

BUDGET 2016

PRIMA REVISIONE





INDICE

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	5
TAVOLA 1 - BUDGET ECONOMICO	15
TAVOLA 2 - BUDGET FINANZIARIO	19
TAVOLA 3 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	23
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE	27



cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

BUDGET
2016



BUDGET
2016

Colleghe e Colleghi Delegati,

come previsto dagli artt. 33.2 e 18.1, lettera a) dello Statuto e dall'art. 6.1 del *Regolamento di Contabilità ed Amministrazione* - approvato dai Ministeri Vigilanti - il Consiglio di Amministrazione ha predisposto il budget 2016, prima revisione, che sottopone, nella seduta del 20 aprile 2016, alla Vostra approvazione ai sensi dell'articolo 15.1, lettera b) dello Statuto e dell'art. 6.1 del succitato Regolamento.

L'analisi degli aggiornamenti normativi intercorsi e dei fatti gestionali dell'Ente consuntivati nel primo bimestre 2016 ha consentito di individuare alcuni scostamenti ritenuti maggiormente significativi, riflessi nelle variazioni illustrate nel presente documento, che costituisce la prima revisione del budget 2016.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione e dei seguenti documenti:

- il budget economico (tavola 1), che è confrontato con il budget originario, e con il conto economico del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2015;
- il budget finanziario (tavola 2) confrontato con il budget originario;
- il budget degli investimenti (tavola 3) confrontato con il budget originario.

Si evidenzia che, ove non diversamente indicato, i dati della presente relazione (note e tabelle) sono esposti in migliaia di euro.

Il budget di esercizio, in coerenza con la nuova impostazione espositiva del bilancio, è stato riclassificato, relativamente alle voci dei proventi ed oneri straordinari, delle pensioni e delle altre prestazioni istituzionali, come di seguito illustrato.

I proventi per "sanzioni, maggiorazioni e penalità" vengono riclassificati dalla voce E-20-a alla voce A-5-c "Altri proventi diversi" (1,84 ml).

Gli oneri per "restituzione e rimborso di contributi" vengono riclassificati dalla voce E-21-a (€ 11,0 ml) alla voce costi per servizi "restituzioni e rimborsi di contributi" B-7-a-4.

Le "prestazioni assistenziali" e la "polizza sanitaria associati" vengono riclassificate dalla voce B-7-a-1 (€ 12,39 ml) alla voce B-7-a-2 "prestazioni assistenziali" e le "ricongiunzioni in uscita" dalla voce B-7-a-1 (€ 0,18 ml) alla voce B-7-a-4 "restituzioni e rimborsi di contributi".

Di seguito la rappresentazione tabellare delle riclassifiche descritte.

VOCE		BUDGET 2016 ORIGINARIO	RICLASSIFICHE	BUDGET 2016 ORIGINARIO RICLASSIFICATO
A - 5 - c	Altri proventi - diversi	-	1.844	1.844
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	908.946	1.844	910.790
B - 7 - a - 1	Costi per servizi - pensioni	(274.475)	12.571	(261.904)
B - 7 - a - 2	Costi per servizi - prestazioni assistenziali	-	(12.391)	(12.391)
B - 7 - a - 3	Costi per servizi - indennità di maternità (*)	(8.600)	-	(8.600)
B - 7 - a - 4	Costi per servizi - restituzioni e rimborsi di contributi	-	(11.180)	(11.180)
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	(385.396)	(11.000)	(396.396)
E - 20 - a	Proventi - Sanzioni, maggiorazioni e penalità	1.844	(1.844)	-
E - 21 - a	Oneri - Restituzione e rimborsi di contributi	(11.000)	11.000	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(9.746)	9.156	(590)
AVANZO CORRENTE		481.361	-	481.361

(*) si evidenzia che, nello schema del Budget 2016 originario, la voce indennità di maternità era numerata con B-7-a-2

8

PRINCIPALI NORME IN MATERIA DI LIMITI DI SPESA, INVESTIMENTI E SPENDING REVIEW

La Cassa tiene conto delle disposizioni normative in materia di operazioni di acquisto e vendita di immobili e di utilizzo delle somme rivenienti dall'alienazione degli immobili o delle quote di fondi immobiliari (ex art. 8, comma 15 del Decreto Legge n. 78). Deve, peraltro, essere considerato che il decreto legge 112/2008 e l'art.8, comma 15 bis del citato decreto legge 78/2010, hanno escluso l'applicabilità agli Enti di previdenza privatizzati di alcune specifiche disposizioni.

Per quanto attiene alle disposizioni in materia di *spending review*, rinviando agli specifici paragrafi dei *master budget* precedenti, si rammenta esclusivamente in questa sede che nell'anno 2014 la CNPADC, senza prestare acquiescenza, ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 1, co. 417 della L. 27 dicembre 2013, n. 147, e s.m.i., provvedendo pertanto a corrispondere, nel 2014 e 2015, ad apposito capitolo del bilancio dello Stato, un importo pari al 15% dei "consumi intermedi" 2010 (589.297 in unità di euro).

Tale disposizione sostituisce tutta la normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica, incluso l'art. 8, comma 3 del Decreto Legge 95/2012, convertito dalla Legge 135/2012.

L'esercizio di tale facoltà, nonché il conseguente versamento dell'importo sopra citato, che sarà effettuato anche nel 2016, non costituisce acquiescenza, anche con riferimento

all'appello promosso dalla CNPADC dinanzi al Consiglio di Stato avverso la sentenza del TAR Lazio - Roma, Sez. III, 18 giugno 2013, n. 6103, restando pertanto immutato l'interesse della CNPADC alla ripetizione di quanto indebitamente versato. A tal proposito, si segnala che il Consiglio di Stato, con Ordinanza n. 02756/2015, ha sospeso il giudizio, ordinando la trasmissione immediata degli atti alla Corte Costituzionale, avendo rilevato "*ragioni di non manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 8, comma 3, d.l. 6 luglio 2012 n. 95, conv. in l. 7 agosto 2012 n.135, con riferimento alle norme della predetta disposizione... per violazione degli artt. 2, 3, 23, 35, 36, 38, 53, 97 Cost.*", nella parte in cui si impone alle Casse, in forza della loro inclusione nell'Elenco Istat delle "pubbliche amministrazioni", di riversare risparmi di spesa al bilancio dello Stato.

La Cassa, infine, ha effettuato, come nel precedente esercizio, la riduzione del valore facciale del *ticket restaurant* per effetto dell'applicazione della normativa in materia di *spending review* (art. 5, comma 7, decreto legge 95/2012) che, con decorrenza dal 1° ottobre 2012, ha ridotto il valore nominale unitario dei buoni pasto da € 11,25 ad € 7,0.

BUDGET ECONOMICO

Il budget economico (tavola 1) presenta un avanzo corrente di € 489.716 che evidenzia, rispetto al budget originario, un incremento netto di € 8.355 sostanzialmente derivante dai maggiori proventi, realizzati nel primo bimestre 2016, scaturenti dalla gestione del patrimonio mobiliare solo parzialmente compensati dai maggiori oneri per assegni a favore dei genitori di figli portatori di *handicap*. Si rimanda l'analisi numerica di queste partite agli specifici commenti di seguito riportati.

A-1-a CONTRIBUTI SOGGETTIVI ED INTEGRATIVI

La stima dei contributi soggettivi ed integrativi ammonta ad € 687.300, di cui € 409.617 per contributi soggettivi ed € 277.683 per contributi integrativi.

Si ritiene, prudenzialmente, di rimandare l'aggiornamento di tale posta alla seconda revisione del budget 2016 quando si disporrà di parte dei dati reddituali e dei volumi di affari derivanti dalle comunicazioni SAT 2016.

A-5-b ALTRI PROVENTI DI GESTIONE DEL PATRIMONIO MOBILIARE

La previsione aggiornata dei proventi mobiliari a budget ammonta ad € 164,4 milioni con un incremento rispetto al budget originario per € 5.679 dovuto a:

- incremento delle competenze bancarie relative al conto dedicato alla gestione del patrimonio mobiliare (€ 2.920) scaturente dalla maggiore disponibilità iniziale dell'anno rilevata a consuntivo;
- plusvalenze (€ 1.952) realizzate nel primo bimestre 2016 e scaturenti da dismissioni di titoli obbligazionari;
- proventi da contratti di capitalizzazione (€ 478) e disaggio su acquisto titoli (€ 329), derivanti dalla riparametrazione degli stessi alle evidenze del bilancio al 31 dicembre 2015.

B-7-a-2 PRESTAZIONI ASSISTENZIALI

L'incremento (€ 884) deriva dalla riparametrazione dei contributi a favore di genitori di figli portatori di *handicap*.

Successivamente alla predisposizione del budget originario è avvenuta l'approvazione ministeriale della delibera dell'Assemblea dei Delegati n. 6/15. La stessa prevede sia l'ampliamento della platea dei beneficiari, in quanto è stato eliminato il requisito dell'anzianità di iscrizione per poter richiedere il contributo, sia la possibilità per il Consiglio di Amministrazione di incrementare l'importo del contributo.

A tal riguardo si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione nella seduta dello scorso 24 febbraio ha deliberato l'incremento del contributo unitario da € 5.200 ad € 7.800 in unità di euro. L'onere complessivo per tale voce ammonta quindi ad € 2.340 ed è riferito a n. 300 contribuiti (contro n. 280 del budget originario) commisurati al nuovo importo del contributo unitario.

B-7-b SERVIZI DIVERSI

La voce esprime un aumento di € 894 riferibile in prevalenza all'area immobiliare, di cui principalmente € 284 per maggiori oneri manutentivi impiantistici (€ 187 su impianti di riscaldamento, € 97 su impianti elettrici ed elevatori), € 147 per opere murarie a carico Cassa nonché € 212 per maggiori oneri per incarichi tecnici.

B-10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La riduzione della voce (€ 2.603) è sostanzialmente riferita agli ammortamenti dei fabbricati considerato che, in ossequio al principio contabile, il valore scorporato dei terreni non viene più ammortizzato a decorrere dall'esercizio 2015.

B-14-b ONERI DIVERSI DI GESTIONE DEL PATRIMONIO MOBILIARE

Il decremento (€ 394) deriva dalla riparametrazione dell'aggio su acquisto di titoli alla effettiva consistenza del portafoglio obbligazionario.

C-16-d PROVENTI FINANZIARI DIVERSI

L'incremento della voce (€ 2.787) scaturisce da maggiori interessi sul conto corrente presso la Banca Popolare di Sondrio dedicato alla gestione istituzionale a seguito della maggiore disponibilità iniziale dell'anno rilevata a consuntivo.

E-22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'incremento (€ 1.330) è sostanzialmente riferito alle maggiori ritenute sugli interessi dei conti correnti bancari.

BUDGET FINANZIARIO

I flussi di cassa previsti per l'anno 2016 sono esposti nella tavola 2.

Focalizzando l'attenzione sugli incassi si riscontra un incremento di € 4.698, dovuto essenzialmente alla previsione di maggiori entrate per:

- interessi bancari (€ 3.740);
- ruoli (€ 500);
- ricongiunzioni e riscatti (€ 458).

L'incremento netto dei flussi di pagamento (€ 2.027) è principalmente imputabile a maggiori esborsi per ritenute fiscali e contributi (€ 784), prestazioni assistenziali (€ 584) e imposte e tasse (€ 648).

L'incremento della voce investimenti (per € 180.303) scaturisce sostanzialmente dal previsto reimpiego delle somme rinvenienti dai disinvestimenti netti avvenuti negli ultimi mesi del 2015 nonché nel primo bimestre 2016.

L'incremento della voce disinvestimenti, per € 48.952, è riferito alle operazioni di dismissione di Titoli di Stato italiani eseguite nel primo bimestre 2016.

L'incremento della voce rimborsi (€ 240) deriva da restituzioni eseguite da alcuni fondi chiusi.

La previsione aggiornata della consistenza liquida a fine dicembre 2016 è pari a € 1.028,2 milioni. Questo dato è in crescita rispetto alla previsione del budget originario per effetto principalmente di un maggior saldo liquido iniziale.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti è rappresentato nella tavola 3.

Rispetto al budget originario, la prima revisione degli investimenti denota un incremento netto di € 131.104 che scaturisce da maggiori investimenti finanziari per € 180.000 principalmente finanziati dalle risorse delle dismissioni effettuate nell'ultimo trimestre 2015.

La previsione aggiornata complessiva degli investimenti a budget ammonta ad € 1.000.422 e riguarda per € 710.000 strumenti finanziari, per € 280.000 investimenti immobiliari, di cui € 80.000 diretti in immobili e € 200.000 indiretti in quote di fondi immobiliari, e per il residuo € 10.422 altri investimenti tecnici.

Con riferimento agli strumenti finanziari, la previsione di investimenti di € 710.000 comprende operazioni su titoli di Stato ed obbligazionari (€ 380.000), strumenti alternativi (€ 180.000), investimenti azionari (€ 70.000), strategie flessibili multi-asset (€ 50.000) nonché richiami da fondi di *private equity* (€ 30.000 in parte eseguiti per € 12.904).

Relativamente al comparto immobiliare, gli investimenti a budget (€ 80 ml) sono, alla data di redazione della presente relazione, ancora da realizzare. A tal proposito si evidenzia che sono in corso le attività di valutazione di immobili di potenziale interesse per la Cassa.

Quanto alla previsione di investimento in quote di fondi per € 200.000 non è stata al momento allocata. È in corso la procedura aperta ex articolo 55 del d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. per la selezione di una società di gestione del risparmio ("SGR") deputata alla costituzione e gestione di un fondo immobiliare chiuso riservato alla Cassa ad apporto misto.

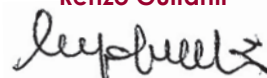
Gli investimenti materiali (€ 9.148) sono sostanzialmente riferiti ad € 5.307 per interventi di bonifica da amianto, € 1.350 per rifacimento facciate e adeguamento di un immobile ai fini locativi nonché € 1.224 per la sostituzione di impianti su vari immobili. La variazione rispetto al budget originario è dovuta da una lato a minori oneri incrementativi (€ 852) a seguito del riallineamento delle stime iniziali agli importi previsti in sede di gara, dall'altro a maggiori investimenti in impianti (€ 624 di cui € 460 in corso al 31 dicembre 2015).

Gli investimenti tecnici immateriali (€ 1.274) si sono incrementati sostanzialmente degli ulteriori oneri ad utilità pluriennale derivanti dal riposizionamento dal 2015 di alcuni progetti quali l'ulteriore digitalizzazione dei processi dell'ente (€ 119) e l'adeguamento volontario del modello organizzativo dell'ente secondo quanto previsto dalla L. 231/2001 (€ 115).

Il budget dei disinvestimenti presenta un saldo pari ad € 253.702, con una variazione in aumento rispetto al budget originario di € 48.952 riferita alle operazioni di dismissione di titoli di Stato effettuate nel primo bimestre del 2016.

Roma, 21 marzo 2016

Il PRESIDENTE
del Consiglio di Amministrazione
Renzo Guffanti





cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti

TAVOLA 1 BUDGET ECONOMICO

BUDGET
2016

TAVOLA 1 BUDGET ECONOMICO

(importi in migliaia di euro)

CODICE	VOCE	BUDGET 2016 PRIMA REVISIONE	BUDGET 2016 ORIGINARIO	VARIAZIONE	CONTO ECONOMICO 2015
		A	B	A-B	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	916.469	910.790	5.679	1.100.030
A - 1	Contributi a carico degli iscritti				
A - 1 - a	▶ contributi soggettivi ed integrativi	687.300	687.300	-	703.740
A - 1 - b	▶ contributi da pre-iscrizione	1.900	1.900	-	1.692
A - 1 - c	▶ contributi di maternità	8.600	8.600	-	7.807
A - 1 - d	▶ contributi di riscatto	10.450	10.450	-	7.889
A - 1 - e	▶ contributi di ricongiunzione	19.000	19.000	-	18.229
A - 1 - f	▶ contributi di solidarietà	5.700	5.700	-	5.599
A - 1 - g	▶ contributi di solidarietà L. 147/2013	1.100	1.100	-	1.125
A - 2	Variazioni delle rimanenze				
A - 3	Variazioni dei lavori in corso				
A - 4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
A - 5	Altri proventi				
A - 5 - a	▶ gestione immobiliare	16.141	16.141	-	15.573
A - 5 - b	▶ gestione mobiliare	164.434	158.755	5.679	246.904
A - 5 - c	▶ diversi	1.844	1.844	-	91.472
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	(395.177)	(396.396)	1.219	(538.876)
B - 6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
B - 7	Per servizi				
B - 7 - a-1	▶ pensioni	(261.904)	(261.904)	-	(253.084)
B - 7 - a-2	▶ prestazioni assistenziali	(13.275)	(12.391)	(884)	(10.661)
B - 7 - a-3	▶ indennità di maternità	(8.600)	(8.600)	-	(7.807)
B - 7 - a-4	▶ restituzioni e rimborsi di contributi	(11.180)	(11.180)	-	(13.991)
B - 7 - b	▶ servizi diversi	(14.677)	(13.783)	(894)	(11.693)
B - 8	Per godimento di beni di terzi	(80)	(80)	-	(60)
B - 9	Per il personale				
B - 9 - a	▶ salari e stipendi	(7.298)	(7.298)	-	(7.125)
B - 9 - b	▶ oneri sociali	(2.017)	(2.017)	-	(1.897)
B - 9 - c	▶ trattamento di fine rapporto	(508)	(508)	-	(641)
B - 9 - d	▶ trattamento di quiescenza e simili	(183)	(183)	-	(171)
B - 9 - e	▶ altri costi	(110)	(110)	-	(162)
B - 10	Ammortamenti e svalutazioni				
B - 10 - a	▶ ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.150)	(1.143)	(7)	(1.027)
B - 10 - b	▶ ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(3.507)	(6.117)	2.610	(3.195)
B - 10 - c	▶ altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	(106)
B - 10 - d	▶ svalutazioni dei crediti dell'attivo circ. e delle dispon. liquide	(400)	(400)	-	(7.634)
B - 11	Variazioni delle rimanenze				
B - 12	Accantonamenti per rischi				
B - 12 - a	▶ immobili	-	-	-	(3.639)
B - 12 - b	▶ oscillazione titoli	-	-	-	(143.862)
B - 13	Altri accantonamenti				
B - 13 - a	▶ extra-rendimento	(51.220)	(51.220)	-	(52.449)
B - 13 - b	▶ restituzione di contributi	(4.000)	(4.000)	-	(3.455)
B - 13 - c	▶ pensioni maturate	(5.000)	(5.000)	-	(5.650)
B - 13 - d	▶ rischi contrattuali	-	-	-	-
B - 13 - e	▶ restituzione contributo solidarietà L. 147/2013	(1.100)	(1.100)	-	(1.125)
B - 14	Oneri diversi di gestione				
B - 14 - a	▶ gestione immobiliare	(3.470)	(3.470)	-	(3.520)
B - 14 - b	▶ gestione mobiliare	(3.894)	(4.288)	394	(4.034)
B - 14 - c	▶ diversi	(1.604)	(1.604)	-	(1.888)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	521.292	514.394	6.898	561.154

16

BUDGET 2016 - Prima Revisione
Tavola 1 - Budget Economico

CODICE	VOCE	BUDGET 2016 PRIMA REVISIONE	BUDGET 2016 ORIGINARIO	VARIAZIONE	CONTO ECONOMICO 2015
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.140	3.353	2.787	13.258
C - 15	Proventi da partecipazioni				
C - 15 - a	▶ in imprese controllate e collegate				
C - 16	Altri proventi finanziari				
C - 16 - a	▶ da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
C - 16 - a-1	▶ in imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
C - 16 - b	▶ da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecip.				
C - 16 - c	▶ da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecip.				
C - 16 - d	▶ proventi diversi dai precedenti	6.274	3.487	2.787	13.409
C - 16 - d-1	▶ in imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
C - 17	Interessi ed altri oneri finanziari				
C - 17 - a	▶ in imprese controllate e collegate e verso controllanti				
C - 17 - b	▶ altri	(134)	(134)	-	(151)
C - 17 - bis	Utili e perdite su cambi				
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D - 18	Rivalutazioni				
D - 18 - a	▶ di partecipazioni				
D - 18 - b	▶ di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
D - 18 - c	▶ di titoli iscritti all'attivo circ. che non costituiscono partecip.				
D - 19	Svalutazioni				
D - 19 - a	▶ di partecipazioni				
D - 19 - b	▶ di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
D - 19 - c	▶ di titoli iscritti all'attivo circ. che non costituiscono partecip.				
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(590)	(590)	-	31.285
E - 20	Proventi				
E - 20 - a	▶ imposte e tasse di anni precedenti	-	-	-	124
E - 20 - b	▶ sopravvenienze attive diverse	-	-	-	32.442
E - 21	Oneri				
E - 21 - a	▶ imposte e tasse di anni precedenti	-	-	-	(691)
E - 21 - b	▶ sopravvenienze passive diverse	(590)	(590)	-	(590)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	526.842	517.157	9.685	605.697
E - 22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO (*)	(37.126)	(35.796)	(1.330)	(40.115)
	AVANZO CORRENTE	489.716	481.361	8.355	565.582
	DESTINAZIONE DELL'AVANZO CORRENTE ALLE RISERVE ISTITUZIONALI DI PATRIMONIO NETTO	(489.716)	(481.361)	(8.355)	(565.582)
E - 23	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

(*) correnti



cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti

TAVOLA 2 BUDGET FINANZIARIO

BUDGET
2016

TAVOLA 2 BUDGET FINANZIARIO

(importi in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU
GIACENZA BANCARIA INIZIALE	1.272.112	1.257.350	1.284.507	1.098.409	874.066	822.083
INCASSI						
Contributi diretti	5.577	2.102	4.946	45.358	15.235	82.272
Contributi a ruolo	3.567	3.203	3.161	2.309	2.116	2.053
Ricongiunzioni e riscatti	987	4.160	1.928	3.425	4.875	2.466
Canoni di locazione e riaddebiti	2.474	527	728	2.635	1.011	554
Interessi, dividendi e retrocessioni	3.335	1.180	5.892	3.714	829	3.146
Interessi bancari	2.123	-	-	2.872	-	-
Altri diversi	-	-	-	-	-	-
TOTALE	18.063	11.172	16.655	60.313	24.066	90.491
PAGAMENTI						
Prestazioni previdenziali	(11.964)	(14.409)	(14.119)	(14.127)	(14.130)	(14.139)
Prestazioni assistenziali	(140)	(835)	(8.916)	(262)	(1.050)	(398)
Spese generali	(1.462)	(1.180)	(955)	(789)	(1.155)	(2.128)
Restituzione contributi	(334)	(1.498)	(3.021)	(3.151)	(1.468)	(1.135)
Indennità di maternità	(279)	(765)	(813)	(214)	(746)	(657)
Personale	(645)	(360)	(435)	(451)	(383)	(371)
Imposte e tasse	(121)	(31)	-	-	-	(5.279)
Ritenute fiscali e contributi	(12.055)	(6.679)	(6.362)	(6.483)	(6.389)	(6.391)
Altri diversi	-	-	(24)	(24)	(24)	(24)
TOTALE	(27.000)	(25.757)	(34.645)	(25.501)	(25.345)	(30.522)
INVESTIMENTI						
Immobili	-	-	-	(50.000)	(50.000)	(20.000)
Mobiliari	(5.902)	(7.024)	(167.678)	(207.000)	-	(92.699)
Strumentali	(30)	(319)	(430)	(2.155)	(704)	(682)
TOTALE	(5.932)	(7.343)	(168.108)	(259.155)	(50.704)	(113.381)
DISINVESTIMENTI						
Immobili	-	-	-	-	-	-
Titoli di Stato ed obbligazioni	-	48.952	-	-	-	-
OICR ed altri strumenti	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	48.952	-	-	-	-
RIMBORSI						
Titoli di Stato ed obbligazioni	-	-	-	-	-	-
Fondi alternativi	107	133	-	-	-	-
Deposito vincolato	-	-	-	-	-	-
TOTALE	107	133	-	-	-	-
GIACENZA BANCARIA FINALE	1.257.350	1.284.507	1.098.409	874.066	822.083	768.671
FLUSSO FINANZIARIO	(14.762)	27.157	(186.098)	(224.343)	(51.983)	(53.412)

20

BUDGET 2016 - Prima Revisione
Tavola 2 - Budget Finanziario

LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	BUDGET 2016 PRIMA REVISIONE	BUDGET 2016 ORIGINARIO	DIFFERENZA
768.671	759.751	726.854	635.249	736.905	765.636	1.272.112	781.302	490.810

31.137	2.224	14.952	38.083	67.657	349.316	658.859	658.859	-
1.711	2.349	2.144	2.625	2.158	2.569	29.965	29.465	500
3.039	3.726	1.598	674	979	1.783	29.640	29.182	458
2.508	330	703	1.687	885	783	14.825	14.825	-
5.871	1.013	5.149	31.968	2.673	22.656	87.426	87.426	-
2.019	-	-	1.684	-	-	8.698	4.958	3.740
-	-	-	-	-	-	-	-	-
46.285	9.642	24.546	76.721	74.352	377.107	829.413	824.715	4.698

(13.897)	(13.849)	(13.849)	(13.603)	(13.607)	(26.910)	(178.603)	(178.603)	-
(344)	(72)	(226)	(158)	(360)	(214)	(12.975)	(12.391)	(584)
(1.144)	(731)	(498)	(557)	(643)	(911)	(12.153)	(12.153)	-
(377)	(96)	(997)	(1.035)	(1.138)	(1.138)	(15.388)	(15.329)	(59)
(609)	(213)	(585)	(695)	(729)	(576)	(6.881)	(6.881)	-
(758)	(356)	(496)	(356)	(362)	(689)	(5.662)	(5.662)	-
(45)	-	-	(45)	(4.974)	(1.688)	(12.183)	(11.535)	(648)
(6.361)	(6.658)	(6.239)	(6.433)	(6.244)	(6.804)	(83.098)	(82.314)	(784)
(24)	(24)	(24)	(24)	(24)	(24)	(240)	(288)	48
(23.559)	(21.999)	(22.914)	(22.906)	(28.081)	(38.954)	(327.183)	(325.156)	(2.027)

(20.000)	(20.000)	-	(20.000)	-	(100.000)	(280.000)	(280.000)	-
(95.000)	-	(92.697)	-	(42.000)	-	(710.000)	(530.000)	(180.000)
(1.396)	(540)	(540)	(2.159)	(540)	(542)	(10.037)	(9.734)	(303)
(116.396)	(20.540)	(93.237)	(22.159)	(42.540)	(100.542)	(1.000.037)	(819.734)	(180.303)

-	-	-	-	25.000	25.000	50.000	50.000	-
-	-	-	-	-	-	48.952	-	48.952
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	25.000	25.000	98.952	50.000	48.952

84.750	-	-	70.000	-	-	154.750	154.750	-
-	-	-	-	-	-	240	-	240
-	-	-	-	-	-	-	-	-
84.750	-	-	70.000	-	-	154.990	154.750	240

759.751	726.854	635.249	736.905	765.636	1.028.247	1.028.247	665.877	362.370
---------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	---------	---------

(8.920)	(32.897)	(91.605)	101.656	28.731	262.611	(243.865)	(115.425)	(128.440)
---------	----------	----------	---------	--------	---------	-----------	-----------	-----------

21

BUDGET 2016 - Prima Revisione
Tavola 2 - Budget Finanziario



cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti

TAVOLA 3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET
2016

TAVOLA 3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

(importi in migliaia di euro)

INVESTIMENTI	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU
IMMATERIALI						
Licenze software	47	5	114	-	-	-
Oneri ad utilità pluriennale	-	-	189	-	115	-
Immobilizzazioni immateriali in corso	178	26	163	286	(115)	-
TOTALE	225	31	466	286	-	-
MATERIALI						
Fabbricati (costi incrementativi)	-	89	1.073	659	659	940
Impianti e macchinario	-	2	351	83	-	50
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	-	-	10	-	-	-
Apparecchiature elettroniche	-	-	48	-	-	-
Impianti e lavori in corso	532	-	342	(60)	23	406
TOTALE	532	91	1.824	682	682	1.396
IMMOBILIARI						
Fabbricati (in forma diretta ed indiretta)	-	-	50.000	50.000	20.000	20.000
TOTALE	-	-	50.000	50.000	20.000	20.000
FINANZIARI						
Titoli di Stato ed obbligazionari, OICR, ed altri strumenti	5.902	7.024	167.678	207.000	-	92.699
Operazioni di <i>time deposit</i> a breve termine	-	-	-	-	-	-
TOTALE	5.902	7.024	167.678	207.000	-	92.699
TOTALE INVESTIMENTI	6.659	7.146	219.968	257.968	20.682	114.095
DISINVESTIMENTI						
IMMOBILIARI						
Fabbricati (in forma diretta ed indiretta)	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-	-	-
FINANZIARI						
Titoli di Stato ed obbligazionari	-	48.952	-	-	-	-
Operazioni di <i>time deposit</i> a breve termine	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	48.952	-	-	-	-
TOTALE DISINVESTIMENTI	-	48.952	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	6.659	(41.806)	219.968	257.968	20.682	114.095

24

BUDGET 2016 - Prima Revisione
Tavola 3 - Budget degli Investimenti

LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	BUDGET 2016 PRIMA REVISIONE	BUDGET 2016 ORIGINARIO	VARIAZIONE
-	-	136	-	-	-	302	302	-
-	-	70	-	-	-	374	140	234
-	-	60	-	-	-	598	548	50
-	-	266	-	-	-	1.274	990	284
540	540	1.075	540	542	-	6.657	7.509	(852)
483	-	255	-	-	-	1.224	600	624
-	-	10	-	-	-	20	20	-
-	-	49	-	-	-	97	97	-
(483)	-	390	-	-	-	1.150	1.150	-
540	540	1.779	540	542	-	9.148	9.376	(228)
20.000	-	20.000	-	45.000	55.000	280.000	280.000	-
20.000	-	20.000	-	45.000	55.000	280.000	280.000	-
95.000	-	92.698	-	42.000	-	710.000	530.000	180.000
-	-	-	-	-	-	-	-	-
95.000	-	92.698	-	42.000	-	710.000	530.000	180.000
115.540	540	114.743	540	87.542	55.000	1.000.422	820.366	180.056
LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	BUDGET 2016 PRIMA REVISIONE	BUDGET 2016 ORIGINARIO	VARIAZIONE
-	-	-	-	25.000	25.000	50.000	50.000	-
-	-	-	-	25.000	25.000	50.000	50.000	-
84.750	-	-	70.000	-	-	203.702	154.750	48.952
-	-	-	-	-	-	-	-	-
84.750	-	-	70.000	-	-	203.702	154.750	48.952
84.750	-	-	70.000	25.000	25.000	253.702	204.750	48.952
30.790	540	114.743	(69.460)	62.542	30.000	746.720	615.616	131.104



cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

BUDGET
2016



BUDGET
2016

Relazione del Collegio Sindacale sulla prima revisione del Budget 2016

Alla Assemblea dei Delegati
della Cassa Nazionale di Previdenza
ed Assistenza dei Dottori Commercialisti

Signori Delegati,

abbiamo esaminato la proposta di prima revisione del Budget 2016, espressa in migliaia di Euro, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 marzo 2016, consegnata al Collegio Sindacale nei termini previsti dallo Statuto.

La relazione accompagnatoria predisposta dal Consiglio di Amministrazione illustra e motiva le variazioni apportate al Budget Economico, al Budget Finanziario e al Budget degli Investimenti.

Il Collegio prende in esame i documenti, in merito ai quali riferisce quanto segue.

In via preliminare, si evidenzia che, in coerenza con la nuova impostazione espositiva del bilancio di esercizio, il budget di esercizio 2016 è stato riclassificato, relativamente alle voci proventi ed oneri straordinari, pensioni e altre prestazioni istituzionali, come descritto nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

A) Budget Economico

Il Budget Economico presenta un avanzo corrente di € 489.716, in aumento di € 8.355 rispetto al Budget 2016 approvato dall'Assemblea dei Delegati del 26.11.2015, per le motivazioni esposte dal Consiglio di Amministrazione per singoli costi e proventi.

L'avanzo è destinato alle riserve istituzionali di patrimonio netto ai sensi dell'art. 31.2 dello Statuto.

B) Budget Finanziario

Il Budget Finanziario espone, in presenza di una diminuzione della giacenza di cassa di € 243.865 rispetto al saldo iniziale, una disponibilità complessiva prevista a fine anno di € 1.028.247. Tale ultimo importo, superiore in termini assoluti di € 362.370 rispetto alla previsione del Budget originario, si forma in seguito ad un maggior saldo iniziale di cassa rispetto al Budget originario (€ 1.272.112, contro € 781.302), nonché a previsioni di maggiori

29

BUDGET 2016 - Prima Revisione
Relazione del Collegio Sindacale

incassi (€ 53.890), in prevalenza per disinvestimenti di Titoli di Stato ed obbligazionari (€ 48.952), cui si contrappongono maggiori pagamenti (€ 182.330), in prevalenza per investimenti mobiliari (€ 180.000).

C) Budget degli Investimenti

Il Budget degli Investimenti indica gli investimenti ripartiti per tipologia, per un importo totale netto di € 746.720, con un incremento rispetto al Budget originario di € 131.104, illustrato nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

Gli investimenti, pari a complessivi € 1.000.422, sono suddivisi in investimenti finanziari per € 710.000 (di cui € 0 per operazioni di time deposit a breve termine), in investimenti immobiliari (diretti ed indiretti) per € 280.000, nonché in investimenti in beni materiali e immateriali per complessivi € 10.422.

I disinvestimenti, pari a complessivi € 253.702, sono suddivisi in disinvestimenti finanziari per € 203.702 (di cui € 0 per rientro di operazioni di time deposit a breve termine) e disinvestimenti immobiliari (diretti ed indiretti) per € 50.000.

D) Norme in materia di limiti di spesa, investimenti e *spending review*

La Cassa ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 1, comma 417, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014), come modificato dall'art. 50, comma 5, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito in Legge 23 giugno 2014, n. 89, prevedendo il versamento, all'apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, dell'importo di € 589.297 (in unità di Euro), determinato in misura pari al 15% dei consumi intermedi anno 2010.

Nella relazione di accompagnamento al Budget 2016, prima revisione, il C.d.A. ha sottolineato che il suddetto versamento sarà effettuato, come già negli anni precedenti, senza prestare acquiescenza, atteso che la Cassa ritiene le disposizioni richiamate lesive dei principi di autonomia gestionale, organizzativa e contabile di cui al D.Lgs. 509/1994.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che la Cassa ha tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 8 comma 15, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010, in materia di operazioni di acquisto e vendita di immobili, nonché di utilizzo delle somme rivenienti dall'alienazione degli immobili o delle quote di fondi immobiliari.

In merito agli adempimenti di cui al D.Lgs. 91/2011 ed al D.M. 27.3.2013, i Sindaci rappresentanti ministeriali rilevano che i documenti redatti ai sensi di tali disposizioni devono intendersi come allegati al Budget statutario e non come documenti a sé stanti.

E) Conclusioni

L'assestamento revisionale è assistito da un'analisi ponderata delle principali voci economiche e finanziarie della gestione, adeguatamente esposta dal Consiglio di

Amministrazione; pertanto, tenendo conto delle osservazioni di cui sopra, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione della revisione del Budget 2016 così come proposta.

Roma, 4 aprile 2016

Il Collegio dei Sindaci

Lucia Auteri

Presidente



Roberto Alessandrini

Sindaco Effettivo



Michele Di Bartolomeo

Sindaco Effettivo



Pasquale Mazza

Sindaco Effettivo



Monica Petrella

Sindaco Effettivo





BUDGET
2016



ASSOCIAZIONE DI DIRITTO PRIVATO
(D. LGS. 30/6/1994 n. 509)
Via Mantova 1 - 00198 ROMA
CODICE FISCALE 80021670585

Vers. n. 2
Aprile 2016
Progetto Grafico CNPADC - Co.Art srl



cnpadc
La Cassa dei
Dottori Commercialisti