



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2023 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 2023, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Comitato Centrale nella seduta del 28.05.2024, 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 CC n. 02 del 18 ottobre 2023.

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 2023, 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 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 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 2023 pari ad € 26.016,47.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nel corso dell'anno 2023 ammonta ad € 8.381.424,00 costituito dalle Entrate Correnti.

Le entrate correnti sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate contributive: le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2023 pari ad € 8.381.424,00.

Le altre entrate relative alla gestione da redditi e proventi patrimoniali (Titolo II) e (Titolo III) risultano accertate per un totale complessivo di € 3.907.267,05.
 USCITE

Il totale delle uscite impegnate nel corso dell'anno 2023 ammonta a € 12.262.674,58.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Comunque preme segnalare che la gestione dell'anno 2023 ha determinato rispetto all'anno 2022 un incremento dell'avanzo pari ad € 26.016,47.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	-
(+)	Fondo di Dotazione iniziale dell'esercizio 2022	4.053.520,17
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	12.288.691,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	12.262.674,58
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
=	Esercizio 2023	4.027.503,70
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	4.053.520,17
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2023	26.016,47

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 FNOB, 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 sui conti correnti ammonta a fine esercizio ad € 1.776.307,00.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	530.540	10.657	541.197
Variazione nell'esercizio	1.243.102	-7.992	1.235.110
Valore di fine esercizio	1.773.642	2.665	1.776.307

Specifiche aggiuntive sul **CONTO ECONOMICO**

La gestione anno 2023 ha determinato un risultato economico(utile) pari ad € 26.016,47.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	662
7) per servizi	1.927.924
8) per godimento di beni di terzi	134.913
9) per il personale	
a) salari e stipendi	1.045.463
b) oneri sociali	559.800
c) trattamento di fine rapporto	73.997
d) trattamento di quiescenza e simili	-
e) altri costi	834
Totale costi per il personale	1.680.094
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	593.718
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	593.718
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-
12) accantonamenti per rischi	-
13) altri accantonamenti	-
14) oneri diversi di gestione	7.801.295
Totale costi della produzione	12.138.606
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	148.658
C) Proventi e oneri finanziari	
15) proventi da partecipazioni	
da imprese controllate	-
da imprese collegate	-
da imprese controllanti	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
altri	-
Totale proventi da partecipazioni	-
16) altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-
da imprese controllate	-
da imprese collegate	-
da imprese controllanti	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
altri	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-
d) proventi diversi dai precedenti	-
da imprese controllate	-
da imprese collegate	-
da imprese controllanti	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
altri	1.428
Totale proventi diversi dai precedenti	1.428
Totale altri proventi finanziari	1.428
17) interessi e altri oneri finanziari	
verso imprese controllate	-
verso imprese collegate	-
verso imprese controllanti	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
altri	40.621
Totale interessi e altri oneri finanziari	40.621
17-bis) utili e perdite su cambi	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-39.193
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
18) rivalutazioni	
a) di partecipazioni	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-
d) di strumenti finanziari derivati	-

di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-
Totale rivalutazioni	-
19) svalutazioni	
a) di partecipazioni	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-
d) di strumenti finanziari derivati	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-
Totale svalutazioni	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	109.465
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	83.449
imposte relative a esercizi precedenti	-
imposte differite e anticipate	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	83.449
21) Utile (perdita) dell'esercizio	26.016

Informazioni aggiuntive sullo **STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITA'

Stato patrimoniale

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	
Parte richiamata	-
Parte da richiamare	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	
1) costi di impianto e di ampliamento	-
2) costi di sviluppo	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-
5) avviamento	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-
7) altre	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-
II - Immobilizzazioni materiali	
1) terreni e fabbricati	56.866
2) impianti e macchinario	3.590
3) attrezzature industriali e commerciali	-
4) altri beni	417.455
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-
Totale immobilizzazioni materiali	477.911
III - Immobilizzazioni finanziarie	
1) partecipazioni in	
a) imprese controllate	-
b) imprese collegate	-
c) imprese controllanti	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
d-bis) altre imprese	-
Totale partecipazioni	-
2) crediti	
a) verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese controllate	-
b) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese collegate	-
c) verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso controllanti	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-

d-bis) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	96.484
Totale crediti verso altri	96.484
Totale crediti	96.484
3) altri titoli	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	96.484
Totale immobilizzazioni (B)	574.395
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-
3) lavori in corso su ordinazione	-
4) prodotti finiti e merci	-
5) acconti	-
Totale rimanenze	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-
II - Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	5.238
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso clienti	5.238
2) verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese controllate	-
3) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese collegate	-
4) verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso controllanti	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
5-bis) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	5.142
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti tributari	5.142
5-ter) imposte anticipate	-
5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.575.237
esigibili oltre l'esercizio successivo	80.000
Totale crediti verso altri	2.655.237
Totale crediti	2.665.617
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
1) partecipazioni in imprese controllate	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
4) altre partecipazioni	650.000
5) strumenti finanziari derivati attivi	-
6) altri titoli	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	650.000
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	1.773.642
2) assegni	-
3) danaro e valori in cassa	2.665
Totale disponibilità liquide	1.776.307
Totale attivo circolante (C)	5.091.924
D) Ratei e risconti	24.400
Totale attivo	5.690.719

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

I - Fondo di Dotazione

4.053.520

II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-
III - Riserve di rivalutazione	-
IV - Riserva legale	-
V - Riserve statutarie	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	
Riserva straordinaria	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-
Versamenti in conto capitale	-
Versamenti a copertura perdite	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-
Riserva avanzo di fusione	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-
Varie altre riserve	-
Totale altre riserve	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-
IX - Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	26.016
Perdita ripianata nell'esercizio	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-
Totale Fondo di dotazione	4.079.536
B) Fondi per rischi e oneri	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-
2) per imposte, anche differite	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-
4) altri	37.091
Totale fondi per rischi ed oneri	37.091
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	586.741
D) Debiti	
1) obbligazioni	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale obbligazioni	-
2) obbligazioni convertibili	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale obbligazioni convertibili	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-
4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso banche	-
5) debiti verso altri finanziatori	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-
6) acconti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale acconti	-
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	150.955
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso fornitori	150.955
8) debiti rappresentati da titoli di credito	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-
9) debiti verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso imprese controllate	-
10) debiti verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-

Totale debiti verso imprese collegate	-
11) debiti verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso controllanti	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	93.557
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti tributari	93.557
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
esigibili entro l'esercizio successivo	82.942
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.942
14) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	659.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale altri debiti	659.382
Totale debiti	986.836
E) Ratei e risconti	515
Totale passivo	5.690.719

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2023

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		541.197,00
Riscossioni	in c/competenza	12.288.691,05
	in c/residui	0,00
Pagamenti	in c/competenza	11.053.581,05
	in c/residui	0,00
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		1.776.307,00
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	
Residuo passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		26.016,47

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024 risulta così prevista:		
Fondi vincolati art.33 comma 2		
al Trattamento di fine rapporto		586.741,27
ai Fondi per rischi ed oneri (*)		37.090,70
F.do rinnovo contrattuali		
altri F.do		
al Fondo ripristino investimenti		
per i seguenti altri vincoli		
contributo		
acquisto sede		
	Totale parte vincolata	623.831,97



Fondi non vincolati	
finanziamento altri capitoli di spesa	597.815,50
Fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale	
	Totale parte disponibile
	597.815,50
Totale Risultato di amministrazione	26.016,47

Si precisa che non ci sono residui, in quanto l'emissione dei Pago PA per l'anno 2023 è stato eseguito dall' ONB, che ha incasso trattenendo completamente la sua quota e rigirando ai territoriali la quota riscossa per loro conto e i crediti residui.

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2023 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Consuntivo 2023 con i relativi allegati così come approvati dal Comitato Centrale.

Il Tesoriere