	50.144
<i>Deposito acquisto sede</i>	(-)	500.000
<i>Immobilizzazione finanziarie</i>	(-)	50.000
Avanzo Finanziario Gestionale	(+)	2.053.635

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificarne la formazione e le modalità di utilizzazione.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 ammonta a € 10.095.823 e corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti al 2021, dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio.

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione 2021 è sottoposta a vincoli come di seguito indicato:

Fondo per l'acquisto sede - vincolo 2019 Approvato 27/06/2020	2.000.000,00 €
Fondo per Ristrutturazione nuova sede vincolo 2019 Approvato 27/06/2020	1.000.000,00 €
Vincolo Contributo Commissioni Albo - vincolo 2019 Approvato 27/06/2020 utilizzato in parte nel 2020/2021	139.974,00 €
Vincolo Associazioni - vincolo 2019 Approvato 27/06/2020 utilizzato in parte nel 2020	69.577,00 €
Emergenza Sanitaria	500.000,00 €
Fondo per l'acquisto sede - vincolo 2020 e svincolo Approvato 18/12/2021	2.424.000,00 €
Vincolo Contributo Commissioni Albo - vincolo 2020 utilizzato in parte 2021	740.920,00 €
Vincolo Associazioni - vincolo 2020	15.065,00 €
Vincolo acquisto tecnologie delibera 92/2020	44.459,00 €
Vincolo Contributo Avvio Federazioni Regionali	50.000,00 €
Vincolo Contributo Commissioni Albo - vincolo 2021	736.813,00 €
Accantonamento TFR	24.537,00 €
Totale vincoli	7.745.345,00 €

La ripartizione degli importi vincolati tra le diverse Commissioni d'albo nazionale è specificato agli allegati A (*vincoli 2019-2020 Cdan*) e B (*vincoli 2021 Cdan*).

La parte disponibile è costituita da € 2.350.478.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Consistenza di cassa al 01.01.2021	7.516.476
<u>COMPETENZE</u>		
<u>ENTRATE</u>		
Riscossioni in c/competenza	21.661.837	
Riscossioni in c/residui	3.523.136	
<i>Totale</i>		25.184.973
<u>USCITE</u>		
Pagamenti in c/competenza	-20.457.790	
Pagamenti in c/residui	-2.510.345	
<i>Totale</i>		-22.968.135
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO		9.733.314
<u>RESIDUI</u>		
<u>ENTRATE</u>		
Residui attivi in c/competenza	992.900	
Residui attivi in c/residui	1.138.155	
<i>Totale</i>		2.131.055
<u>USCITE</u>		
Residui passivi in c/competenza	-790.440	
Residui passivi in c/residui	-978.106	
<i>Totale</i>		-1.768.546
<u>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</u>		10.095.823

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista	
Parte vincolata	
Fondo Acquisto nuova sede (2019)	2.000.000
Fondo Ristrutturazione Nuova sede (2019)	1.000.000
Vincolo Contributo Commissioni Albo (2019)	139.974
Vincolo Associazioni rendiconto (2019)	69.577
Fondo Acquisto nuova sede (2020)	2.424.000
Vincolo Contributo Commissioni Albo (2020)	740.920
Vincolo Associazioni (2020)	15.065
Vincolo emergenza sanitaria - COVID	500.000
Vincolo acquisto tecnologie Delibera 92/2020	44.459
Accantonamento TFR	24.537
Vincolo Contributo Commissioni Albo (2021)	736.813
Vincolo Contributo Avvio Federazioni Regionali	50.000
Potale Parte vincolata	7.745.345
Parte disponibile	
Utilizzo per la copertura del disavanzo 2021	0
Parte disponibile dall'esercizio 2022	2.350.478
Totale risultato di Amministrazione	10.095.823