

**VARIAZIONE AL BILANCIO  
DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO**

**2016**

**CASSA ITALIANA  
DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA DEI GEOMETRI  
LIBERI PROFESSIONISTI  
GIÀ CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA A FAVORE DEI  
GEOMETRI**  
ente di diritto privato a base associativa ( D. Lgs. n. 509/94 )

**VARIAZIONE AL BILANCIO  
DI PREVISIONE PER  
L'ESERCIZIO 2016**

**COMITATO DEI DELEGATI DEL  
23 - 24 NOVEMBRE 2016**



CASSA ITALIANA  
G E O M E T R I  
ente di diritto privato a base  
associativa ex D.Lgs n. 509/94

Variazione al bilancio di previsione  
**2016**

RENDICONTO  
FINANZIARIO  
**2016**  
AGGIORNATO

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
	Avanzo di Amministrazione all'inizio dell'esercizio		693.024.710	30.949.305	723.974.015	
	Fondo iniziale di cassa					58.589.379
<b>TITOLO I° ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>						
<b>Cat. 1 - ALIQUOTE CONTRIBUTIVE</b>						
1 01 01 0	Contributi soggettivi minimi iscritti	328.903.716	263.000.000	-6.000.000	257.000.000	203.500.000
1 01 02 0	Contributi soggettivi minimi di solidarietà	22.250	0	0	0	3.000
1 01 03 0	Contributi integrativi minimi iscritti	138.644.238	128.000.000	-3.000.000	125.000.000	97.000.000
1 01 05 0	Contributi per ricongiunzione	0	1.000.000	1.000.000	2.000.000	2.000.000
1 01 06 0	Riscatti e riserve matematiche	0	2.500.000	-1.500.000	1.000.000	1.000.000
1 01 07 0	Autoliquidazione contributi soggettivi iscritti	0	68.500.000	-2.500.000	66.000.000	66.000.000
1 01 08 0	Autoliquidazione contributi soggettivi di solidarietà	0	0	0	0	0
1 01 09 0	Autoliquidazione contributi integrativi iscritti	0	46.000.000	0	46.000.000	46.000.000
1 01 10 0	Recupero contributi evasi e relativi interessi	106.573.933	12.500.000	5.500.000	18.000.000	8.000.000
1 01 11 0	Autoliquidazione contributi integrativi di solidarietà	0	0	0	0	0
1 01 12 0	Contributo per maternità	2.731.577	1.598.000	-98.000	1.500.000	1.300.000
1 01 13 0	Oneri per il recupero dei periodi contributivi pregressi	0	0	0	0	0
	Totale categoria 1	<b>576.875.714</b>	<b>523.098.000</b>	<b>-6.598.000</b>	<b>516.500.000</b>	<b>424.803.000</b>
1 02 01 0	<b>Cat. 2 - QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI</b>	0	0	0	0	0
	Totale categoria 2	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	<b>576.875.714</b>	<b>523.098.000</b>	<b>-6.598.000</b>	<b>516.500.000</b>	<b>424.803.000</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>TITOLO 2° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2 03 01 0	Cat. 3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0	0	0	0	0
2 04 01 0	Cat. 4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0	0	0	0	0
2 05 01 0	Cat. 5 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCIE	0	0	0	0	0
2 06 01 0	Cat. 6 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 2°		0	0	0	0	0
<b>TITOLO 3° ALTRE ENTRATE</b>						
3 07 01 0	Cat. 7 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0	0	0	0	0
Totale categoria 7		0	0	0	0	0
<b>Cat. 8 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</b>						
3 08 01 0	Affitti di immobili	4.512.530	8.100.000	1.000.000	9.100.000	9.100.000
3 08 02 0	Interessi e premi su titoli e diversi	0	0	0	0	0
3 08 03 0	Interessi e premi su cartelle fondiarie per mutui	0	0	0	0	0
3 08 04 0	Interessi e altri proventi su mutui ipotecari	108.230	0	0	0	10.000
3 08 05 0	Interessi su depositi e conti correnti	175.956	150.000	0	150.000	175.956
3 08 06 0	Interessi su prestiti al personale	0	8.000	0	8.000	8.000
3 08 07 0	Interessi su mutui ipotecari personale dipendente	0	0	0	0	0
3 08 08 0	Utili da partecipazioni societarie	0	0	671.328	671.328	671.328
3 08 10 0	Utili da realizzo titoli	0	0	0	0	0
3 08 11 0	Proventi da impieghi mobiliari a breve termine	0	130.000	-130.000	0	0
3 08 12 0	Interessi e proventi su gestioni mobiliari, fondi e altri investimenti	0	2.500.000	-500.000	2.000.000	2.000.000
3 08 13 0	Utili da alienazione immobili	0	10.700.000	-10.700.000	0	0
Totale categoria 8		4.796.716	21.588.000	-9.658.672	11.929.328	11.965.284

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 9<sup>A</sup> - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI</b>						
3 09 01 0	Recuperi e rimborsi diversi	0	300.000	170.000	470.000	470.000
3 09 02 0	Rimborsi spese dovuti da locatari	1.281.206	820.000	280.000	1.100.000	1.100.000
3 09 03 0	Recupero indennità di maternità (D.Lgs 151/01)	824.884	935.000	-267.000	668.000	824.884
3 09 04 0	Recupero maggiorazioni trattamento pens. (art. 6 L. 140/85)	84.531	180.000	0	180.000	84.531
3 09 05 0	Recuperi e rettifiche di prestazioni	336.921	800.000	0	800.000	800.000
Totale categoria 9		<b>2.527.542</b>	<b>3.035.000</b>	<b>183.000</b>	<b>3.218.000</b>	<b>3.279.415</b>
<b>Cat. 10<sup>A</sup> - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>						
3 10 01 0	Entrate varie	17.808	100.000	2.300.000	2.400.000	2.400.000
3 10 02 0	Interessi su contributi	588.694	3.000.000	-500.000	2.500.000	2.500.000
3 10 03 0	Oneri accessori	71.730.865	23.000.000	0	23.000.000	6.500.000
3 10 04 0	Sanzioni ed interessi per ritardata, omessa o infedele dichiarazione	21.702.031	1.000.000	-750.000	250.000	800.000
3 10 05 0	Sanzioni per ritardata, omessa o infedele dichiarazione (pag.diretto)	0	0	0	0	0
3 10 06 0	Recupero spese tecnico-amministrative mutui ipotecari	8.980	0	0	0	1.300
3 10 08 0	Interessi di mora su mutui	5.508	20.000	-10.000	10.000	10.000
3 10 09 0	Interessi di mora da locatari	3.175	4.000	0	4.000	4.000
3 10 11 0	Redditi garantiti	1.206.977	0	0	0	0
3 10 12 0	Interessi di mora da concessionari	0	0	0	0	0
Totale categoria 10		<b>95.264.038</b>	<b>27.124.000</b>	<b>1.040.000</b>	<b>28.164.000</b>	<b>12.215.300</b>
<b>TOTALE TITOLO 3°</b>		<b>102.588.296</b>	<b>51.747.000</b>	<b>-8.435.672</b>	<b>43.311.328</b>	<b>27.459.999</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>		<b>679.464.010</b>	<b>574.845.000</b>	<b>-15.033.672</b>	<b>559.811.328</b>	<b>452.262.999</b>
<b>TITOLO 4° ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>						
<b>Cat. 11 - ALIENAZIONE DI IMMOBILI</b>						
4 11 01 0	Alienazione di immobili	0	22.300.000	-22.300.000	0	0
Totale categoria 11		<b>0</b>	<b>22.300.000</b>	<b>-22.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 12 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>						
4 12 01 0	Alienazione di mobili, impianti, attrezzature e macchinari	0	0	0	0	0
	Totale categoria 12	0	0	0	0	0
<b>Cat. 13^ - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI</b>						
4 13 01 0	Realizzo titoli e impieghi a breve termine	0	100.000.000	-100.000.000	0	0
4 13 02 0	Cessione di titoli per gestioni mobiliari	0	0	0	0	0
4 13 04 0	Realizzi di obbligazioni	0	0	0	0	0
4 13 05 0	Realizzo di impieghi mobiliari in gestione, partecipazioni e altri investimenti mobiliari	0	231.000.000	-174.000.000	57.000.000	57.000.000
4 13 06 0	Realizzo di cartelle fondiarie per mutui	0	0	0	0	0
4 13 07 0	Riduzione partecipazione soc. controllate	0	0	0	0	0
	Totale categoria 13	0	331.000.000	-274.000.000	57.000.000	57.000.000
<b>Cat. 14^ - RISCOSSIONI DI CREDITI</b>						
4 14 02 0	Riscossione di mutui a medio e lungo termine	237.815	0	0	0	10.000
4 14 04 0	Riscossione prestiti al personale ed anticipazioni a breve termine	0	300.000	0	300.000	300.000
4 14 05 0	Riscossione di anticipazioni per affitto locali uso strumentale	0	0	0	0	0
4 14 06 0	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi e a garanzia	0	5.000	-5.000	0	0
4 14 07 0	Riscossione di anticipazioni e di crediti diversi	500.000	0	0	0	0
4 14 08 0	Riscossioni di mutui ipotecari al personale dipendente	0	0	0	0	0
	Totale categoria 14	737.815	305.000	-5.000	300.000	310.000
	<b>TOTALE TITOLO 4°</b>	<b>737.815</b>	<b>353.605.000</b>	<b>-296.305.000</b>	<b>57.300.000</b>	<b>57.310.000</b>
<b>TITOLO 5° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>						
5 15 01 0	<b>Cat. 15 - TRASFERIMENTI DALLO STATO</b>	0	0	0	0	0
5 16 01 0	<b>Cat. 16 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI</b>	0	0	0	0	0

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
5 17 01 0	Cat. 17 - TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCIE	0	0	0	0	0
5 18 01 0	Cat. 18 - TRASFERIMENTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO 5°</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 6° ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
<b>Cat. 19 - ASSUNZIONE DI MUTUI</b>						
6 19 01 0	Assunzione di mutui	0	0	0	0	0
Totale categoria 19		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cat. 20^ - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI</b>						
6 20 01 0	Contrazione di debiti diversi	0	0	150.000.000	150.000.000	150.000.000
6 20 02 0	Costituzione depositi cauzionali da inquilini	0	60.000	90.000	150.000	150.000
6 20 03 0	Costituzione depositi cauzionali da terzi	0	5.000	0	5.000	5.000
Totale categoria 20		<b>0</b>	<b>65.000</b>	<b>150.090.000</b>	<b>150.155.000</b>	<b>150.155.000</b>
6 21 01 0	Cat. 21 - EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI	0	0	0	0	0
Totale categoria 21		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE TITOLO 6°</b>		<b>0</b>	<b>65.000</b>	<b>150.090.000</b>	<b>150.155.000</b>	<b>150.155.000</b>
<b>TITOLO 7° PARTITE DI GIRO</b>						
<b>Cat. 22 - PARTITE DI GIRO</b>						
7 22 01 0	Ritenute erariali	8.772.018	112.000.000	0	112.000.000	112.000.000
7 22 02 0	Ritenute previdenziali ed assistenziali	99.157	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000
7 22 03 0	Ritenute diverse	0	0	0	0	0
7 22 04 0	Trattenute per conto di terzi	9.328.662	2.000.000	2.500.000	4.500.000	2.000.000
7 22 05 0	Rimborsi di somme pagate per conto di terzi	11.611	85.000	0	85.000	85.000
7 22 06 0	Partite in conto sospesi	8.852.925	1.800.000	0	1.800.000	8.000.000
Totale categoria 22		<b>27.064.373</b>	<b>116.885.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>119.385.000</b>	<b>123.085.000</b>
<b>TOTALE TITOLO 7°</b>		<b>27.064.373</b>	<b>116.885.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>119.385.000</b>	<b>123.085.000</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>RIEPILOGO DEI TITOLI</b>						
	TITOLO 1° - ENTRATE CONTRIBUTIVE	576.875.714	523.098.000	-6.598.000	516.500.000	424.803.000
	TITOLO 2° - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
	TITOLO 3° - ALTRE ENTRATE	102.588.296	51.747.000	-8.435.672	43.311.328	27.459.999
	TITOLO 4° - ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	737.815	353.605.000	-296.305.000	57.300.000	57.310.000
	TITOLO 5° - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
	TITOLO 6° - ACCENSIONE PRESTITI	0	65.000	150.090.000	150.155.000	150.155.000
	TITOLO 7° - PARTITE DI GIRO	27.064.373	116.885.000	2.500.000	119.385.000	123.085.000
	<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>707.266.198</b>	<b>1.045.400.000</b>	<b>-158.748.672</b>	<b>886.651.328</b>	<b>782.812.999</b>
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b>		693.024.710	30.949.305	723.974.015	
	<b>FONDO INZIALE DI CASSA</b>					58.589.379
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>707.266.198</b>	<b>1.738.424.710</b>	<b>-127.799.367</b>	<b>1.610.625.343</b>	<b>841.402.378</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
	Disavanzo presunto di amministrazione					
<b>TITOLO 1° SPESE CORRENTI</b>						
<b>Cat.1 - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>						
1 01 01 0	Assegni e indennità fissi agli Organi di amministrazione	78.920	1.047.000	-2.000	1.045.000	1.123.920
1 01 02 0	Compensi e rimborsi componenti Organi di amministrazione, Commissioni e gruppi di lavoro	272.236	2.461.000	159.000	2.620.000	2.620.000
1 01 03 0	Compensi, indennità e rimborsi al Collegio sindacale	5.579	335.000	-26.000	309.000	314.579
Totale categoria 1		<b>356.735</b>	<b>3.843.000</b>	<b>131.000</b>	<b>3.974.000</b>	<b>4.058.499</b>
<b>Cat. 2 - ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO</b>						
1 02 01 0	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	0	4.946.000	-100.000	4.846.000	4.846.000
1 02 02 0	Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti	620.257	1.918.800	0	1.918.800	1.918.800
1 02 03 0	Indennità, rimborso spese e missioni	0	80.000	0	80.000	80.000
1 02 04 0	Premio di anzianità al personale	0	104.000	0	104.000	104.000
1 02 06 0	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	250.248	2.428.000	-3.000	2.425.000	2.425.000
1 02 07 0	Altri oneri contrattuali	17.784	175.000	0	175.000	192.784
1 02 08 0	Corsi per il personale e partecipazione alle spese per i corsi indetti da Enti, istituzioni e varie amministrazioni	0	50.000	0	50.000	50.000
1 02 09 0	Equo indennizzo al personale per la perdita di integrità fisica e infermità contratta per causa di servizio	0	0	0	0	0
1 02 11 0	Compensi per attività urgenti e speciali	0	55.000	0	55.000	55.000
Totale categoria 2		<b>888.289</b>	<b>9.756.800</b>	<b>-103.000</b>	<b>9.653.800</b>	<b>9.671.584</b>
1 03 01 0	<b>Cat. 3 - ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA</b>	0	0	0	0	0
Totale categoria 3		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 4 - ONERI PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI</b>						
1 04 01 0	Spese per libri, giornali, CD-Rom e pubblicazioni tecniche, abbonamenti vari	0	40.000	-10.000	30.000	30.000
1 04 02 0	Spese per materiale di consumo acquisto e noleggio materiale tecnico e varie	6.935	70.000	-30.000	40.000	46.935
1 04 03 0	Spese di rappresentanza	260	40.000	0	40.000	40.260
1 04 04 0	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.	20.901	150.000	-50.000	100.000	120.901
1 04 05 0	Spese per accertamenti sanitari	0	250.000	15.000	265.000	265.000
1 04 06 0	Servizio prevenzione e protezione (D.L.vo n. 81 del 09/04/2008)	2.013	40.000	0	40.000	42.013
1 04 08 0	Spese per acquisizione beni e servizi vari	3.290	70.000	0	70.000	73.290
1 04 09 0	Manutenzione locali e impianti sede, servizi di pulizia, vigilanza e reception	151.038	650.000	0	650.000	801.038
1 04 10 0	Spese postali e varie di spedizione	0	140.000	-20.000	120.000	120.000
1 04 11 0	Spese telefoniche e telegrafiche	9.896	140.000	0	140.000	149.896
1 04 12 0	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni	0	70.000	-30.000	40.000	40.000
1 04 13 0	Acquisizione temporanea di risorse	0	20.000	-20.000	0	0
1 04 14 0	Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto e spese di locomozione	3.536	30.000	5.000	35.000	38.536
1 04 15 0	Canoni d'acqua sede	0	10.000	0	10.000	10.000
1 04 16 0	Spese per l'energia elettrica, illuminazione e forza motrice sede	0	170.000	-20.000	150.000	150.000
1 04 17 0	Spese per riscaldamento	26.376	40.000	0	40.000	66.376
1 04 18 0	Onorari e compensi consulenze	14.274	100.000	-25.000	75.000	89.274
1 04 19 0	Prestazioni e servizi diversi dall'esterno	123.593	215.000	10.000	225.000	225.000
1 04 20 0	Premi di assicurazione	0	110.000	0	110.000	110.000
1 04 21 0	Pubblicizzazione attivita' professionale	0	200.000	-200.000	0	0
1 04 22 0	Spese per servizi automatizzati	5.153	270.000	0	270.000	270.000
1 04 23 0	Oneri per servizi, riscaldamento e vari per la gestione immobiliare	1.705	1.800.000	0	1.800.000	1.800.000
1 04 24 0	Manutenzione ed altre spese per gli immobili a carico dell'Ente	63.758	2.200.000	0	2.200.000	2.200.000
1 04 25 0	Spese avvio previdenza integrativa	29	0	0	0	29
1 04 26 0	Manutenzione e riparazione macchine, mobili e attrez.d'ufficio	0	60.000	-10.000	50.000	50.000
1 04 27 0	Spese gestione mobiliare	0	150.000	5.000	155.000	155.000
1 04 28 0	Spese e competenze per riscossione contributi	127.637	1.300.000	0	1.300.000	1.427.637
1 04 29 0	Affitto locali uso strumentale	0	0	0	0	0
1 04 30 0	Spese per servizi svolti in forma decentrata	663.416	1.100.000	-100.000	1.000.000	1.000.000
1 04 37 0	Gestione e manutenzione archivi esterni	3.350	15.000	0	15.000	18.350
Totale categoria 4		<b>1.227.160</b>	<b>9.450.000</b>	<b>-480.000</b>	<b>8.970.000</b>	<b>9.339.535</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 5 - SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>						
1 05 01 0	Pensioni	395	490.000.000	-6.000.000	484.000.000	484.000.395
1 05 02 0	Provvidenze straordinarie	0	600.000	100.000	700.000	700.000
1 05 03 0	Indennità maternità professioniste (L.379/90)	0	2.700.000	-750.000	1.950.000	1.950.000
1 05 04 0	Maggiorazione per trattamento pensionistico (art. 6 L. 140/85)	0	180.000	0	180.000	180.000
1 05 05 0	Spese per assistenza sanitaria e LTC	0	7.700.000	-1.200.000	6.500.000	6.500.000
Totale categoria 5		<b>395</b>	<b>501.180.000</b>	<b>-7.850.000</b>	<b>493.330.000</b>	<b>493.330.395</b>
<b>Cat. 6 - TRASFERIMENTI PASSIVI</b>						
1 06 05 0	Trasferimenti passivi diversi	0	0	0	0	0
1 06 06 0	Interventi assistenziali per il personale in servizio, cessato dal servizio e delle loro famiglie	8.937	135.000	0	135.000	143.937
Totale categoria 6		<b>8.937</b>	<b>135.000</b>	<b>0</b>	<b>135.000</b>	<b>143.937</b>
<b>Cat. 7 - ONERI FINANZIARI</b>						
1 07 01 0	Interessi passivi e spese accessorie	26.863	25.000	0	25.000	25.000
1 07 02 0	Spese e commissioni bancarie e postali	15	20.000	60.000	80.000	80.015
1 07 03 0	Interessi passivi su liquidazione pensioni	0	80.000	0	80.000	80.000
1 07 04 0	Interessi passivi su restituzione e trasferimento contributi	0	500.000	150.000	650.000	650.000
Totale categoria 7		<b>26.878</b>	<b>625.000</b>	<b>210.000</b>	<b>835.000</b>	<b>835.015</b>
<b>Cat. 8 - ONERI TRIBUTARI</b>						
1 08 01 0	Imposte, tasse e tributi vari	575	6.100.000	-200.000	5.900.000	5.900.575
Totale categoria 8		<b>575</b>	<b>6.100.000</b>	<b>-200.000</b>	<b>5.900.000</b>	<b>5.900.575</b>
<b>Cat. 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI</b>						
1 09 01 0	Restituzione contributi	0	2.500.000	0	2.500.000	2.500.000
1 09 02 0	Restituzione somme iscritti (art. 3 Reg. att. Statuto)	0	350.000	-100.000	250.000	250.000
1 09 03 0	Trasferimenti di contributi (art. 35 Regolamento contribuzione)	0	500.000	350.000	850.000	850.000
1 09 04 0	Restituzione e rimborsi vari	0	10.000	0	10.000	10.000
1 09 05 0	Restituzione somme a locatari	277.687	120.000	0	120.000	120.000
1 09 07 0	Spese per sgravi contributivi	0	500.000	0	500.000	500.000
Totale categoria 9		<b>277.687</b>	<b>3.980.000</b>	<b>250.000</b>	<b>4.230.000</b>	<b>4.230.000</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>						
1 10 01 0	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	0	850.000	50.000	900.000	900.000
1 10 02 0	Fondo di riserva	0	4.000.000	-2.000.000	2.000.000	2.000.000
1 10 03 0	Oneri vari e straordinari	17.000	1.000.000	100.000	1.100.000	1.117.000
1 10 06 0	Contributi e oneri vari per la formazione e la promozione professionale	950	1.000.000	-300.000	700.000	700.950
1 10 07 0	Promozione e sviluppo previdenza di categoria	0	1.000.000	-200.000	800.000	800.000
Totale categoria 10		17.950	7.850.000	-2.350.000	5.500.000	5.517.950
<b>TOTALE TITOLO 1°</b>		<b>2.804.606</b>	<b>542.919.800</b>	<b>-10.392.000</b>	<b>532.527.800</b>	<b>533.027.490</b>
<b>TITOLO 2° SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
<b>Cat. 11 - ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI E OPERE IMMOBILIARI</b>						
2 11 01 0	Acquisto di immobili	0	0	0	0	0
2 11 04 0	Migliorie e ristrutturazioni agli immobili	833.811	2.000.000	-750.000	1.250.000	1.600.000
Totale categoria 11		833.811	2.000.000	-750.000	1.250.000	1.600.000
<b>Cat. 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>						
2 12 01 0	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	89.187	250.000	0	250.000	339.187
2 12 02 0	Ripristini, trasformazioni, manutenz. straord. impianti sede	73.445	90.000	0	90.000	163.445
2 12 03 0	Acquisti di automezzi	0	0	0	0	0
2 12 04 0	Manutenzione straordinaria di automezzi	0	0	0	0	0
2 12 05 0	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	0	50.000	50.000	100.000	100.000
2 12 06 0	Acquisto di software	4.118	300.000	100.000	400.000	404.118
Totale categoria 12		166.750	690.000	150.000	840.000	1.006.750
<b>Cat. 13 - PARTECIPAZIONE E ACQUISTO VALORI MOBILIARI</b>						
2 13 01 0	Acquisto titoli e impieghi a breve termine	0	100.000.000	-100.000.000	0	0
2 13 06 0	Impieghi mobiliari in gestione, partecipazioni e altri investimenti mobiliari	0	227.000.000	-195.000.000	32.000.000	32.000.000
Totale categoria 13		0	327.000.000	-295.000.000	32.000.000	32.000.000
<b>Cat. 14 - CONCESSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI</b>						
2 14 02 0	Concessione di mutui a medio e lungo termine	0	0	0	0	0
2 14 04 0	Concessione prestiti al personale ed anticipaz.a breve termine	0	300.000	0	300.000	300.000
2 14 05 0	Anticipazioni per affitto locali uso strumentale	0	0	0	0	0
2 14 06 0	Depositi a cauzione e garanzia	0	505.000	0	505.000	505.000
2 14 07 0	Anticipazioni e concessioni di crediti diversi	0	0	0	0	0
2 14 08 0	Mutui ipotecari al personale dipendente	0	0	0	0	0
Totale categoria 14		0	805.000	0	805.000	805.000

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>Cat. 15 - INDENNITA' ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE</b>						
2 15 01 0	Trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio	1.589	300.000	0	300.000	301.589
	Totale categoria 15	1.589	300.000	0	300.000	301.589
	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	<b>1.002.150</b>	<b>330.795.000</b>	<b>-295.600.000</b>	<b>35.195.000</b>	<b>35.713.339</b>
<b>TITOLO 3° ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI</b>						
<b>Cat. 16 - RIMBORSI DI MUTUI</b>						
3 16 01 0		0	0	0	0	0
	Totale categoria 16	0	0	0	0	0
<b>Cat. 17 - RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI DIVERSE</b>						
3 17 01 0		0	0	0	0	0
	Totale categoria 17	0	0	0	0	0
<b>Cat. 18 - RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI</b>						
3 18 01 0		0	0	0	0	0
	Totale categoria 18	0	0	0	0	0
<b>Cat. 19 - RESTITUZIONI A GESTIONI AUTONOME</b>						
3 19 01 0		0	0	0	0	0
	Totale categoria 19	0	0	0	0	0
<b>Cat. 20 - ESTINZIONE DEBITI DIVERSI</b>						
3 20 01 0	Estinzione debiti diversi	0	0	150.000.000	150.000.000	150.000.000
3 20 02 0	Restituzione depositi cauzionali a inquilini	0	200.000	0	200.000	200.000
3 20 03 0	Restituzione depositi cauzionali a terzi	0	5.000	0	5.000	5.000
	Totale categoria 20	0	205.000	150.000.000	150.205.000	150.205.000
	<b>TOTALE TITOLO 3°</b>	<b>0</b>	<b>205.000</b>	<b>150.000.000</b>	<b>150.205.000</b>	<b>150.205.000</b>
<b>TITOLO 4° PARTITE DI GIRO</b>						
<b>Cat. 21 - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>						
4 21 01 0	Ritenute erariali	25.538.951	112.000.000	0	112.000.000	112.000.000
4 21 02 0	Ritenute previdenziali e assistenziali	76.910	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000
4 21 03 0	Ritenute diverse	0	0	0	0	0
4 21 04 0	Somme pagate a favore di terzi	9.606.891	2.000.000	2.500.000	4.500.000	2.500.000
4 21 05 0	Somme pagate per conto di terzi	0	85.000	0	85.000	85.000
4 21 06 0	Partite in conto sospesi	2.852.054	1.800.000	0	1.800.000	2.000.000
	Totale categoria 21	38.074.806	116.885.000	2.500.000	119.385.000	117.585.000
	<b>TOTALE TITOLO 4°</b>	<b>38.074.806</b>	<b>116.885.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>119.385.000</b>	<b>117.585.000</b>

CODICE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2016			PREVISIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2016
			ORIGINARIE E SUCCESSIVE VARIAZIONI	VARIAZIONI	AGGIORNATE	
<b>RIEPILOGO DEI TITOLI</b>						
	TITOLO 1° - SPESE CORRENTI	2.804.606	542.919.800	-10.392.000	532.527.800	533.027.490
	TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.002.150	330.795.000	-295.600.000	35.195.000	35.713.339
	TITOLO 3° - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	0	205.000	150.000.000	150.205.000	150.205.000
	TITOLO 4° - PARTITE DI GIRO	38.074.806	116.885.000	2.500.000	119.385.000	117.585.000
	<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>41.881.562</b>	<b>990.804.800</b>	<b>-153.492.000</b>	<b>837.312.800</b>	<b>836.530.829</b>
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>		747.619.910	25.692.633	773.312.543	
	<b>AVANZO DI CASSA PREVISTO</b>					4.871.549
	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>41.881.562</b>	<b>1.738.424.710</b>	<b>-127.799.367</b>	<b>1.610.625.343</b>	<b>841.402.378</b>

## QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
<b>TITOLO 1° ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>		
Cat. 1^ - Aliquote contributive	516.500.000	424.803.000
Cat. 2^ - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	0	0
Totale titolo 1°	<b>516.500.000</b>	<b>424.803.000</b>
<b>TITOLO 2° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>		
Cat. 3^ - Da parte dello Stato	0	0
Cat. 4^ - Da parte delle Regioni	0	0
Cat. 5^ - Da parte dei Comuni e delle Provincie	0	0
Cat. 6^ - Da parte di altri Enti	0	0
Totale titolo 2°	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 3° ALTRE ENTRATE</b>		
Cat. 7^ - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazioni di servizi	0	0
Cat. 8^ - Redditi e proventi patrimoniali	11.929.328	11.965.284
Cat. 9^ - Poste correttive e compensative di spese correnti	3.218.000	3.279.415
Cat. 10^ - Entrate non classificabili in altre voci	28.164.000	12.215.300
Totale titolo 3°	<b>43.311.328</b>	<b>27.459.999</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>559.811.328</b>	<b>452.262.999</b>
<b>TITOLO 4° ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>		
Cat. 11^ - Alienazione di immobili	0	0
Cat. 12^ - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	0
Cat. 13^ - Realizzo di valori mobiliari	57.000.000	57.000.000
Cat. 14^ - Riscossione di crediti	300.000	310.000
Totale titolo 4°	<b>57.300.000</b>	<b>57.310.000</b>
<b>TITOLO 5° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>		
Cat. 15^ - Da parte dello Stato	0	0
Cat. 16^ - Da parte delle Regioni	0	0
Cat. 17^ - Da parte dei Comuni e delle Provincie	0	0
Cat. 18^ - Da parte di altri Enti	0	0
Totale titolo 5°	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 6° ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		
Cat. 19^ - Assunzione di mutui	0	0
Cat. 20^ - Assunzione di altri debiti finanziari	150.155.000	150.155.000
Cat. 21^ - Emissione di obbligazioni	0	0
Totale titolo 6°	<b>150.155.000</b>	<b>150.155.000</b>
<b>TITOLO 7° PARTITE DI GIRO</b>		
Cat. 22^ - Entrate aventi natura di partite di giro	119.385.000	123.085.000
Totale titolo 7°	<b>119.385.000</b>	<b>123.085.000</b>
Totale delle entrate	886.651.328	782.812.999
Avanzo di amministrazione	723.974.015	
Fondo iniziale di cassa		58.589.379
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.610.625.343</b>	<b>841.402.378</b>
Risultati differenziali	0	
Disavanzo di competenza previsto	0	
Disavanzo di cassa previsto		0
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.610.625.343</b>	<b>841.402.378</b>

segue **QUADRO RIASSUNTIVO**

<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
<b>TITOLO 1° SPESE CORRENTI</b>		
Cat. 1^ - Spese per gli organi dell'Ente	3.974.000	4.058.499
Cat. 2^ - Oneri per il personale in servizio	9.653.800	9.671.584
Cat. 3^ - Oneri per il personale in quiescenza	0	0
Cat. 4^ - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	8.970.000	9.339.535
Cat. 5^ - Spese per prestazioni istituzionali	493.330.000	493.330.395
Cat. 6^ - Trasferimenti passivi	135.000	143.937
Cat. 7^ - Oneri finanziari	835.000	835.015
Cat. 8^ - Oneri tributari	5.900.000	5.900.575
Cat. 9^ - Poste correttive e compensative di entrate correnti	4.230.000	4.230.000
Cat.10^ - Spese non classificabili in altre voci	5.500.000	5.517.950
Totale titolo 1°	<b>532.527.800</b>	<b>533.027.490</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>		
	<b>532.527.800</b>	<b>533.027.490</b>
<b>TITOLO 2° SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		
Cat. 11^ - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	1.250.000	1.600.000
Cat. 12^ - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	840.000	1.006.750
Cat. 13^ - Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	32.000.000	32.000.000
Cat. 14^ - Concessione di crediti ed anticipazioni	805.000	805.000
Cat. 15^ - Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	300.000	301.589
Totale titolo 2°	<b>35.195.000</b>	<b>35.713.339</b>
<b>TITOLO 3° ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI</b>		
Cat. 16^ - Rimborso di mutui	0	0
Cat. 17^ - Rimborsi di anticipazioni diverse	0	0
Cat. 18^ - Rimborsi di obbligazioni	0	0
Cat. 19^ - Restituzioni alle gestioni autonome	0	0
Cat. 20^ - Estinzione debiti diversi	150.205.000	150.205.000
Totale titolo 3°	<b>150.205.000</b>	<b>150.205.000</b>
<b>TITOLO 4° PARTITE DI GIRO</b>		
Cat. 21^ - Spese aventi natura di partite di giro	119.385.000	117.585.000
Totale titolo 4°	<b>119.385.000</b>	<b>117.585.000</b>
Totale delle spese	837.312.800	836.530.829
Disavanzo di amministrazione	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>837.312.800</b>	<b>836.530.829</b>
Risultati differenziali	0	
Avanzo di competenza previsto	773.312.543	
Avanzo di cassa previsto		4.871.549
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.610.625.343</b>	<b>841.402.378</b>

Variazione al bilancio di previsione  
**2016**

PREVENTIVO  
ECONOMICO  
**2016**  
AGGIORNATO

<b>PREVENTIVO ECONOMICO</b> ( valori espressi in euro )	<b>Previsioni aggiornate 2016</b>	<b>Previsioni 2016</b>
<b>A GESTIONE PREVIDENZIALE :</b>		
<b>1) Gestione contributi (a+b-c)</b>	<b>518.289.774</b>	<b>519.125.152</b>
a) Entrate contributive	509.880.768	515.698.000
b) Entrate per sanzioni, oneri accessori e interessi sui contributi	35.380.297	29.110.152
c) Rettifiche, rimborsi, trasferimenti di contributi e relativi interessi	26.971.291	25.683.000
<b>2) Gestione prestazioni (a+b-c)</b>	<b>489.907.017</b>	<b>499.701.310</b>
a) Spese per prestazioni istituzionali	492.175.017	502.218.000
b) Interessi passivi sulle prestazioni	80.000	80.000
c) Recuperi di prestazioni e relativi interessi	2.348.000	2.596.690
<b>Risultato lordo gestione previdenziale (1-2)</b>	<b>28.382.757</b>	<b>19.423.842</b>
<b>B GESTIONE DEGLI IMPIEGHI PATRIMONIALI :</b>		
<b>3) Gestione immobiliare (a-b-c)</b>	<b>1.622.883</b>	<b>24.089.850</b>
a) Redditi e proventi degli immobili	10.200.000	32.620.000
b) Costi diretti di gestione	6.470.155	6.640.150
c) Ammortamenti e accantonamenti di gestione	2.106.962	1.890.000
<b>4) Gestione degli impieghi mobiliari e finanziari (a-b)</b>	<b>3.794.435</b>	<b>3.563.000</b>
a) Redditi e proventi su valori mobiliari e crediti finanziari	3.951.348	4.088.000
b) Costi diretti, perdite di gestione e accantonamenti	156.913	525.000
<b>Risultato lordo gestione degli impieghi patrimoniali (3+4)</b>	<b>5.417.318</b>	<b>27.652.850</b>
<b>C COSTI DI AMMINISTRAZIONE :</b>		
<b>5) Spese per gli Organi dell'Ente (a+b)</b>	<b>3.728.880</b>	<b>3.843.000</b>
a) <i>Indennità di carica, gettoni e rimborsi</i>	<i>3.001.386</i>	<i>3.085.640</i>
b) <i>Oneri previdenziali e fiscali</i>	<i>727.494</i>	<i>757.360</i>
<b>6) Costi del personale (a+b)</b>	<b>9.819.800</b>	<b>9.923.800</b>
a) <i>Oneri per il personale in servizio</i>	<i>9.788.800</i>	<i>9.891.800</i>
b) <i>Trattamento di fine rapporto e altri accantonamenti</i>	<i>31.000</i>	<i>32.000</i>
<b>7) Acquisto di beni di consumo, servizi e oneri diversi</b>	<b>6.128.761</b>	<b>6.525.000</b>
<b>8) Ammortamento beni strumentali e accantonamenti diversi</b>	<b>941.662</b>	<b>949.284</b>
<b>Totale costi di amministrazione (5+6+7+8)</b>	<b>20.619.103</b>	<b>21.241.084</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO (A + B - C)</b>	<b>13.180.972</b>	<b>25.835.608</b>
<b>D PROVENTI E ONERI FINANZIARI (9-10)</b>	<b>40.000</b>	<b>100.000</b>
9) Interessi attivi sui conti correnti e altri proventi finanziari	150.000	150.000
10) Oneri finanziari diversi	110.000	50.000
<b>E RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE (11-12)</b>	<b>82.375</b>	<b>0</b>
11) Rivalutazioni	82.375	0
12) Svalutazioni	0	0
<b>F PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (13-14)</b>	<b>8.912.087</b>	<b>-7.319.720</b>
13) Entrate e proventi diversi	17.481.880	424.000
14) Spese e oneri diversi	8.569.793	7.743.720
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B-C+D+E+F)</b>	<b>22.215.434</b>	<b>18.615.888</b>
15) Imposte sui redditi imponibili	3.100.000	3.000.000
<b>16) RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.115.434</b>	<b>15.615.888</b>

Variazione al bilancio di previsione  
**2016**

RELAZIONE DEL CONSIGLIO  
DI AMMINISTRAZIONE  
ALLA VARIAZIONE BILANCIO  
DI PREVISIONE  
**2016**



L'aggiornamento del bilancio di previsione 2016 è stato redatto sulla base sia delle risultanze contabili dei primi nove mesi dell'anno sia degli elementi nel frattempo acquisiti riguardanti l'attività amministrativa della Cassa.

I dati del rendiconto finanziario e del preventivo economico aggiornato raffrontato con i corrispondenti valori previsionali originari sono espressi in euro.

Le Casse professionali – in virtù dell'inclusione delle stesse nell'elenco ISTAT – continuano ad essere destinatarie di una serie di adempimenti e misure di contenimento della spesa.

A decorrere dall'anno 2014, in applicazione dell'art. 1 comma 417 L. 147/2013 è data la possibilità di assolvere alla normativa vigente in materia di contenimento della spesa, versando a favore del bilancio dello Stato un importo pari al 15% della spesa sostenuta per i consumi intermedi nell'anno 2010.

Anche per l'anno 2016 il Consiglio di Amministrazione della CIPAG nella seduta del 14 giugno 2016 ha deliberato di versare, con riserva di ripetizione l'importo di euro 791.252 in applicazione del predetto disposto normativo.

Tale obbligo è sempre apparso di dubbia legittimità e contrastante con l'autonomia riconosciuta alle Casse: è tuttora pendente il ricorso presso la Corte Costituzionale in seguito all'ordinanza del Consiglio di Stato 2756/2015 che ha rivisto la pronuncia del Tar Lazio 6103/2013, su ricorso della Cassa di previdenza dei Dottori Commercialisti.

La trattazione della questione di legittimità costituzionale delle predette norme relative all'obbligo di riversamento allo Stato delle somme derivanti dalla spending review è stata fissata al 22 novembre p.v.

A seguito della visita ispettiva disposta dal MEF nell'esercizio 2015 compiuta da due Dirigenti dei Servizi Ispettivi di Finanza pubblica, è stato eccepito – tra l'altro – il parziale adempimento dell'obbligo di versamento delle riduzioni dei consumi intermedi a causa della mancata inclusione di alcune voci.

Si rappresenta in proposito che la Cipag – con nota del 15/04/2016 – ha inviato ai Ministeri e alla competente Procura regionale della Corte dei Conti articolate deduzioni sulle singole osservazioni sostenendo la regolarità del proprio operato.

In particolare la Cipag – non condividendo il ricalcolo effettuato sui consumi intermedi in quanto trattasi di voci escluse dal computo in aderenza alle prescrizioni di cui alla circolare del MEF n. 31/2012 – ha provveduto già nel consuntivo 2015 ad accantonare le presunte integrazioni a tutto il 31 dicembre 2015 in attesa di dirimere la questione con i Dicasteri.

Ad integrazione delle somme iscritte nel consuntivo 2015, si è accantonata nel presente elaborato contabile la somma di euro 599.444, quale presunta integrazione dei consumi intermedi da versare per l'anno 2016. Tale importo rappresenta il 15% della maggiore base imponibile dei consumi intermedi ricalcolata dal MEF per 3.996 mila euro.

Il predetto versamento del 15% non assolve – come da prescrizione normativa – le misure di contenimento della spesa vigenti relative al personale, che pertanto sono state tenute presenti nella formulazione del presente aggiornamento.

In particolare trovano applicazione:

- il divieto di erogare trattamenti economici in sostituzione della fruizione delle ferie di cui al comma 8 dell'art. 5 D.L. 95/12 convertito in L. 135/2012;
- la disposizione normativa dell'art. 5 comma 7 del D.L. 95/12 convertito in L. 135/2012 che dispone l'erogazione di buoni pasto per un valore nominale non superiore a 7 euro.

Sono inoltre previsti anche per l'anno 2016 gli ulteriori adempimenti imposti in virtù dell'inclusione nell'elenco ISTAT:

- a) l'obbligo di comunicazione dei debiti certi, liquidi ed esigibili sancito dall'art. 7 del D.L. 35/2013 è stato esteso, a soli fini ricognitivi (circolare RGS n. 30/2013) alle amministrazioni incluse nell'elenco ISTAT. Il DL 66/2014 art. 27 ha aggiunto ulteriori obblighi di comunicazione sulla piattaforma elettronica istituita dalla RGS per la comunicazione dei debiti della P.A;
- b) la predisposizione del budget economico annuale, del budget pluriennale e del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ex D.M. 27 marzo 2013 che costituiscono allegati a questo aggiornamento. Come noto il predetto decreto dà attuazione a quanto previsto dal D. Lgs. 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni pubbliche che rinvia a una serie di disposizioni attuative al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione e rendicontazione e controllo;
- c) in applicazione dell'art. 60 D. Lgs. 165/2001 in capo alle amministrazioni incluse nell'elenco ISTAT – a decorrere dal 1° gennaio 2014 – vi è l'onere di presentare alla Corte dei Conti e alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della funzione pubblica delle amministrazioni statali – il conto annuale delle spese sostenute per il personale.

Accanto a tali prescrizioni normative si aggiungono le novità introdotte dal D.Lgs. 139 del 18 agosto 2015, che dà attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE che ha abrogato le precedenti Direttive contabili comunitarie relative alla redazione del bilancio di esercizio e consolidato (Direttiva 78/660/Cee e 83/349/Cee). Sono tuttora in corso approfondimenti in merito agli ambiti di applicazione alle Casse professionali.

Nel corso del 2016 la Cipag ha realizzato nuovi progetti che hanno agevolato e semplificato i rapporti con gli associati improntandoli a maggiore semplicità, beneficiando delle nuove tecnologie destinate sempre più ad impattare sugli aspetti comunicativi-organizzativi.

Si è inoltre dato avvio ad una ristrutturazione che vuole rappresentare un nuovo percorso organizzativo e che vede orientati i processi ad una valorizzazione dell'interfaccia con gli associati in un'ottica di customer relationship management (CRM).

La riorganizzazione è stata preceduta dall'assessment del personale e dalla mappatura e rivisitazione dei processi di lavoro per renderli coerenti ed in linea con le attività rinnovate e le avanzate procedure informatiche.

Con specifico riferimento alle risultanze contabili, la variazione delle entrate di parte corrente – nel complesso in diminuzione – riguarda prevalentemente lo slittamento della dismissione diretta di alcuni stabili a fronte della quale erano previsti 10,7 milioni di utili da alienazione immobili.

Ulteriori poste che concorrono a tale riduzione sono costituite dalle entrate contributive per il plurimo effetto compensativo degli accertamenti connessi con la "verifica finanze" riferita

all'anno d'imposta 2013, degli accertamenti di anni pregressi iscritti a ruolo, delle stime aggiornate dei tributi di competenza 2016 e degli accertamenti conseguenti all'attività di contrasto all'evasione degli iscritti albo che hanno esercitato attività professionale.

Quest'ultima attività costituisce il prosieguo di quanto già intrapreso negli esercizi precedenti. Tenuto conto della continua evoluzione del mondo del lavoro e delle diverse modalità di esercizio della professione oggi svolta non più esclusivamente nella consueta formula dello studio professionale individuale o associato, si è data attuazione all'art 6.5 del Regolamento di contribuzione effettuando una serie di controlli incrociati con Agenzia delle Entrate finalizzati al contrasto dell'evasione contributiva degli iscritti all'albo che esercitano l'attività professionale pur non essendo iscritti alla Cassa; definita la fase amministrativa, è stato avviato per gli inadempienti il procedimento di recupero che comporterà nel successivo esercizio l'emissione della cartella esattoriale per il recupero delle morosità.

Per quanto attiene invece alla "verifica finanza" essa si sostanzia nel controllo incrociato tra le dichiarazioni fiscali prodotte dai geometri e le dichiarazioni degli stessi ai fini previdenziali per il medesimo periodo.

Il decremento delle uscite correnti è essenzialmente riconducibile alla diminuzione della categoria 5 "Spese per prestazioni istituzionali".

Le movimentazioni in conto capitale sono essenzialmente riconducibili a minori disinvestimenti e investimenti a medio lungo termine.

Le previsioni aggiornate evidenziano in termini di competenza entrate per complessivi 886,6 milioni di euro e spese per complessivi 837,3 milioni di euro con un'eccedenza delle entrate sulle uscite per 49,3 milioni di euro costituita da un'eccedenza delle entrate correnti sulle spese correnti di 27,3 milioni e da un'eccedenza delle entrate in conto capitale sulle spese di 22 milioni di euro come evidenziato nel prospetto che segue.

MOVIMENTO FINANZIARIO DI COMPETENZA 2016 (IN MIGLIAIA DI EURO)	Previsioni aggiornate	Previsioni iniziali e successive variazioni	Variazioni
<b>Movimento di parte corrente</b>	<b>27.283</b>	<b>31.925</b>	<b>-4.642</b>
Entrate (titt. 1 e 3)	559.811	574.845	-15.034
Spese (tit. 1)	532.528	542.920	-10.392
<b>Movimento in conto capitale</b>	<b>22.055</b>	<b>22.670</b>	<b>-615</b>
Realizzi e entrate per partite varie (titt. 4 e 6)	207.455	353.670	-146.215
Impieghi e spese per partite varie (titt. 2 e 3)	185.400	331.000	-145.600
<b>Movimento per partite di giro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate (tit. 7)	119.385	116.885	2.500
Spese (tit. 4)	119.385	116.885	2.500
<b>Movimento complessivo</b>	<b>49.338</b>	<b>54.595</b>	<b>-5.257</b>
Entrate complessive	886.651	1.045.400	-158.749
Spese complessive	837.313	990.805	-153.492

Il movimento di parte corrente presenta un decremento di 4,6 milioni di euro rispetto alle previsioni originarie: tale importo scaturisce da minori entrate per 15 milioni e minori spese per 10,4 milioni. Come anticipato, la variazione delle entrate correnti risente dello slittamento della dismissione diretta di alcuni stabili e della rideterminazione degli accertamenti contributivi.

La variazione delle spese correnti è principalmente attribuibile:

- alla riduzione della spesa per prestazioni (-7,9 milioni) riguardante principalmente le erogazioni pensionistiche;
- alla diminuzione delle spese per acquisizione di beni e servizi (-480 mila euro).

Per effetto della prevista gestione finanziaria l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 dovrebbe attestarsi a complessivi 773,3 milioni.

Quanto ai movimenti di cassa, si riporta nel prospetto che segue una sintesi del relativo andamento previsto per l'esercizio 2016, con evidenziazione degli investimenti patrimoniali ipotizzati.

MOVIMENTO FINANZIARIO DI CASSA 2016 (IN MIGLIAIA DI EURO)	Previsioni aggiornate	Previsioni iniziali	Variazioni
<b>A) Disponibilità conto di tesoreria al 1° gennaio</b>	<b>58.589</b>	<b>29.749</b>	<b>28.840</b>
<b>B) Movimenti di cassa al netto degli investimenti e disinvestimenti patrimoniali e degli impieghi finanziari a breve termine</b>	<b>-77.117</b>	<b>-51.624</b>	<b>-25.493</b>
- Riscossioni dell'esercizio	575.813	610.224	-34.411
- Pagamenti dell'esercizio	652.930	661.848	-8.918
<b>C) Movimenti di cassa relativi agli impieghi finanziari a breve termine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Riscossioni dell'esercizio	150.000	100.000	50.000
- Pagamenti dell'esercizio	150.000	100.000	50.000
<b>D) Disponibilità complessive di gestione (A+B+C)</b>	<b>-18.528</b>	<b>-21.875</b>	<b>3.347</b>
<b>E) Disinvestimenti patrimoniali</b>	<b>57.000</b>	<b>253.300</b>	<b>-196.300</b>
- Disinvestimenti immobiliari	0	22.300	-22.300
- Disinvestimenti mobiliari a medio e lungo termine	57.000	231.000	-174.000
<b>F) Investimenti patrimoniali</b>	<b>33.600</b>	<b>229.000</b>	<b>-195.400</b>
- Impieghi immobiliari	1.600	2.000	-400
- Impieghi mobiliari a medio e lungo termine	32.000	227.000	-195.000
<b>G) Impieghi patrimoniali netti (F-E)</b>	<b>-23.400</b>	<b>-24.300</b>	<b>900</b>
- Impieghi immobiliari	1.600	-20.300	21.900
- Impieghi mobiliari a medio e lungo termine	-25.000	-4.000	-21.000
<b>Disponibilità conto di tesoreria al 31 dicembre (D-G)</b>	<b>4.872</b>	<b>2.425</b>	<b>2.447</b>

I previsti movimenti di cassa, al netto degli investimenti e disinvestimenti patrimoniali e degli impieghi finanziari a breve termine, evidenziano un'eccedenza dei pagamenti sulle riscossioni dell'esercizio pari a 77,1 milioni. Considerando le disponibilità iniziali ed il saldo delle operazioni a breve termine, si determina un fabbisogno di liquidità complessivo per 18,5 milioni al quale vanno sommati algebricamente i realizzi derivanti dai disinvestimenti patrimoniali (57 milioni). La disponibilità residua (38,5 milioni) trova esito per complessivi 33,6 milioni nei preventivati investimenti mobiliari ed immobiliari dell'anno; i rimanenti 4,9 milioni costituiscono le giacenze liquide finali.

Le riscossioni dell'anno 2016 risentono della forma agevolata di pagamento della contribuzione per l'anno corrente in forma rateizzata e diretta con Cipag, effettuata tramite il portale dei pagamenti: appurata infatti la situazione di sofferenza dei redditi della categoria, è stata concessa già nell'esercizio precedente una dilazione di pagamento in 10 rate (oltre l'esercizio solare). La soluzione introdotta costituisce un'alternativa oramai a regime al sistema di pagamento che utilizza i canali, i termini e le modalità di Unico/F24.

Sotto l'aspetto economico le previsioni in esame, elaborate secondo lo schema previsto dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità evidenziano un risultato netto di 19,1 milioni di euro. Si riporta di seguito uno schema comparato tra i dati previsionali aggiornati e quelli originari.

(IN MIGLIAIA DI EURO)	Previsioni 2016 aggiornate	Previsioni 2016	Variazioni
<i>Gestione contributi</i>	518.290	519.125	-835
<i>Gestione prestazioni</i>	489.907	499.701	-9.794
Risultato lordo della gestione previdenziale	<b>28.383</b>	<b>19.424</b>	<b>8.959</b>
<i>Redditi e proventi degli immobili</i>	10.200	32.620	-22.420
<i>Costi diretti di gestione e ammortamenti</i>	8.577	8.530	47
Risultato lordo della gestione immobiliare	<b>1.623</b>	<b>24.090</b>	<b>-22.467</b>
<i>Redditi e proventi gestione mobiliare e finanziaria</i>	3.951	4.088	-137
<i>Costi diretti e perdite di gestione</i>	157	525	-368
Risultato lordo della gestione degli impieghi mobiliari e finanziari	<b>3.794</b>	<b>3.563</b>	<b>231</b>
Costi di amministrazione	<b>20.619</b>	<b>21.241</b>	<b>-622</b>
Risultato operativo	<b>13.181</b>	<b>25.836</b>	<b>-12.655</b>
Saldo proventi e oneri finanziari	40	100	-60
Saldo componenti straordinarie e rettifiche di valori	8.994	-7.320	16.314
Imposte sui redditi	-3.100	-3.000	-100
Risultato netto dell'esercizio	<b>19.115</b>	<b>15.616</b>	<b>3.499</b>

Il risultato lordo della gestione previdenziale è determinato dalle entrate di natura contributiva di pertinenza economica dell'esercizio valutate in complessivi 518,3 milioni (comprehensive delle sanzioni, oneri accessori e interessi sui contributi e al netto dei relativi rimborsi e delle rettifiche) da cui vanno dedotte le spese per prestazioni (al netto dei relativi recuperi), ammontanti a complessivi 489,9 milioni. Con riferimento alle previsioni originarie si prevede un risultato lordo della gestione previdenziale in aumento di circa 9 milioni per effetto combinato del minore importo della gestione contributi (0,8 milioni) e del minore onere stimato della gestione prestazioni (9,8 milioni).

Con particolare riferimento alle entrate della gestione contributiva, esse risentono degli accertamenti connessi con la "verifica finanze" riferita all'anno d'imposta 2013, degli accertamenti di anni pregressi iscritti a ruolo, delle stime aggiornate dei tributi di competenza 2016 e degli accertamenti conseguenti all'attività di contrasto all'evasione degli iscritti albo che hanno esercitato attività professionale.

Il rapporto tra i contributi complessivi (al netto delle contribuzioni di maternità) pari a 508,4 milioni e la spesa complessiva per pensioni pari a 481,8 milioni, si attesta all'unità (1,055).

Il risultato lordo della gestione immobiliare è pari a 1,6 milioni. Le risultanze positive sono costituite da affitti e recuperi di oneri a carico degli inquilini (complessivi 10,2 milioni).

Per quanto attiene agli oneri diretti di gestione (comprensivi di IMU e TASI) e gli ammortamenti, il loro ammontare è stimato in 8,6 milioni.

Rispetto alle previsioni originarie si registra un decremento delle entrate ascrivibile da un lato allo slittamento all'esercizio successivo della vendita diretta di alcuni stabili e dall'altro alla riclassifica della plusvalenza derivante dall'apporto – ipotizzato sia in sede di previsione originaria che aggiornata – nella gestione straordinaria, come da osservazioni contenute nella nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali prot. n. 5780 del 15.04.2016.

Il risultato della gestione degli impieghi mobiliari e finanziari è costituito da redditi e proventi per complessivi 3,9 milioni e da costi diretti, perdite e accantonamenti per 157 mila euro.

I costi di amministrazione sono stimati in complessivi 20,6 milioni (21,2 in sede di previsione originaria) e sono comprensivi di Irap ed ammortamento dei beni strumentali.

La somma algebrica della gestione previdenziale, della gestione degli impieghi patrimoniali e dei costi di amministrazione determina un risultato operativo di 13,2 milioni; considerati i proventi e gli oneri finanziari, le rettifiche di valore delle attività finanziarie e i proventi e gli oneri straordinari (pari nel complesso a 9 milioni) e le imposte sui redditi imponibili stimate in 3,1 milioni, si perviene al citato risultato netto di 19,1 milioni. Da rilevare in proposito che gli oneri straordinari sono comprensivi della dotazione del fondo di riserva (2 milioni) che, ovviamente, influirà sul risultato in relazione al suo effettivo utilizzo.

Le entrate straordinarie, come già accennato, sono comprehensive della plusvalenza relativa all'apporto di alcuni stabili di proprietà al Fondo Immobiliare Polaris per 15 milioni di euro.

Si rappresenta inoltre che sono comprehensive di una contropartita per il credito di 30 mila euro iscritto a titolo di recupero spese di start up sostenute per il Fondo Futura. I dicasteri vigilanti hanno infatti comunicato con nota 11961.15.09.2016 che rimangono imputabili in capo a Cipag le spese di start up del Fondo Futura sostenute nel periodo 20 luglio 2012- 28 gennaio 2015 mentre gli oneri sostenuti dal 29 gennaio 2015 (data di revoca alla Cipag all'esercizio dell'attività del Fondo Futura) all'11 novembre 2015 (data di liquidazione del Fondo) vanno diversamente considerati previa individuazione da parte di Cipag delle responsabilità connesse.

La Cipag ha evidenziato una responsabilità in capo alla struttura per le spese sostenute nel periodo 29 gennaio – 14 maggio 2015 (data in cui Cipag è venuta a conoscenza dell'avvenuta decadenza del Fondo) pari a 30 mila euro; le spese riferite al lasso temporale successivo sarebbero comunque state sostenute pur in presenza di una tempestiva conoscenza del provvedimento Covip in quanto fisiologicamente connesse con la liquidazione del Fondo che ha richiesto per sua stessa natura la presenza del Responsabile, del Service amministrativo e della società di revisione.

Per effetto della prevista gestione economica, il patrimonio netto della Cassa verrebbe ad attestarsi, a fine anno, a complessivi 2.276 milioni di euro.

In allegato al presente elaborato vi sono i documenti contabili redatti sulla base dei criteri stabiliti dal D.M. 27 marzo 2013, dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 35/13 e 13/15 e delle note ministeriali dell'8 novembre 2013 e del 22 ottobre 2015.

Essi sono costituiti da:

- Preventivo economico aggiornato 2016 riclassificato in base allo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale 2016-2017-2018 redatto in base allo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ai sensi dell'art 2. Comma 4 lettera d) del D.M. 27 marzo 2013.

Considerato quanto esposto, si sottopone alla prescritta approvazione il presente provvedimento di variazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2016.

*per il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
IL PRESIDENTE  
(Geom. Fausto Amadasi)*



Variazione al bilancio di previsione  
**2016**

# RICLASSIFICAZIONE DM 27 MARZO 2013

BUDGET ECONOMICO ANNUALE  
(Schema Allegato 1 DM 27 marzo 2013)

	Anno 2016 aggiornamento		Anno 2016 previsione	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		510.548.768		516.633.000
a) Contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio	0		0	
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici				
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio				
c.1) contributi dallo Stato	668.000		935.000	
c.2) contributi da Regioni	668.000		935.000	
c.3) contributi da altri enti pubblici				
c.4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	509.880.768		515.698.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		62.072.221		63.391.841
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	62.072.221		63.391.841	
<b>Totale valore della produzione ( A )</b>		<b>572.620.989</b>		<b>580.024.841</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		70.000		110.000
7) per servizi		501.962.658		512.446.000
a) erogazione di servizi istituzionali	492.255.017		502.298.000	
b) acquisizione di servizi	4.778.761		5.120.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	1.200.000		1.185.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.728.880		3.843.000	
8) per godimento beni di terzi				0
9) per il personale		9.819.800		9.923.800
a) salari e stipendi	6.764.800		6.864.800	
b) oneri sociali	2.425.000		2.428.000	
c) trattamento di fine rapporto	31.000		32.000	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	599.000		599.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		28.048.624		26.839.284
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	315.000		300.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.733.624		2.539.284	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.000.000		24.000.000	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		9.312.698		9.224.402
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	791.252		791.252	
b) altri oneri diversi di gestione	8.521.446		8.433.150	
<b>Totale costi ( B )</b>		<b>549.213.780</b>		<b>558.543.486</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A-B )</b>		<b>23.407.209</b>		<b>21.481.355</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		671.328		
16) altri proventi finanziari		3.430.020		4.238.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.280.020		3.958.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			130.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	150.000		150.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari		266.913		575.000
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	266.913		575.000	
17 bis) utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 + 17 +- 17bis)</b>		<b>3.834.435</b>		<b>3.663.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni		82.375		0
a) di partecipazioni	82.375		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>		<b>82.375</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n. 5)		2.669.956		424.000
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		7.778.541		6.952.467
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>-5.108.585</b>		<b>-6.528.467</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>22.215.434</b>		<b>18.615.888</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		3.100.000		3.000.000
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>19.115.434</b>		<b>15.615.888</b>

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE  
 (Schema Allegato 1 DM 27 marzo 2013)

	Anno 2016 aggiornamento		Anno 2017		Anno 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		510.548.768		539.451.182		534.700.000
a) Contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio	0		0		0	
b.1) con lo Stato						
b.2) con le Regioni						
b.3) con altri enti pubblici						
b.4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	668.000		668.000		668.000	
c.1) contributi dallo Stato	668.000		668.000		668.000	
c.2) contributi da Regioni						
c.3) contributi da altri enti pubblici						
c.4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	509.880.768		538.783.182		534.032.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi						
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		62.072.221		59.294.468		44.672.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	62.072.221		59.294.468		44.672.000	
<b>Totale valore della produzione ( A )</b>		<b>572.620.989</b>		<b>598.745.650</b>		<b>579.372.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		70.000		85.000		85.850
7) per servizi		501.962.658		522.549.539		529.952.184
a) erogazione di servizi istituzionali	492.255.017		512.770.000		520.080.000	
b) acquisizione di servizi	4.778.761		4.785.539		4.828.444	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	1.200.000		1.170.000		1.181.500	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.728.880		3.824.000		3.862.240	
8) per godimento beni di terzi						
9) per il personale		9.819.800		9.886.100		9.886.100
a) salari e stipendi	6.764.800		6.868.100		6.868.100	
b) oneri sociali	2.425.000		2.462.000		2.462.000	
c) trattamento di fine rapporto	31.000		31.000		31.000	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	599.000		525.000		525.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		28.048.624		34.452.338		16.684.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	315.000		400.000		400.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.733.624		2.052.338		1.284.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) disponibilità liquide	25.000.000		32.000.000		15.000.000	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		9.312.698		6.461.407		3.442.252
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	791.252		791.252		791.252	
b) altri oneri diversi di gestione	8.521.446		5.670.155		2.651.000	
<b>Totale costi ( B )</b>		<b>549.213.780</b>		<b>573.434.384</b>		<b>560.050.386</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A-B )</b>		<b>23.407.209</b>		<b>25.311.266</b>		<b>19.321.614</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		671.328				
16) altri proventi finanziari		3.430.020		2.698.000		17.190.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) partecipazioni	3.280.020		2.508.000		17.000.000	
c) partecipazioni			40.000		40.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	150.000		150.000		150.000	
17) interessi ed oneri finanziari		266.913		285.000		285.000
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	266.913		285.000		285.000	
17 bis) utili e perdite su cambi						
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 + 17 +- 17bis)</b>		<b>3.834.435</b>		<b>2.413.000</b>		<b>16.905.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) Rivalutazioni		82.375		0		0
a) di partecipazioni	82.375					
b) partecipazioni						
c) partecipazioni						
19) Svalutazioni		0		0		0
a) di partecipazioni						
b) partecipazioni						
c) partecipazioni						
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>		<b>82.375</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n. 5)		2.669.956		461.433		400.000
21) effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		7.778.541		6.818.191		3.000.000
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>-5.108.585</b>		<b>-6.356.758</b>		<b>-2.600.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>22.215.434</b>		<b>21.367.508</b>		<b>33.626.614</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		3.100.000		2.800.000		2.200.000
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>19.115.434</b>		<b>18.567.508</b>		<b>31.426.614</b>

<b>PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI</b> (art. 2, comma 4, lettera d del DM 27 marzo 2013)	
<b>MISSIONE</b>	25. POLITICHE PREVIDENZIALI
<b>PROGRAMMA</b>	3. PREVIDENZA OBBLIGATORIA E COMPLEMENTARE, ASSICURAZIONI SOCIALI
<b>Obiettivo</b>	NON GRAVARE SUL BILANCIO DELLO STATO
<b>Descrizione sintetica</b>	Garantire la sostenibilità finanziaria di lungo periodo della Cassa. Le attività per realizzare l'obiettivo consistono nel monitoraggio delle variabili demografiche, economiche, finanziarie e nella predisposizione del Bilancio tecnico attuariale, da redigere con cadenza almeno triennale (in base all'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità CIPAG). Il Bilancio tecnico, come previsto dal D.I. 29/11/2007, sviluppa le proiezioni su un arco temporale minimo di 30 anni "ai fini della verifica della stabilità" e, "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine", su un periodo di 50 anni.
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Triennale
<b>Portatori di interesse</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	/
<b>Centro di responsabilità</b>	/
<b>Numero indicatori</b>	1
<b>Indicatore</b>	SALDO PREVIDENZIALE DEL BILANCIO TECNICO.
<b>Tipologia</b>	Indicatore di impatto (outcome)
<b>Unità di misura</b>	Euro
<b>Metodo di calcolo</b>	Modello statistico – attuariale
<b>Fonte dei dati</b>	Bilancio tecnico attuariale
<b>Valori target (risultato atteso)</b>	Positività del saldo previdenziale.
<b>Valori a consuntivo</b>	/

<b>PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI</b> <b>(art. 2, comma 4, lettera d del DM 27 marzo 2013)</b>	
<b>MISSIONE</b>	32. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
<b>PROGRAMMA</b>	2. INDIRIZZO POLITICO
<b>Obiettivo</b>	ATTUAZIONE DEL MANDATO CONFERITO AGLI ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO
<b>Descrizione sintetica</b>	Programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Ente, produzione e diffusione di informazioni generali nonché valutazione, controllo strategico e emanazione degli atti di indirizzo.
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Annuale
<b>Portatori di interesse</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	Risorse necessarie alle attività di programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Ente.
<b>Centro di responsabilità</b>	/
<b>Numero indicatori</b>	/
<b>Indicatore</b>	/
<b>Tipologia</b>	/
<b>Unità di misura</b>	/
<b>Metodo di calcolo</b>	/
<b>Fonte dei dati</b>	/
<b>Valori target (risultato atteso)</b>	/
<b>Valori a consuntivo</b>	/

<b>PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI</b> <b>(art. 2, comma 4, lettera d del DM 27 marzo 2013)</b>	
<b>MISSIONE</b>	32. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
<b>PROGRAMMA</b>	3. SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI COMPETENZA
<b>Obiettivo</b>	SUPPORTO ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE
<b>Descrizione sintetica</b>	Svolgimento di attività strumentali a supporto dell'Ente per garantirne il funzionamento generale.
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Annuale
<b>Portatori di interesse</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	Risorse necessarie allo svolgimento di attività strumentali a supporto dell'Ente per garantirne il funzionamento generale.
<b>Centro di responsabilità</b>	/
<b>Numero indicatori</b>	1
<b>Indicatore</b>	SALDO CORRENTE DEL BILANCIO TECNICO.
<b>Tipologia</b>	Indicatore di impatto (outcome)
<b>Unità di misura</b>	Euro
<b>Metodo di calcolo</b>	Modello statistico – attuariale
<b>Fonte dei dati</b>	Bilancio tecnico attuariale
<b>Valori target (risultato atteso)</b>	Positività del saldo corrente.
<b>Valori a consuntivo</b>	/

## DM 27 MARZO 2013

Il DM 27 marzo 2013 ha stabilito i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, come previsto dall'art. 16 del D. Lgs. 91/2011 il cui ambito soggettivo è individuato dall'art. 1 comma 2 della L. 196/2009 (soggetti inseriti nell'elenco ISTAT).

Le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 35 del 22/08/2013, n. 13 del 24 marzo 2015 e n. 32 del 23/12/2015 hanno ulteriormente approfondito alcuni aspetti del Decreto e le note ministeriali dell'8/11/2013, del 22/10/2014 e del 6/04/2016 hanno dettato una serie di criteri applicativi tenendo conto anche di un principio di gradualità nell'attuazione della normativa.

In ottemperanza alle predette disposizioni normative si sono redatti i documenti contabili di seguito elencati:

- Budget economico 2016 riclassificato in base allo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale 2016-2017-2018 redatto in base allo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ai sensi dell'art 2. Comma 4 lettera d) del DM 27 marzo 2013.

Ai sensi di quanto previsto dalla nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali dell'8 novembre 2013 non va predisposto il prospetto delle previsioni di spesa per cassa, articolato per missioni e programmi, di cui alla lettera c) art 2 c 4 del DM, in quanto attualmente gli Enti previdenziali privatizzati non sono tenuti all'adozione della codifica SIOPE.

Dall'analisi del conto economico riclassificato ex DM 27 marzo si evincono quattro aree gestionali:

- 1) Gestione caratteristica
- 2) Gestione finanziaria
- 3) Rettifiche di valore
- 4) Proventi e oneri straordinari

Tra i "valori della produzione" della gestione caratteristica sono state registrate le entrate contributive e accessorie, i proventi della gestione immobiliare e altre entrate a carattere residuale non imputabili ad altre aree; i "Costi della produzione" comprendono invece, gli acquisti di materiale di consumo, le prestazioni istituzionali, gli oneri di funzionamento, gli ammortamenti e accantonamenti.

In ossequio ai criteri di cui alla nota ministeriale del 22 ottobre 2014 i redditi e proventi patrimoniali mobiliari sono stati inseriti nella sezione "proventi e oneri finanziari" sebbene concorrano anch'essi – come i proventi immobiliari - alla determinazione del risultato della gestione caratteristica.

Con specifico riferimento alle stime previsionali dei "ricavi e proventi per l'attività istituzionale" e dei "costi per l'erogazione di servizi istituzionali" esse sono state formulate considerando gli effetti delle modifiche apportate dal Comitato dei Delegati sia sul fronte contributivo (maggio 2011) che sul fronte pensionistico (maggio 2012).

Tra i principali interventi più recenti approvati (delibera del Comitato dei Delegati del 31 maggio 2011) va rammentato l'aumento dell'arco contributivo di riferimento per il calcolo della pensione dai migliori 25 anni sugli ultimi 30 ai migliori 30 sugli ultimi 35 (a decorrere dall'1/1/2015); l'aumento

dell'aliquota per il calcolo del contributo integrativo dal 4% al 5% (a decorrere dal 2015 con effetti economici nel 2016); l'ulteriore passo nell'elevazione graduale delle aliquote per il calcolo del contributo soggettivo e aumento graduale della contribuzione soggettiva minima.

Inoltre si è tenuto conto degli interventi disposti in ossequio all'art 24 c. 24 del DL 201/2011 tra cui rilevano:

- a) il blocco dell'indicizzazione delle pensioni superiori a € 35.000,00 lordi annuali per il quinquennio 2015-2019;
- b) innalzamento graduale dell'età richiesta per la pensione di vecchiaia retributiva fino a 70 anni (a regime nel 2019).

Per il biennio 2017-2018 – riguardo ai contributi minimi – la valutazione è stata effettuata considerando invariata la platea degli iscritti rispetto al precedente esercizio e applicando gli importi previsti dal regolamento di contribuzione.

Per le autoliquidazioni, il cui gettito come è noto è dato dalla differenza tra l'importo derivante dall'applicazione delle previste percentuali sul reddito e sul volume d'affari ed i rispettivi contributi minimi versati, la valutazione è stata effettuata considerando una rivalutazione dei redditi del 3% rispetto all'anno 2016 e invariata la loro distribuzione nell'ambito degli iscritti.

I costi della produzione sono stati determinati sulla base delle occorrenze rappresentate dagli uffici per l'anno 2017 rivalutandole per l'anno 2018 nella misura di un tasso annuo atteso di inflazione dell'1%.

A seguire un prospetto comparativo tra le risultanze previsionali 2016 originarie e quelle aggiornate.

BUDGET ECONOMICO 2016 (IN MIGLIATA DI EURO)	Prev agg 2016	Prev 2016	Variazioni
Valore della produzione	572.621	580.025	-7.404
Costi della produzione	549.214	558.543	-9.329
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>23.407</b>	<b>21.482</b>	<b>1.925</b>
Totale dei proventi ed oneri finanziari	3.834	3.663	171
Totale delle rettifiche di valore	82	0	82
Totale delle partite straordinarie	-5.108	-6.528	1.420
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>22.215</b>	<b>18.617</b>	<b>3.598</b>
Imposte dell'esercizio	3.100	3.000	100
<b>AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.115</b>	<b>15.617</b>	<b>3.498</b>

Come si evince dal prospetto il risultato della gestione caratteristica dell'aggiornamento 2016 presenta un incremento di 1,9 milioni rispetto alle previsioni originarie.

La flessione rispetto alle previsioni consegue essenzialmente a una riconsiderazione delle entrate contributive e accessorie a seguito dell'acquisizione dei dati aggiornati che tengono conto delle dinamiche reddituali e demografiche più recenti.

Con riferimento al risultato complessivo dell'esercizio – influenzato dalle risultanze delle altre aree gestionali - si rileva un avanzo economico sostanzialmente in linea rispetto alla previsione originaria.

Nel successivo prospetto si riportano i dati del triennio 2016-2018:

BUDGET ECONOMICO 2016 - 2017- 2018 (IN MIGLIAIA DI EURO)	Prev agg 2016	Prev 2017	Prev 2018
Valore della produzione	572.621	598.745	579.372
Costi della produzione	549.214	573.434	560.050
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>23.407</b>	<b>25.311</b>	<b>19.322</b>
Totale dei proventi ed oneri finanziari	3.834	2.413	16.905
Totale delle rettifiche di valore	82	0	0
totale delle partite straordinarie	-5.108	-6.357	-2.600
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>22.215</b>	<b>21.367</b>	<b>33.627</b>
Imposte dell'esercizio	3.100	2.800	2.200
<b>AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.115</b>	<b>18.567</b>	<b>31.427</b>

La gestione caratteristica presenta nel 2017 un incremento rispetto al 2016 per effetto delle maggiori entrate contributive a seguito delle modifiche a suo tempo deliberate. Tale incremento è mitigato dall'incremento della spesa pensionistica.

Per quanto attiene alla gestione immobiliare, nell'anno 2016 le risultanze risentono di una plusvalenza di circa 14,8 milioni connessa con il conferimento di alcuni stabili al Fondo immobiliare FPEP mentre nell'anno 2017 si è stimata una plusvalenza di 4 milioni connessa con l'operazione di dismissione del portafoglio a gestione diretta e una plusvalenza di 10,4 milioni per un ulteriore apporto. Analoga circostanza occorre nell'anno 2018 in cui è stimata una plusvalenza da apporto per 3,2 milioni di Euro.

Per quanto riguarda invece i rendimenti della gestione mobiliare, atteso che il Fondo Global Diversified II potrà erogare alla Cipag nell'esercizio sono sostanzialmente quelli conseguiti e rendicontati dalla gestione del comparto nell'esercizio precedente, per il 2017 in via prudenziale non si sono stimati rendimenti – atteso l'andamento del mercato degli ultimi mesi dell'esercizio 2016 connesso a fattori economici contingenti – e per il 2018 si è ipotizzato un tasso atteso lordo prudenziale del 2,18%.

Ulteriore documento allegato è il "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni relative ai principali obiettivi da

realizzare, riportando gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

L'art. 4 del DPCM 18 settembre 2012 indica gli elementi del piano: programmi di spesa, obiettivi, portatori di interesse (cittadini, utenti, contribuenti), i centri di responsabilità ai quali è attribuito il perseguimento dell'obiettivo, il numero di indicatori, i "valori target" degli indicatori (risultati attesi), i valori a consuntivo degli indicatori, le risorse finanziarie, la fonte dei dati e l'unità di misura.

*Per il Consiglio di Amministrazione*

**IL PRESIDENTE**

*(Geom. Fausto Amadasi)*