

**CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2008

**NOTA INTEGRATIVA
PRESENTATA DAL TESORIERE
GIULIANO BOND**

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2008

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 viene redatto in forma “aggregata” dovendosi ottemperare, già dal mese di ottobre 2006 all’obbligo, derivante dal decreto legislativo 23 gennaio 2006 n. 28, della tenuta di una contabilità separata per la gestione del Registro dei revisori contabili. Pertanto, è stato redatto con i dati esclusivi della gestione del Consiglio Nazionale, con i dati della contabilità separata per la gestione del Registro dei revisori contabili ed, infine con i dati aggregati delle due contabilità.

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;*
- *la relazione sulla gestione;*
- *la 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 sono stati riaccertati dal Consiglio nazionale con delibera n. 260 del 26 novembre 2008 e n. 107-108 del 13 maggio 2009.

Il presente rendiconto generale, primo bilancio consuntivo del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, mostra l’attività complessiva dell’ente sotto gli aspetti di natura economico-finanziario e patrimoniale.

Avendo l'intenzione di fornire agli iscritti ed agli ordini territoriali uno strumento adeguato per valutare l'operato dell'ente anche sotto il profilo "istituzionale –gestionale", dal prossimo esercizio, il presente documento sarà integrato con il "bilancio sociale" che illustrerà gli obiettivi perseguiti, le azioni intraprese per realizzare tali obiettivi, le risorse impiegate e i risultati raggiunti.

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

L'analisi si riferisce al prospetto di bilancio del CNDCEC. Segue l'analisi del rendiconto finanziario della gestione separata ex d.lgs. 28/06, per cui appare superflua l'ulteriore analisi del rendiconto aggregato, trattandosi di una mera sommatoria dei valori rappresentati nei due rendiconti analiticamente esposti.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate risulta pari a € 16.835.160 ed evidenzia uno scostamento in negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 58.699 (-0,35%).

Il titolo I delle entrate correnti (**entrate contributive**) evidenzia uno scostamento in positivo tra le previsioni definitive pari ad € 14.300.000 e le somme accertate ex post pari ad € 14.390.639. La differenza di € 90.639, così come riportato nella tabella sottostante, è sostanzialmente dovuta ad un aumento del numero delle iscrizioni rispetto a quelle preventivate e dal computo dei conguagli relativi all'anno 2008.

	PREVENTIVATO	ACCERTATO	SCOSTAMENTO
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ORDINI	€ 14.300.000,00	€ 14.390.639,00	€ 90.639,00
Entrate contributive dagli ordini	€ 13.975.000,00	€ 13.987.480,00	€ 12.480,00
Entrate contributive dagli ordini c/conguagli	€ 325.000,00	€ 403.159,00	€ 78.150,00

In via consuntiva alla fine del 2008 i pagamenti non eseguiti da parte degli Ordini ammontavano complessivamente ad € 3.572.360 che è corrispondente con i crediti verso gli Ordini evidenziati nello Stato Patrimoniale, considerate le relative sopravvenienze attive, pari ad € 27.865.

Si segnala peraltro, che al momento della redazione del bilancio consuntivo gli importi da riscuotere da parte degli Ordini ammontano ad € 721.133,80 (residui ante 2008) e ad € 1.170.345,03 (residui 2008) per un totale di € 1.891.478,83.

Nelle entrate di cui al titolo I si evidenziano, inoltre, **recuperi e rimborsi** dalla società Istituto revisori contabili srl, dalla Fondazione IRDCEC, dalla fondazione OIC, dalla Contabilità separata gestione Revisori contabili nonché dai Consiglieri nazionali e dal personale per un totale di €

273.635, interessi attivi per € 162.248, sopravvenienze attive per € 141.475 e nonché le **entrate relative ai contratti di sublocazione** dei locali ceduti all'Istituto dei revisori contabili ed alla Fondazione IRDCEC per € 252.732.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 17.187.084 rispetto a € 18.920.063 preventivate con uno scostamento complessivo di € 1.732.978 (- 9,16%).

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):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
USCITE PER GLI ORAGNI DELL'ENTE	€ 4.170.000,00	€ 3.834.145,46	- € 335.854,54
Indennità per gli organi dell'ente	€ 1.110.000,00	€ 1.108.223,92	- € 1.776,08
Indennità di assenza dallo studio	€ 1.060.000,00	€ 980.328,00	- € 79.672,00
Rimborsi spese per gli organi dell'Ente	€ 1.050.000,00	€ 883.218,50	- € 166.781,50
Prestazioni di servizi per gli organi dell'ente	€ 950.000,00	€ 862.375,04	- € 87.624,96

Il minor importo impegnato rispetto alla previsione finale pari ad € 335.854 è risultato determinato in massima parte dai minori rimborsi spese e prestazioni di servizi sostenuti per gli organi dell'Ente (€ 254.406) nonché dalla minore onerosità delle indennità di assenza dallo studio (€ 79.672).

Per una maggiore chiarezza di esposizione si riportano, di seguito, le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2008 per gli organi dell'ente opportunamente riclassificate:

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	
Indennità fissa Consiglieri nazionali	€ 846.000,00
Indennità assenza dallo studio Consiglieri nazionali	€ 783.500,00
Indennità fissa Collegio revisori	€ 42.000,00
Indennità membri esterni commissioni	€ 2.520,00
Oneri fiscali e previdenziali su indennità	€ 414.531,92
Rimborsi spese trasferta Consiglieri nazionali	€ 1.168.779,14
Rimborsi spese trasferta Collegio revisori	€ 5.338,05
Rimborsi spesa trasferta membri commissioni	€ 456.076,35
Rimborsi spesa trasferta Assemblea Presidenti	€ 115.400,00
Totale	€ 3.834.145,46

➤ *Oneri per il personale (cat. II):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	€ 3.902.000,00	€ 3.643.085,87	-€ 258.914,13
Retribuzione ordinaria	€ 1.725.500,00	€ 1.722.444,02	-€ 3.055,98
Prestazioni straordinarie	€ 24.833,75	€ 24.833,75	€ -
Indennità varie	€ 224.665,51	€ 224.665,51	€ -
Indennità di trasferta	€ 3.104,28	€ 3.104,28	€ -
Assegno di garanzia	€ 81.318,38	€ 81.318,38	€ -
Fondo incentivante	€ 454.050,38	€ 446.723,70	-€ 7.326,68
Indennità di funzione	€ 50.172,44	€ 50.172,44	€ -
Indennità ente ex art. 26 comma 5	€ 90.439,21	€ 90.439,21	€ -
Indennità ente ex art. 26 comma 4	€ 21.200,00	€ 20.505,33	-€ 694,67
Indennità video	€ 173.536,00	€ 173.536,00	€ -
Formazione	€ 40.000,00	€ 29.237,00	-€ 10.763,00
Viaggi, vitto e alloggi	€ 57.796,46	€ 52.424,33	-€ 5.372,13
Altre spese per il personale	€ 39.383,59	€ 39.314,46	-€ 69,13
Contributi previdenziali carico dell'azienda	€ 916.000,00	€ 684.367,46	-€ 231.632,54

Lo scostamento di maggiore rilievo è relativo alla voce Contributi previdenziali (- € 231.633) che in sede di previsione è stata prudenzialmente sovrastimata al fine di sostenere un ventilato aumento dei contributi.

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

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 2.656.360,00	€ 2.432.672,34	-€ 223.687,66
Libri, Riviste, Giornali ed altre pubblicazioni	€ 100.000,00	€ 73.526,55	-€ 26.473,45
Materiale di cancelleria	€ 75.000,00	€ 61.584,11	-€ 13.415,89
Spese di pulizia	€ 45.000,00	€ 44.460,00	-€ 540,00
Spese di spedizione	€ 40.000,00	€ 21.826,46	-€ 18.173,54
Consulenze	€ 25.000,00	€ 20.060,20	-€ 4.939,80

amministrative e tecniche			
Assistenza in giudizio	€ 300.000,00	€ 297.074,95	-€ 2.925,05
Pareri e consulenze legali	€ 100.000,00	€ 80.026,90	-€ 19.973,10
Noleggi vari	€ 30.000,00	€ 29.123,76	-€ 876,24
Licenze d'uso	€ 5.000,00	€ 1.944,00	-€ 3.056,00
Prestazione di servizi	€ 1.230.000,00	€ 1.152.643,71	-€ 77.356,29
Prestazioni professionali	€ 300.000,00	€ 282.891,82	-€ 17.108,18
Premi di Assicurazione	€ 40.000,00	€ 35.766,39	-€ 4.233,61
Collaborazioni	€ 270.000,00	€ 267.463,39	-€ 2.536,61
Contributi previdenziali a carico dell'ente per collaborazioni	€ 48.360,00	€ 36.987,17	-€ 11.372,83
Rimborsi spese	€ 25.000,00	€ 11.680,14	-€ 13.319,86
Spese conduzione autovettura	€ 20.000,00	€ 14.092,79	-€ 5.907,21
Servizi connessi all'attività di certificazione delle smart-card	€ 3.000,00	€ 1.520,00	-€ 1.480,00

Su una previsione di spesa complessiva di € 2.656.360 sono state impegnate somme per € 2.432.672, pari al 91,58%. Lo scostamento pari a circa -€ 223.000 è dovuto, principalmente, sia ad una più attenta gestione dei costi relativi all'acquisto di libri e materiale di cancelleria (-€ 39.889), alle spedizioni (-€ 18.173), alle consulenze (-€ 27.837) ed alle prestazioni professionali (-€ 17.108) sia al minor costo sostenuto per l'organizzazione della "Conferenza annuale" a seguito dell'intervento degli sponsor che si sono fatti carico di parte dei costi (voce "Prestazioni di servizi" -€ 77.356).

- *Spese per funzionamento uffici (cat. IV) e Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (cat. II delle uscite in conto capitale):*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI	€ 1.789.000,00	€ 1.745.336,57	-€ 43.663,43
Canoni di locazione	€ 1.232.000,00	€ 1.229.247,19	-€ 2.752,81
Oneri condominiali	€ 55.500,00	€ 55.008,91	-€ 491,09
Manutenzione e riparazione ordinaria su mobili ed immobili	€ 80.000,00	€ 68.480,77	-€ 11.519,23
Manutenzione e riparazione straordinaria su mobili ed immobili	€ 145.000,00	€ 138.640,95	-€ 6.359,05
Telefonia fissa	€ 80.000,00	€ 76.141,65	-€ 3.858,35
Telefonia mobile	€ 90.000,00	€ 82.802,96	-€ 7.197,04
Energia elettrica	€ 61.500,00	€ 56.507,99	-€ 4.992,01
Riscaldamento e	€ 45.000,00	€ 38.506,15	-€ 6.493,85

condizionamento			
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 293.000,00	€ 267.445,34	-€ 25.554,66
Hardware	€ 130.000,00	€ 126.414,97	-€ 3.585,03
Software	€ 58.000,00	€ 49.271,86	-€ 8.728,14
Mobili e macchine d'ufficio	€ 30.000,00	€ 29.470,79	-€ 529,21
Impianti ed altri beni durevoli	€ 75.000,00	€ 62.287,72	-€ 12.712,28

All'interno di queste due categorie, rispetto allo stanziamento indicato nel preventivo, è stata realizzata una economia complessiva pari ad € 69.218. Tale differenza è da attribuire sostanzialmente alla difficoltà in sede ex-ante di preventivare con esattezza le spese necessarie all'allestimento e funzionamento della sede unica del CNDCEC (spese di manutenzione e riparazione ordinaria e straordinaria su mobili ed immobili -€ 17.878; acquisizione di immobilizzazioni tecniche -€ 25.500; servizi telefonici -€ 11.055; energia elettrica e riscaldamento € 11.485).

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

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 170.000,00	€ 101.083,21	-€ 68.916,79
Spese pubblicitarie istituzionali	€ 120.000,00	€ 79.379,51	-€ 40.620,49
Spese di rappresentanza	€ 50.000,00	€ 21.703,70	-€ 28.296,30

Su una previsione di spesa complessiva di € 170.000 sono state impegnate somme per € 101.083.

L'economia di spesa pari ad € 68.916 è da ripartite in -€ 40.000 di spese pubblicitarie, dovute al minor numero di inserzioni sui quotidiani nazionali effettuate rispetto a quanto preventivato, e in -€ 28.000 di spese di rappresentanza.

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

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 3.100.000,00	€ 2.884.556,30	-€ 215.443,70
Contributi patrocinio ordini locali	€ 50.000,00	€ 22.500,00	-€ 27.500,00
Adesione organismi internazionali	€ 900.000,00	€ 863.411,64	-€ 36.588,36
Adesione organismi nazionali	€ 300.000,00	€ 249.564,66	-€ 50.435,34
Contributo alla società partecipata Press srl	€ 400.000,00	€ 299.080,00	-€ 100.920,00
Contributo Fondazione	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ -
Contributo alla società partecipata	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ -

Congress srl			
--------------	--	--	--

In questa categoria si rilevano i contributi che il Consiglio nazionale ha erogato alle società partecipate Congress srl e Press srl, alla Fondazione IRDCEC, alle istituzioni nazionali ed internazionali nonché agli Ordini locali per l'organizzazione di convegni. Rispetto allo stanziamento complessivo di € 3.100.000 sono state impegnate somme per € 2.884.556 con un risparmio di € 215.443. le economie sono attribuibili alle Adesioni organismi internazionali (-€ 36.588) per effetto dell'andamento favorevole dei cambi; ai Contributi patrocinati Ordini locali (-€ 27.500) per le minori richieste di contribuzione pervenute dagli Ordini medesimi; al contributo alla società partecipata Press srl (-€ 100.920) destinato in misura minore rispetto a quanto preventivato in quanto la società, avendo iniziato l'attività nel mese di giugno, ha realizzato solo 6 numeri, sugli 11 previsti, della rivista di categoria; alle adesioni agli organismi Nazionali (-€ 50.435) in quanto sulle contribuzioni non sono intervenuti gli aumenti previsti.

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

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 200.000,00	€ 22.247,37	-€ 177.752,63
Accantonamento al trattamento di fine rapporto al personale	€ 200.000,00	€ 22.247,37	-€ 177.752,63

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: nel corso dell'esercizio si sono registrati i congedi di tre dirigenti.

In generale, per lo svolgimento della propria attività, nell'esercizio 2008, il Consiglio nazionale ha sostenuto una spesa media per iscritto pari ad € 142,00 (iscritti al 31.12.2008 n. 110.697). Il totale delle spese, al netto delle partite di giro, pari ad € 15.586.879 è stato finanziato per € 14.390.639 dai contributi degli iscritti, per € 844.315 dalle altre entrate e per € 351.925 mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione. Per effetto delle variazioni intervenute sui residui attivi (-€ 226.073,88) e passivi (+€ 136.821,49) l'avanzo di amministrazione finale applicato all'esercizio 2008 risulta pari ad € 441.177.

I residui passivi al 31.12.2008 ammontano complessivamente ad € 2.746.958 rispetto ad € 2.445.443 in essere al 31.12.2007.

Sussistono inoltre alcuni contenziosi evidenziati quantitativamente nel fondo rischi.

Situazione amministrativa del C.N.D.C.E.C.

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 2008.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 5.607.720, come di seguito dettagliato:

+Totale delle somme accertate	€ 16.835.160
- Totale delle somme impegnate	€ 17.187.085
+ Variazioni dei residui passivi	€ 136.821
- Variazioni dei residui attivi	€ 226.073
Decremento avanzo di amministrazione anno 2008	- € 441.177

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2007	€ 6.048.897
---	-------------

Avanzo di amministrazione al 31/12/2008	€ 5.607.720
--	--------------------

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	
1. al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni ed all'indennità di anzianità del personale	€ 1.413.898
2. al Fondo rischi ed oneri:	
- per contenziosi	€ 246.722
Totale parte vincolata	€ 1.660.620
Parte disponibile	
Avanzo utilizzato bilancio di previsione 2009	€ 0
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione	€ 3.947.100
Totale parte disponibile	€ 3.947.100
<u>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2008</u>	€ 5.607.720

La Situazione patrimoniale del C.N.D.C.E.C.

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 2008 ammontano ad € 2.192.126 con un incremento rispetto al 2007 di € 297.232 per acquisti dell'esercizio e con un decremento di € 636.440 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.	€ 20.000
✓ CAF Nazionale Dottori Commercialisti	€ 207
✓ Consorzio Certicomm (in liquidazione)	€ 40.000
✓ Istituto Revisori Contabili s.r.l.	€ 200.000
✓ Service CNDCEC s.r.l.	€ 20.000
✓ Press s.r.l.	€ 20.000
TOTALE	€ 300.207

Al 31/12/2007 le società Congress srl, Consorzio certicomm in liquidazione e Press srl partecipate rispettivamente al 50% dai due ex Consigli nazionali risultavano iscritte in bilancio per valori differenti ciò a seguito del diverso criterio di valutazione adottato dai due enti (ex CNDC criterio del patrimonio netto; ex CNR criterio del costo storico).

Si è, pertanto, resa necessaria una operazione di armonizzazione delle valutazioni delle suddette partecipazioni. Si è optato per l'adozione del criterio del costo storico e sono state effettuate scritture di rettifica/assestamento per ripristinare il valore delle partecipazioni summenzionate al costo storico di acquisto rilevando le conseguenti poste rettificative.

Tale allineamento ha comportato un componente negativo di € 88.122.

Si allega, alla presente nota integrativa, prospetto riepilogativo contenente informazioni dettagliate sulle società partecipate.

Figurano tra le immobilizzazioni finanziarie i depositi cauzionali per complessivi € 30.555.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati *crediti*, esposti al valore nominale, per complessivi € 3.712.667 di cui quelli verso gli Ordini ammontano ad € 3.572.360.

Non è stata apportata alcuna svalutazione perché nel corso dell'anno 2008 e nei primi mesi del 2009 si sono recuperate somme anche risalenti ad anni molto lontani, 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 € 4.529.704 di cui € 543 quale giacenza della cassa contanti presso il CNDCEC e del fondo cassa biblioteca. I depositi bancari e postali sono costituiti da € 2.721 quale deposito presso l'Ufficio postale per il funzionamento dell'affrancatrice, ed € 4.526.439 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 € 16.644.699 e pagamenti per € 16.748.748.

- Il **patrimonio netto** risulta decrementarsi di € 755.743 per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2008, ed ammonta complessivamente ad € 4.311.045.
- Il *fondo rischi ed oneri* per contenziosi riflette la miglior stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.
- Le variazioni del fondo *TFR* e indennità di anzianità risultano essere le seguenti:

Consistenza al 31/12/2007	€ 1.351.084
Adeguamento per quote 2008	€ 234.612
- TFR erogati nel 2008	€ 130.723
- Anticipazioni	€ <u>41.075</u>
Consistenza al 31/12/2008	€ 1.413.898

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 € 2.601.468 di cui:

Debiti verso fornitori	2.318.681,96
Debiti verso erario	157.210,39
Debiti verso enti previdenziali	125.576,54

Il Conto Economico del C.N.D.C.E.C.

Il Conto Economico presenta gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2008, riclassificate ai sensi dell'art 2425 c.c.

Il conto economico evidenzia un risultato d'esercizio negativo di € 755.743 e deriva dai seguenti valori:

Valore della produzione	€ 14.917.013
Costi della produzione	-€ 15.570.979
Risultato operativo	-€ 653.966
Proventi ed oneri finanziari	€ 158.976
Rettifiche di valori delle attività finanziarie	€ 23.248
Proventi ed oneri straordinari	-€ 43.121
Imposte d'esercizio	-€ 240.880
(Avanzo) Disavanzo economico	-€ 775.743

- Il “valore della produzione”, che ammonta complessivamente ad € 14.917.013, è rappresentato in massima parte dai versamenti dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (€ 14.390.639), e per € 526.374 dagli altri ricavi e proventi di cui € 273.635 derivanti dai recuperi e rimborsi vari ed € 252.732 dalle sublocazione locali.
- Il personale in forza al 31.12.2008 è composto da 2 dirigenti e 58 dipendenti a tempo indeterminato di cui uno in aspettativa. Il costo complessivo sostenuto è stato pari ad € 3.869.579. Il Consiglio nazionale si è avvalso altresì delle prestazioni di n.8 collaboratori per un costo complessivo di € 304.450.
- Le rettifiche di valore delle attività finanziarie derivano dalle scritture di rettifica /assestamento che sono state effettuate per l'adozione del metodo del costo storico per la valutazione delle partecipazioni.
- I proventi e oneri straordinari ricomprendono:
 - sopravvenienze passive per € **241.300** di cui le più significative derivano dal riaccertamento dei residui;
 - maggiori proventi per sopravvenienze attive per € **272.083** di cui € 129.497 provengono dal riaccertamento dei residui e la restante parte dal computo dei conguagli relativi all'anno 2007 comunicati dagli Ordini solo nel corso dell'esercizio;
 - insussistenze passive per € **88.122** a seguito delle scritture di rettifica del valore delle partecipate;
 - plusvalenze derivanti dalla vendita/cessione di mobili ed impianti per € **14.218**.

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

costi contabilità generale	€ 16.145.569,97
ricavi contabilità generale	€ 15.389.826,88
disavanzo economico	€ 755.743,09
impegni contabilità finanziaria	€ 15.586.879,50
accertamenti contabilità finanziaria	€ 15.234.954,92
disavanzo di amministrazione d'esercizio	€ 351.924,58
variazione residui attivi	€ 226.073,88
variazione residui passivi	-€ 136.821,49
disavanzo di amministrazione finale	€ 441.176,97

Rendiconto finanziario gestionale della contabilità separata

Il rendiconto presenta i dati relativi alla gestione del Registro dei revisori contabili in applicazione del decreto legislativo 23 gennaio 2006 n. 28, rappresentativi della gestione finanziaria del Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

E' doveroso precisare che durante la gestione, a seguito degli accordi intercorsi con il Ministero della Giustizia, si è reso necessario rideterminare le voci del bilancio di previsione 2008 della

contabilità separata: l'impostazione originaria data al bilancio era finalizzata ad esplicitare con il massimo dettaglio tutte le voci di spesa sostenute dalla *società in house* (Istituto dei revisori contabili srl) cui questo Consiglio ha affidato, d'intesa con il Ministero, le attività di cui è responsabile ai sensi del decreto 28/06. La nuova impostazione si basa, invece, sulla tipica rendicontazione gestionale di una *società in house* che fattura prestazioni di servizi.

Ne deriva quindi che i valori maggiormente significativi del presente bilancio attengono alla seguenti rilevazioni finanziarie:

- riscossione contributi ex decreto 99/98 ed ex legge 132/97
- rimborso al CNDCEC dei costi di personale sostenuti per le attività di indirizzo e controllo esercitato verso la società istituto dei revisori contabili
- costi gestionali per la tenuta dei conti correnti postali intestati al CNDCEC per la riscossione dei contributi del decreto 99/98 e della legge 132/97
- prestazioni di servizi fatturate dalla società Istituto dei revisori contabili srl
- trasferimenti passivi gestiti verso il Ministero della Giustizia
- spese in conto capitale per l'acquisizione dei beni strumentali concessi in comodato d'uso gratuito alla società Istituto dei revisori contabili srl

Entrate

Il totale delle Entrate accertate risulta pari a € 3.756.548 ed evidenzia uno scostamento in negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 4.451 (- 0,11%).

Le entrate contributive dovute dagli iscritti al registro dei revisori contabili (legge 132/97) risultano accertate per € 3.567.464 mentre quelle dovute dagli iscritti od iscrivendi al Registro del tirocinio (DPR 99/98) sono state accertate per € 172.191.

Nelle entrate di cui al titolo I si evidenziano, inoltre, interessi attivi per € 14.178.

I residui attivi al 31.12.2008 ammontano complessivamente ad € 415.057 di cui € 400.878 si riferiscono alla quota residua della gestione 2006 dovuta dal Ministero della Giustizia al Consiglio Nazionale.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 3.956.536 rispetto a € 3.961.000 preventivate con uno scostamento complessivo di solo € 4.464.

Lo stanziamento previsto sul capitolo **Oneri per il personale in servizio** è stato utilizzato per il rimborso parziale al Consiglio Nazionale della retribuzione del dirigente che ha effettuato il controllo della gestione come previsto dalla normativa vigente per gli affidamenti "in house".

Sul capitolo **Prestazioni di servizi** è stata realizzata una economia pari ad € 19.152,13. Lo stanziamento previsto è stato utilizzato principalmente per l'invio dei bollettini per il contributo annuale 2008 e per il corrispettivo delle prestazioni affidate alla gestione della società Istituto dei revisori contabili srl.

I **trasferimenti passivi** corrispondono all'importo riversato al Ministero della Giustizia per le attività di pubblicazione dei provvedimenti relativi alla tenuta dei Registri ed al funzionamento della Commissione d'esame per i revisori contabili.

Con riguardo alle **spese in conto capitale** lo stanziamento di € 13.200,00 è stato utilizzato per l'acquisto di beni strumentali occorrenti alla società Istituto dei revisori contabili per l'attività gestionale di cui al decreto lgs. 28/2006.

I residui passivi al 31.12.2008 ammontano complessivamente ad € 795.304 di cui 38.591 sono residui ante 2008 ed € 756.713 sono residui di competenza.

Situazione amministrativa della contabilità separata

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 competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2008.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 0:

+Totale delle somme accertate	€ 3.756.548
- Totale delle somme impegnate	€ 3.956.536
+ Variazioni dei residui passivi	€ 1.363
- Variazioni dei residui attivi	€ 1.375
Decremento avanzo di amministrazione anno 2008	- € 200.000
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2007	€ 200.000
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008	€ 0

La Situazione patrimoniale della gestione separata

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 2008 ammontano ad € 347.249.
Sono iscritte in inventario al costo di acquisto e non figurano nello stato patrimoniale in quanto oggetto di ammortamento totale.
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati *crediti*, esposti al valore nominale, per complessivi € 415.057, di cui € 400.878 verso Enti, e crediti per interessi bancari da riscuotere per € 14.178.
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al loro valore nominale, è di € 380.247 di cui € 19 quale giacenza della cassa contanti presso il CNDCEC ed € 49.693 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul c/c postale

per la gestione separata del Registro dei revisori contabili ed € 330.533 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul c/c bancario.

- Il **patrimonio netto** ammonta complessivamente ad € 363.200 ed è pari al risultato economico realizzato nell'esercizio 2008.
- I **debiti** sono indicati per il loro valore nominale ed ammontano complessivamente ad € 432.103 di cui quelli verso fornitori sono pari ad € 398.359.

Il Conto Economico della contabilità separata

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

Il conto economico evidenzia un risultato d'esercizio pari a 0, e deriva da un risultato operativo positivo di € 172.734, da proventi finanziari per € 14.178, oneri finanziari per € 2.931, insussistenze del passivo per € 212.402 e insussistenze dell'attivo di € 33.183.

- Il "valore della produzione" ammonta complessivamente ad € 3.739.656 ed è rappresentato dai versamenti del contributo annuale ex art. 8 della legge 132/97 eseguiti dai revisori contabili.
- Gli oneri diversi di gestione sono rappresentativi della determinazione delle quote di cui all'art. 9 del decreto legislativo 28/06, intervenuta con provvedimento del Direttore generale del Ministero della Giustizia.
- I proventi e oneri straordinari ricomprendono le sopravvenienze attive e passive per € 179.219 relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Si rinvia alla relazione programmatica del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione.

Roma, 27 maggio 2009

Dott. Giuliano Bond

PROSPETTO SOCIETA' PARTECIPATE

DENOMINAZIONE SEDE	CAP. SOCIALE	% DI POSSESSO	PATRIM. NETTO AL 31/12/2008	UTILE O PERDITA ULTIMO ESERCIZIO
CONGRESS SRL Piazza della Repubblica 59 - Roma	€ 20.000,00	100,00%	€ 667.584,00	-€ 92.305,00
SERVICE CNDCEC SRL Piazza della Repubblica 59 - Roma	€ 20.000,00	100,00%	€ 21.482,00	€ 558,00
PRESS SRL Piazza della Repubblica 59 - Roma	€ 20.000,00	100,00%	€ 19.140,00	€ 156,00
ISTITUTO DEI REVISORI CONTABILI SRL Piazza della Repubblica 59 - Roma	€ 200.000,00	100,00%	€ 178.931,00	-€ 21.069,00
CONSORZIO CERTICOMM AUTORITA' NAZIONALE DI CERTIFICAZIONE Piazza della Repubblica 59 - Roma	€ 40.000,00	100,00%	€ 27.916,00	€ -
CAF DOC SPA **** Corso Vinzaglio 35 - Torino	€ 850.000,00	0,02%	€ 1.556.892,00	€ 536.048,00

**** i dati riportati si riferiscono all'ultimo bilancio inviato dalla società partecipata 31/12/2007