

**RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2015**

**NOTA INTEGRATIVA**

Il rendiconto generale è stato redatto sulla base del Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvato dal Ministero della Giustizia e dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Il rendiconto generale, si compone dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa*

Il rendiconto si completa, inoltre, con la:

- *situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *relazione sulla gestione;*
- *relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis e 2425 del c.c. per quanto attiene allo stato patrimoniale e al conto economico, dell'art 2427 c.c. per la nota integrativa e dell'art 2428 c.c. per la relazione sulla gestione.

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

Si precisa che la classificazione delle entrate e delle uscite viene esposta sulla base della modulistica prevista dal Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili e che i residui saranno riaccertati con delibera del Consiglio Nazionale del 26 maggio 2016.

**Rendiconto finanziario gestionale del C.N.D.C.E.C.**

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto agli importi relativi alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Nel corso dell'esercizio sono stati emessi nr. 3.492 mandati di pagamento e nr. 2.993 reversali di incasso.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti sulle transazioni commerciali è di circa 17 giorni.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute al Conto Preventivo, deliberate dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Le variazioni intervenute si sono rese necessarie per rimodulare gli stanziamenti di alcune categorie di spesa alla luce delle linee programmatiche stabilite dal Consiglio Nazionale nel corso della gestione 2015 ma principalmente per poter dare adeguata copertura finanziaria alle spese necessarie per la realizzazione di importanti progetti/attività approvati dal Consiglio Nazionale quali, ad esempio:

- la costituzione delle scuole di Alta formazione;
- la costituzione di una commissione per la riforma della legge fallimentare;
- il progetto "Studi Professionali Rete del Valore";
- l'acquisizione di un apposito spazio espositivo all'Expo di Milano 2015;
- il progetto denominato "Tirocini formativi presso organismi internazionali";

- il progetto per la realizzazione di un portale per la gestione della fatturazione elettronica e la conseguente conservazione sostitutiva per il Consiglio nazionale, gli Ordini Territoriali e gli iscritti;
- il progetto per la creazione del Massimario delle Commissioni tributarie;

Considerata la straordinarietà e la non ripetitività delle suddette spese il loro finanziamento è avvenuto mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione libero accertato con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2014 per un importo complessivo pari ad € 2.943.777.

### ***Entrate***

Il totale delle Entrate accertate risulta pari a € 19.448.796 ed evidenzia uno scostamento in negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 670.580.

La categoria **entrate contributive** evidenzia uno scostamento in positivo pari a € 197.968 tra le previsioni definitive pari ad € 14.404.130 e le somme accertate ex post pari ad € 14.602.098.

	PREVENTIVATO	ACCERTATO	SCOSTAMENTO
Entrate contributive dagli ordini	€ 14.339.130,00	€ 14.374.945,00	€ 35.815,00
Entrate contributive dagli ordini c/conguagli	€ 65.000,00	€ 227.153,00	€ 162.153,00
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ORDINI</b>	<b>€ 14.404.130,00</b>	<b>€ 14.602.098,00</b>	<b>€ 197.968,00</b>

In via consuntiva alla fine del 2015 i pagamenti non eseguiti da parte degli Ordini ammontavano complessivamente ad € 3.627.493 che è corrispondente con i crediti verso gli Ordini evidenziati nello Stato Patrimoniale.

Si segnala peraltro, che al momento della redazione del bilancio consuntivo gli importi da riscuotere da parte degli Ordini ammontano a € 460.241 (residui ante 2015) e a € 1.957.929 (residui 2015) per un totale di € 2.418.170.

Nelle entrate di cui al titolo I si evidenziano, inoltre, recuperi e rimborsi dalla Fondazione IRDCEC, da Enti nonché dal personale per un totale di € 140.304, per interessi attivi per € 145.048, e le entrate relative al contratto di sublocazione dei locali ceduti alla Fondazione IRDCEC per € 115.993.

Le entrate relative all'organizzazione del Congresso Nazionale di Categoria tenutosi a Milano lo scorso mese di ottobre sono esposte nella categoria **entrate derivanti dall'organizzazione di convegni e congressi**. Rispetto a quanto preventivato sono state accertate entrate per € 746.598 (quote di iscrizioni e sponsorizzazioni) con uno scostamento negativo di € 353.402.

Inoltre nel corso della gestione il Consiglio Nazionale ha recuperato dalla società partecipata Congress srl gli anticipi versati negli esercizi passati per l'organizzazione di un Congresso Nazionale nell'anno 2013 nella città di Rimini che a causa del commissariamento dell'Ente non si è più tenuto. Pertanto nella categoria **recuperi e rimborsi vari** è stato accertato l'importo di € 1.625.000.

### ***Uscite***

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 21.029.730 rispetto a € 23.097.103 preventivate con uno scostamento complessivo di - € 2.067.372 (- 8,95%).

Si espongono qui di seguito le categorie di spesa con gli scostamenti maggiormente significativi rispetto a quanto preventivato:

➤ *Spese per gli organi dell'Ente (cat. I):*

	<b>PREVENTIVATO INIZIALE</b>	<b>PREVENTIVATO DEFINITIVO</b>	<b>IMPEGNATO</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
Indennità per gli organi dell'ente	€ 879.583,00	€ 844.583,00	€ 842.584,12	-€ 1.998,88
Indennità di assenza dallo studio	€ 826.294,00	€ 816.294,00	€ 807.280,29	-€ 9.013,71
Spese di trasferta componenti organi Istituzionali	€ 771.000,00	€ 700.000,00	€ 691.852,30	-€ 8.147,70
Spese di trasferta componenti commissioni di studio	€ 370.000,00	€ 486.000,00	€ 451.971,51	-€ 34.028,49
<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	<b>€ 2.846.877,00</b>	<b>€ 2.846.877,00</b>	<b>€2.793.688,22</b>	<b>-€ 53.188,78</b>

All'interno delle suddetta categoria di spesa sono intervenute variazioni compensative tra capitoli per adeguare gli stanziamenti iniziali alle reali necessità manifestatesi nel corso della gestione. In particolare a seguito del nuovo regime di rimborso spese deliberato dal CN, che prevede limiti massimi di spese rimborsabili, lo stanziamento iniziale previsto per le spese di trasferta dei CN è risultato sovrastimato e pertanto le maggiori risorse a disposizione sono state trasferite sul capitolo dedicato alle spese di funzionamento delle commissioni di studio.

Le spese sostenute nel corso dell'esercizio per gli organi dell'ente sono quelle riferibili ai Consiglieri Nazionali, al Collegio dei Revisori, ai delegati internazionali e ai componenti le commissioni di studio. Si riporta, di seguito, una opportuna riclassificazione delle stesse.

	<b>Consuntivo 2015</b>
Indennità fissa Consiglieri Nazionali	€ 622.079,55
Indennità assenza dallo studio Consiglieri Nazionali	€ 636.254,97
Indennità fissa Collegio revisori	€ 42.000,00
Oneri fiscali e previdenziali su indennità	€ 349.529,89
Rimborsi spese trasferta Consiglieri Nazionali	€ 676.597,76
Rimborsi spese trasferta Collegio Revisori	€ 15.254,54
Rimborsi spese trasferta membri commissioni	€ 451.971,51
<b>Totale</b>	<b>€ 2.793.688,22</b>

➤ *Oneri per il personale (cat. II):*

	<b>PREVENTIVATO</b>	<b>IMPEGNATO</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
Retribuzione ordinaria per il personale in servizio	€ 1.415.000,00	€ 1.378.143,36	-€ 36.856,64
Prestazioni straordinarie per il personale in servizio	€ 21.255,73	€ 14.955,73	-€ 6.300,00
Indennità varie per il personale in servizio	€ 221.838,68	€ 212.119,16	-€ 9.719,52
Indennità di trasferta per il personale in servizio	€ 4.500,00	€ 4.136,68	-€ 363,32
Fondo incentivante per il personale in servizio	€ 503.700,36	€ 500.201,30	-€ 3.499,06
Indennità di funzione	€ 45.131,02	€ 44.756,29	-€ 374,73
Indennità ente ex art. 26 comma 5	€ 81.519,89	€ 80.352,56	-€ 1.167,33
Indennità ente ex art. 26 comma 4	€ 27.000,00	€ 23.849,57	-€ 3.150,43
Indennità video	€ 157.370,00	€ 150.720,00	-€ 6.650,00
Buoni pasto	€ 108.684,32	€ 103.384,32	-€ 5.300,00
Formazione per il personale in servizio	€ 10.000,00	€ 3.120,00	-€ 6.880,00
Viaggi, vitto e alloggi per il personale in servizio	€ 59.500,00	€ 59.385,49	-€ 114,51
Altre spese per il personale in servizio	€ 40.000,00	€ 36.168,00	-€ 3.832,00
Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'azienda per il personale in servizio	€ 620.000,00	€ 597.624,14	-€ 22.375,86
<b>ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO</b>	<b>€ 3.315.500,00</b>	<b>€ 3.208.916,60</b>	<b>-€ 106.583,40</b>

Il personale in forza al 31.12.2015 è composto da 1 dirigente e 54 dipendenti a tempo indeterminato di cui uno in aspettativa, due in comando presso altre Amministrazioni ed uno in comando da altra Amministrazione.

L'onere complessivo sostenuto, per l'anno 2015, per il personale in servizio è stato pari ad € 3.208.916.

Rispetto allo stanziamento indicato nel preventivo si evidenzia uno scostamento positivo pari ad € 106.583.

➤ *Spese per l'acquisto di beni e servizi (cat. III):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Libri, Riviste, Giornali ed altre pubblicazioni	€ 75.000,00	€ 72.004,23	-€ 2.995,77
Materiale di cancelleria	€ 35.000,00	€ 30.594,44	-€ 4.405,56
Spese di pulizia	€ 35.000,00	€ 29.865,61	-€ 5.134,39
Spese di spedizione	€ 20.000,00	€ 14.657,18	-€ 5.342,82
Consulenze amministrative e tecniche	€ 35.000,00	€ 34.022,20	-€ 977,80
Assistenza in giudizio	€ 100.000,00	€ 98.291,78	-€ 1.708,22
Pareri e consulenze legali	€ 185.000,00	€ 175.994,26	-€ 9.005,74
Noleggi vari	€ 30.000,00	€ 15.846,07	-€ 14.153,93
Prestazione di servizi	€ 1.285.000,00	€ 1.200.800,84	-€ 84.199,16
Prestazioni professionali	€ 300.000,00	€ 297.914,10	-€ 2.085,90
Premi di Assicurazione	€ 43.000,00	€ 37.334,40	-€ 5.665,60
Spese conduzione autovettura	€ 12.000,00	€ 10.217,01	-€ 1.782,99
Organizzazione convegni e congressi	€ 2.300.000,00	€ 1.938.165,37	-€ 361.834,63
<b>ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>	<b>€ 4.455.000,00</b>	<b>€3.955.707,49</b>	<b>-€ 499.292,51</b>

Su una previsione di spesa complessiva di € 4.455.000 sono state impegnate somme per € 3.955.707, pari al 88,80%. Lo scostamento maggiormente significativo è stato realizzato sul capitolo Organizzazione convegni e congressi.

Le somme impegnate sul capitolo "prestazioni di servizi" sono state utilizzate per:

- l'acquisizione di beni di consumo e servizi strumentali al funzionamento della struttura per € 710.148 (servizio di connettività internet; servizio di reception e centralino; servizio di gestione biblioteca)
- l'attività di comunicazione per € 268.357 (rivista Press e rassegna stampa);



- per l' acquisizione di beni e servizi a favore della categoria per € 157.480 (attività di supporto ai commercialisti Revisori Legali- rete intranet per servizio di videoconferenza per le commissioni di studio);
- incontri ed iniziative vari per € 64.815.

Le somme stanziare sul capitolo "Organizzazione convegni e congressi" sono state utilizzate per finanziare le spese necessarie per la realizzazione del IV Congresso nazionale di Categoria svoltosi a Milano lo scorso ottobre, impegnando complessivamente la somma di € 1.938.165.

➤ *Spese per funzionamento uffici (cat. IV)*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Canoni di locazione	€ 1.120.000,00	€ 1.104.604,84	-€ 15.395,16
Oneri condominiali	€ 55.000,00	€ 53.943,22	-€ 1.056,78
Manutenzione e riparazione ordinaria su mobili ed immobili	€ 178.000,00	€ 161.480,05	-€ 16.519,95
Manutenzione e riparazione straordinaria su mobili ed immobili	€ 30.000,00	€ 27.714,58	-€ 2.285,42
Telefonia fissa	€ 15.000,00	€ 5.571,35	-€ 9.428,65
Telefonia mobile	€ 25.000,00	€ 10.360,88	-€ 14.639,12
Energia elettrica	€ 70.000,00	€ 55.562,17	-€ 14.437,83
Riscaldamento e condizionamento	€ 55.000,00	€ 44.897,64	-€ 10.102,36
<b>SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>€ 1.548.000,00</b>	<b>€ 1.464.134,73</b>	<b>-€ 83.865,27</b>

All'interno di questa categoria, rispetto allo stanziamento indicato nel preventivo, è stata realizzata una economia complessiva pari ad € 83.865. Tale differenza è da attribuire sostanzialmente alla difficoltà in sede ex-ante di preventivare con esattezza le spese per il funzionamento degli uffici.

➤ *Spese per prestazioni istituzionali (cat. V):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Spese pubblicitarie istituzionali	€ 25.000,00	€ 0,00	-€ 25.000,00
Spese di rappresentanza	€ 55.000,00	€ 40.434,10	-€ 14.565,90
Manifestazioni ed iniziative a favore della categoria	€ 3.951.000,00	€ 3.756.934,18	-€ 194.065,82
<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 4.031.000,00</b>	<b>€3.797.368,28</b>	<b>-€ 233.631,72</b>

Su una previsione di spesa complessiva di € 4.031.000 sono state impegnate somme per € 3.797.368.

Le somme stanziare sul capitolo "Manifestazioni ed iniziative a favore della categoria" sono state utilizzate per finanziare le seguenti attività:

- assemblee degli Ordini Territoriali per € 151.802 (costi per affitto e allestimento spazi e rimborsi spese forfettari);
- partecipazione del CN all'evento Expo 2015 per € 401.579 (costi per affitto e allestimento spazi; stampa volumi vari; rimborsi spese forfettari per presidio stand);
- progetto per la costituzione delle Scuole di Alta Formazione per € 784.391 (contributo anno 2015 erogato a 13 SAF e rimb. spese);
- progetto "Studi professionali Rete del Valore" per € 500.000;
- progetto "Massimario Giustizia Tributaria" per € 300.000;
- progetto costituzione di un Gruppo di lavoro per la riforma della legislazione sulla crisi d'impresa per € 150.000;
- progetto Tirocini formativi presso gli organismi internazionali che rappresentano la professione contabile in Europa e nel mondo per € 95.000;
- progetto Enti Pubblici- ricerca comparata sui consuntivi degli Enti per € 70.000;

- formazione e-learning sul nuovo ordinamento contabile degli enti locali € 105.988;
- abbonamento al Sole 24 Ore quotidiano digitale – edizione enti locali e PA a favore degli iscritti per € 102.900;
- progetto in materia di internazionalizzazione delle imprese missione negli Emirati Arabi per € 40.100;
- convegni nazionale vari per € 180.379 (Cosenza, Caserta, Napoli, Capri, Trapani, Taormina, ecc.);
- acquisto servizi per la categoria per € 308.660 (portale fatturazione elettronica; portale Infocamere; servizio di conservazione sostitutiva del registro giornaliero del protocollo)
- partecipazione al Salone della Giustizia per € 23.930;
- conferenza annuale dei delegati per l'anno 2016 € 500.000 (costi per affitto e allestimento spazi; contributo Ordini)
- progetto osservatorio quotate e osservatorio bilanci per € 42.200

➤ *Spese per trasferimenti passivi (cat. VI):*

	<b>PREVENTIVATO INIZIALE</b>	<b>PREVENTIVATO DEFINITIVO</b>	<b>IMPEGNATO</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
Contributi patrocinio ordini locali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 21.459,60	-€ 28.540,40
Adesione organismi internazionali	€ 1.085.000,00	€ 1.085.000,00	€ 1.079.132,07	-€ 5.867,93
Adesione organismi nazionali	€ 300.000,00	€ 542.777,00	€ 477.695,71	-€ 65.081,29
Contributo alla società partecipata Press srl	€ 380.000,00	€ 90.000,00	€ 61.000,00	-€ 29.000,00
Contributo Fondazione	€ 1.200.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 0,00
<b>TRASFERIMENTI PASSIVI</b>	<b>€ 3.015.000,00</b>	<b>€ 3.267.777,00</b>	<b>€ 3.139.287,38</b>	<b>-€ 128.489,62</b>

In questa categoria si rilevano i contributi che il Consiglio nazionale eroga alla società partecipata Press srl, alla Fondazione IRDCEC, alle istituzioni nazionali ed internazionali nonché agli Ordini locali per l'organizzazione di convegni.

Anche gli stanziamenti iniziali di questa categoria di spesa sono stati variati nel corso della gestione.

Sono stati stanziati, infatti, maggiori fondi per l'integrazione del contributo a favore della Fondazione Nazionale Commercialisti. E' stato, invece, ridotto lo stanziamento a favore della società partecipata Press srl tenuto conto che la stessa è stata posta in liquidazione e che la realizzazione della rivista di categoria, a far data dal mese di marzo 2015, viene curata direttamente dal Consiglio Nazionale.

Inoltre sul capitolo "Adesioni organismi nazionali" sono state stanziati maggiori risorse al fine di poter finanziare il progetto delle attività della Fondazione ADR mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione libero.

➤ *Accantonamento al trattamento di fine rapporto (cat XII):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Accantonamento al trattamento di fine rapporto al personale	€ 50.000,00	€ 0,00	-€ 50.000,00
<b>ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>-€ 50.000,00</b>

Trattasi di posta prudenziale che viene inserita in bilancio per imputare, in caso di cessazione del rapporto di lavoro, la quota del TFR maturata nell'esercizio dal dipendente uscente. Viene, pertanto movimentata solo quando si verifica la suddetta fattispecie.

➤ *Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (cat. II delle uscite in conto capitale):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Hardware	€ 40.000,00	€ 39.566,35	-€ 433,65
Software	€ 2.000,00	€ 951,60	-€ 1.048,40
Mobili e macchine d'ufficio	€ 33.000,00	€ 32.587,79	-€ 412,21
Impianti ed altri beni durevoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	<b>€ 75.000,00</b>	<b>€ 73.105,74</b>	<b>-€ 1.894,26</b>

Le somme stanziare su questa categoria di spesa sono state utilizzate per l'aggiornamento del parco macchine della struttura.

La gestione di competenza chiude con un disavanzo di circa € 1.580.934.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	(+)	€ 17.375.045,17
Spese correnti	(-)	€ 18.698.924,36
<i>Totale gestione corrente</i>	(+/-)	-€ 1.323.879,19

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate in c/capitale	(+)	€ 0,00
Spese in c/capitale	(-)	€ 257.055,07
<i>Totale gestione c/capitale</i>	(+/-)	-€ 257.055,07
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	(+/-)	-€ 1.580.934,26

Nel corso dell'esercizio sono, inoltre, intervenute variazioni incrementative sui residui attivi (€ 21.971) e sui residui passivi (€ 82.537) che concorrono a determinare la quota di avanzo di amministrazione 2015 non vincolata. In particolare sul fronte dei residui passivi sono stati riaccertati tutti gli impegni di spesa relativi a progetti e/o attività deliberati durante la consiliatura che hanno evidenziato una economia (evento "giornata di approfondimento sul tema della disciplina" – evento non tenutosi) o una maggiore spesa rispetto all'impegno assunto (Convegno Nazionale tenutosi a Rimini il 6-7 maggio 2015), nonché tutti i residui passivi prescritti.

L'avanzo di amministrazione finale si attesta ad € 17.473.426.

avanzo di amministrazione al 31/12/2014	(+)	€ 19.114.925,69
saldo gestione 2015	(-)	€ 1.580.934,26
saldo gestione residui 2015	(-)	€ 60.565,02
avanzo finale di amministrazione al 31/12/2015		€ 17.473.426,41

I residui passivi al 31.12.2015 ammontano complessivamente ad € 5.741.544 rispetto ad € 3.938.006 in essere al 31.12.2014.

**Situazione amministrativa**

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2015.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 17.473.426 come di seguito dettagliato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo cassa al 1° gennaio 2015</b>			<b>€ 7.295.606,59</b>
RISCOSSIONI	€ 14.921.407,50	€ 15.511.220,10	€ 30.432.627,60
PAGAMENTI	€ 3.445.046,97	€ 15.863.682,63	€ 19.308.729,60
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>€ 18.419.504,59</b>
RESIDUI ATTIVI	€ 857.890,24	€ 3.937.576,46	€ 4.795.466,70
RESIDUI PASSIVI	€ 575.496,69	€ 5.166.048,19	€ 5.741.544,88
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>€ 17.473.426,41</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati al TFR E TFS		€ 1.939.815,89
	Fondi vincolati al fondo rischi		€ 401.000,00
	Fondi non vincolati		€ 15.132.610,52
	<b>Totale avanzo di amministrazione</b>		<b>€ 17.473.426,41</b>

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Accertamenti	(+)	€	19.448.796,56
Impegni	(-)	€	21.029.730,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-€	1.580.934,26

**Gestione dei residui**

Residui attivi riaccertati	(+)	€	21.971,98
Residui passivi riaccertati	(-)	€	82.537,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-€	60.565,02

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-€	1.580.934,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€	60.565,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€	2.977.726,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€	16.137.199,36
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>€</b>	<b>17.473.426,41</b>



### **La Situazione patrimoniale**

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto. Si specificano le poste più significative:

➤ *Immobilizzazioni tecniche*

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali, iscritte al costo di acquisto, alla fine dell'esercizio 2015 ammontano ad € 3.246.147 con un incremento rispetto al 2014 di € 98.835,74 per acquisti dell'esercizio e con un decremento di € 55.978,13 per operazioni di rottamazione (obsolescenza), cessioni e furti. Sono iscritte in inventario al costo di acquisto e non figurano nello stato patrimoniale in quanto oggetto di ammortamento totale, come si rileva nelle specifiche voci B10 del Conto Economico.

➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

La composizione delle *partecipazioni* alla fine dell'esercizio risulta così definita:

✓ Congress s.r.l. in liquidazione	€ 20.000
✓ CAF Nazionale Dottori Commercialisti e Open Dot. Com Spa	€ 207
✓ Consorzio Certicomm in liquidazione	€ 40.000
✓ Service CNDCEC s.r.l.	€ 20.000
✓ Press s.r.l. in liquidazione	€ 20.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 100.207</b>

Nel corso dell'esercizio è avvenuta la fusione per incorporazione della società Registro Revisori Legali srl nella Service CNDCEC srl. Il capitale sociale della società incorporata (€ 200.000) è stato imputato nel bilancio della società incorporante a Riserva di Fusione. Inoltre, nel corso dell'esercizio il CN ha deliberato di effettuare un versamento in conto capitale della somma di € 150.000 a favore della società Service CNDCEC srl al fine di dotarla di adeguati mezzi patrimoniali in quanto le sue attività a seguito della fusione hanno subito un notevole ampliamento. La riserva di Fusione e parte del versamento in conto capitale sono stati utilizzati per ripianare la perdita d'esercizio 2015 della Service CNDCEC srl. Si allega, alla presente nota integrativa, prospetto riepilogativo contenente informazioni dettagliate sulle società partecipate.

Figurano tra le immobilizzazioni finanziarie il conferimento effettuato a suo tempo in conto futuro aumento di capitale sociale a favore della società Congress srl in liquidazione per € 157.703, quello a favore della società Service CNDCEC srl per € 108.380 nonché i depositi cauzionali per complessivi € 108.913.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati *crediti*, esposti al valore nominale, per complessivi € 4.126.426 di cui quelli verso gli Ordini ammontano ad € 3.627.493, quelli verso l'Erario, per Iva a credito maturata nell'ambito dell'attività commerciale svolta per l'organizzazione del IV Congresso nazionale di Categoria, ammontano ad € 141.015, quelli verso creditori vari ammontano ad € 357.918.

Non è stata apportata alcuna svalutazione perché nel corso dell'anno 2015 e nei primi mesi del 2016 si sono recuperate somme anche risalenti ad anni pregressi, secondo le indicazioni del CNDCEC che ha ritenuto doveroso esperire tutte le azioni volte al recupero delle annualità passate.

- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al loro valore nominale, è di € 18.419.504 di cui € 1.186 quale giacenza della cassa contanti presso il CNDCEC e € 1.663 quale saldo della carta di credito prepagata. I depositi bancari e postali sono costituiti da € 3.380 quale deposito presso l'Ufficio postale per il funzionamento dell'affrancatrice, ed € 18.458.274 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sui c/c bancari.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione finanziaria e si compendiano in riscossioni per € 30.432.627 e pagamenti per € 19.308.729.

- Il *patrimonio netto* risulta decrementarsi di 873.185 per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2015, ed ammonta complessivamente ad € 17.933.959.
- Il fondo rischi ed oneri riflette la miglior stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione. Il saldo al 31.12.2015 è di € 401.000.
- Le variazioni del fondo *TFR* e indennità di anzianità risultano essere le seguenti:

Consistenza al 31/12/2014	€ 1.882.531,76
Adeguamento per quote 2015	€ 116.925,40
- TFR/indennità di anzianità erogati nel 2015	€ 33.949,33
- Anticipazioni	€ 25.691,94
<b>Consistenza al 31/12/2015</b>	<b><u>€ 1.939.815,89</u></b>

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla chiusura del bilancio.

- I *debiti* sono indicati per il loro valore nominale ed ammontano complessivamente ad € 2.746.358 di cui:

Debiti verso fornitori	€ 2.428.892,23
Debiti verso erario	€ 114.601,96
Debiti verso enti previdenziali	€ 202.864,53

### **Il Conto Economico**

Il Conto Economico presenta gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2015, riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Il conto economico evidenzia un risultato d'esercizio negativo di € 873.185 che deriva dai seguenti valori:

Valore della produzione	€ 17.229.996,56
Costi della produzione	€ 17.846.594,74
Risultato operativo	-€ 616.598,18
Proventi ed oneri finanziari	€ 143.364,41
Rettifiche di valori delle attività finanziarie	-€ 284.608,00
Proventi ed oneri straordinari	€ 86.206,84
Imposte d'esercizio	€ 201.550,35
Disavanzo (Avanzo) economico	-€ 873.185,28

- Il "valore della produzione", che ammonta complessivamente ad € 17.229.996, è rappresentato in massima parte dai versamenti dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (€ 14.602.098) e per € 2.627.898 dagli altri ricavi e proventi di cui € 746.588 derivanti dall'organizzazione del IV congresso Nazionale di categoria, € 1.625.000 dal recupero delle somme anticipate negli esercizi precedenti alla società partecipata Congress srl in liquidazione per eventi non più organizzati, ed € 140.307 derivanti dai recuperi e rimborsi vari ed € 115.993 dalla sublocazione locali.
- Il personale in forza al 31.12.2015 è composto da 1 dirigente e 54 dipendenti a tempo indeterminato di cui uno in aspettativa, due in comando presso altre Amministrazioni ed uno in comando da altra Amministrazione. Il costo complessivo sostenuto è stato pari ad € 3.327.214.
- I proventi e oneri straordinari ricomprendono:
  - sopravvenienze passive per € 28 derivanti dal riaccertamento dei residui attivi;

- maggiori proventi per sopravvenienze attive per € 86.234 derivanti dal riaccertamento dei residui passivi e attivi;
- perdite società partecipate per € 284.608 (società Congress srl in liquidazione, società Service Cndcec srl).

Si riporta di seguito la riconciliazione della situazione finanziaria con quella economica:

costi contabilità generale	€ 18.342.197,73
ricavi contabilità generale	€ 17.469.012,45
disavanzo economico	<b>-€ 873.185,28</b>
impegni contabilità finanziaria (al netto delle partite di giro)	€ 18.955.979,43
accertamenti contabilità finanziaria (al netto delle partite di giro)	€ 17.375.045,17
disavanzo di amministrazione d'esercizio	<b>-€ 1.580.934,26</b>
variazione residui attivi	€ 21.971,98
variazione residui passivi	-€ 82.537,00
disavanzo di amministrazione finale	<b>-€ 1.641.499,28</b>

La differenza tra il disavanzo economico d'esercizio ed il disavanzo di amministrazione d'esercizio pari a € 707.748 (€ 873.185 - € 1.580.934) è da attribuire ai costi e ricavi non considerati nelle uscite nonché agli impegni ed accertamenti non considerati nella contabilità generale:

<b>costi rilevati solo in generale</b>		<b>€ 1.542.063,75</b>
<i>quota tfr anno 2015</i>	€ 118.297,77	
<i>impegni impropri anni precedenti contabilizzati nell'esercizio</i>	€ 1.139.129,96	
<i>sopravvenienze passive</i>	€ 28,02	
<i>Perdite società partecipate</i>	€ 284.608,00	
<i>Accantonamento Fondo rischi</i>	€ 0,00	
<b>costi non rilevati in contabilità generale</b>		<b>-€ 1.868.085,67</b>
<i>impegni impropri anno 2015</i>	€ 1.868.085,67	
<b>impegni correlati a movimentazione Stato Patrimoniale.:</b>		<b>-€ 287.759,78</b>
<i>imposta di rivalutazione Tfr</i>	€ 1.372,37	
<i>partecipazioni</i>	150.000,00	
<i>depositi cauzionali</i>	€ 102.438,08	
<i>Tfr di competenza</i>	€ 33.949,33	
<b>ricavi rilevati solo in contabilità generale</b>		<b>-€ 93.967,28</b>
<i>risconto</i>	€ 7.732,42	
<i>sopravvenienze attive</i>	€ 86.234,86	
<b>accertamenti correlati a Stato Patrimoniale</b>		
<i>Deposito cauzionale</i>	€ 0,00	
<i>Titoli</i>	€ 0,00	
<i>Risconti passivi</i>	€ 0,00	
<i>avanzo amministrativo d'esercizio</i>		<b>- € 707.748,98</b>

Il Consigliere Tesoriere  
(Roberto Cunsolo)