



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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2026**

Articolo 6, comma 3, del Regolamento di amministrazione e contabilità

I sottoscritti Dott.ssa Rosanna Marotta, Dott. Sergio Ceccotti e Rag.ra Maura Rosano, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in carica dal 09 febbraio 2024,

- ❖ ricevuto in data 17 novembre 2025, dal Consigliere Tesoriere, il Bilancio di previsione per l'esercizio 2026, completo di:
 - preventivo finanziario decisionale (per categorie);
 - preventivo finanziario gestionale (per capitoli);
 - quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
 - preventivo economico;

A corredo figurano i seguenti allegati, previsti dal Regolamento di contabilità e/o necessari per il controllo:

- relazione del Consigliere Tesoriere;
- Pianta organica del personale;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2025.

È stato altresì redatto il bilancio pluriennale per gli esercizi 2026, 2027 e 2028.



RICEVUTA

in data 17 novembre 2025, dagli Uffici del Consiglio, la Relazione Programmatica del Presidente;

CONSIDERATI

- l'Articolo 6, comma 2, del vigente **Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili** (adottato nell'adunanza del 27 luglio 2022), a norma del quale *“Il bilancio di previsione è sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei conti almeno quindici giorni prima della data della seduta nella quale il Consiglio è chiamato a deliberare sullo stesso, salvo unanime rinuncia del termine”*.
- l'Articolo 6, comma 3, del vigente **Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili** (adottato nell'adunanza del 27 luglio 2022), a norma del quale *“La relazione del Collegio dei Revisori dei conti deve essere disponibile almeno sette giorni prima della data dell'adunanza nella quale il Consiglio è chiamato a deliberare, salvo unanime rinuncia del termine. Essa deve contenere, fra l'altro, valutazioni in ordine alla attendibilità delle entrate ed alla congruità e coerenza delle uscite previste rispetto ai programmi ed indirizzi desumibili dalla relazione del Presidente. Essa si conclude con la proposta di approvazione o meno del bilancio di previsione”*.

PRESO ATTO CHE

a norma degli articoli richiamati, ricorre la necessità che il Collegio rinunci al termine di cui all'Articolo 6, comma 2, del vigente **Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**, per la sola verifica imposta dall' l'Articolo 6, comma 3, del vigente **Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**, come, di fatto, rinuncia;



VISTI

L'articolo 97, comma 2 della costituzione, che sancisce che *“I pubblici uffici sono organizzati secondo disposizioni di legge, in modo che siano assicurati il buon andamento e l'imparzialità dell'amministrazione”*;

il decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165, recante *“Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”* dove, al comma 2, dell'articolo 1, si legge che *“Per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli Istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al Decreto Legislativo 30 luglio 1999, n. 300”*;

il decreto legislativo 30 giugno 2011 n. 123, *“Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196”*, in particolare per quanto disposto dall'articolo 3, comma 7, per il quale *“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dagli enti e organismi pubblici è svolto dai collegi dei revisori dei conti e sindacali, ai sensi degli articoli 19 e seguenti”*;

il decreto legislativo 28 giugno 2005, n.139, recante *“Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'articolo 2 della legge 24 febbraio 2005, n. 34”*;

il regolamento di amministrazione e contabilità per il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili approvato con delibera del Consiglio Nazionale del 27 luglio 2022;



TENUTO CONTO

che gli elaborati sono stati redatti in conformità agli schemi previsti dal Regolamento di contabilità;

ESPONGONO

di seguito, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul **Bilancio di previsione per l'esercizio 2026**.

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza delle partite di giro

Il Bilancio, rispetta come risulta dal seguente Quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2026 il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese delle partite di giro:

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA



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

				Anno 2026		Anno 2025	
Codice	ENTRATE						
				COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE			17.400.000,00	17.350.000,00	17.400.750,00	17.370.750,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			400.000,00	455.593,00	570.000,00	822.400,00
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI			162.000,00	168.710,00	147.000,00	162.000,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			331.000,00	331.000,00	356.000,00	356.000,00
	A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			18.293.000,00	18.305.303,00	18.473.750,00	18.711.150,00
2.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					1.000,00	1.000,00
2.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI			37.000.000,00	37.846.970,00	37.000.000,00	36.952.600,00
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI			5.000,00	5.000,00	15.000,00	15.000,00
2.6	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLO STATO				14.000,00		14.000,00
	B) TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			37.005.000,00	37.865.970,00	37.016.000,00	36.982.600,00
3.1	C) TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			3.420.000,00	3.420.000,00	3.255.000,00	3.255.000,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE			58.718.000,00	59.591.273,00	58.744.750,00	58.948.750,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale						1.848.730,73	
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale					2.708.365,00		4.414.075,73
	TOTALE A PAREGGIO			58.718.000,00	62.299.638,00	60.593.480,73	63.362.825,73
Codice	USCITE						
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE			3.150.000,00	3.170.000,00	3.199.100,00	3.199.100,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO			4.210.000,00	4.247.500,00	3.783.585,45	3.685.085,45
1.3	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI			2.559.000,00	2.850.250,00	2.711.586,92	2.881.036,92
1.4	SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI			1.212.000,00	1.213.900,00	1.200.250,00	1.205.250,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			2.885.000,00	6.019.300,00	4.850.293,00	7.563.793,00
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI			3.475.000,00	3.545.000,00	3.663.019,00	3.634.914,00
1.7	ONERI FINANZIARI			36.000,00	39.000,00	36.000,00	36.000,00
1.8	ONERI TRIBUTARI			500.000,00	505.000,00	490.025,00	510.025,00
1.9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI			2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			100.000,00	113.688,00	122.688,00	122.688,00
1.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			150.000,00	150.000,00	130.000,00	130.000,00
	A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI			18.279.000,00	21.855.638,00	20.188.547,37	22.969.892,37
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			15.000,00	15.000,00	20.000,00	20.000,00
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI			37.000.000,00	37.000.000,00	37.000.000,00	37.000.000,00
2.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI			4.000,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00
2.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI					127.933,36	127.933,36
	B1) TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			37.019.000,00	37.019.000,00	37.149.933,36	37.149.933,36
3.1	C1) TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			3.420.000,00	3.425.000,00	3.255.000,00	3.243.000,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE			58.718.000,00	62.299.638,00	60.593.480,73	63.362.825,73
	TOTALE A PAREGGIO			58.718.000,00	62.299.638,00	60.593.480,73	63.362.825,73

RISULTATI DIFFERENZIALI

	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo di parte corrente (A-A1)	14.000,00	-3.550.335,00	-1.714.797,37	-4.258.742,37
Situazione finanziaria				
(A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza)	14.000,00	-3.550.335,00	-1.714.797,37	-4.258.742,37
Saldo movimenti in c/capitale (B-B1)				
	-14.000,00	846.970,00	-133.933,36	-167.333,36
Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1)		-2.703.365,00	-1.848.730,73	-4.426.075,73
Avanzo/Disavanzo di competenza previsto				
(A+B+C) - (A1+B1+C1)		-2.708.365,00	-1.848.730,73	-4.414.075,73

Dall'analisi dei risultati differenziali della competenza, risulta che il saldo dei movimenti in c/capitale viene finanziato tramite il saldo attivo di parte corrente (14.000,00).



Il preventivo finanziario decisionale prevede il pareggio di bilancio al 31/12/2026, evidenziando entrate ed uscite di competenza per l'importo di complessivi **€ 58.718.000,00**.

Le **entrate contributive** previste per il 2026 ammontano ad un totale di **€ 17.270.000,00** a cui occorre aggiungere le **entrate derivanti dai conguagli**, stimate in **€ 130.000,00**. Nel bilancio di previsione per l'anno 2025, i corrispondenti importi erano fissati rispettivamente in **€ 17.270.750,00** ed **€ 130.000,00**. Non si sono, dunque, verificati scostamenti in termini percentuali, tenuto conto che la variazione di € -750,00 non è significativa.

Risultanze del conto economico preventivo

Il preventivo economico 2026 evidenzia un **valore della produzione** di **€ 17.892.000,00** e dei **costi della produzione** per **€ 20.331.200,00** con una differenza negativa pari ad **€ 2.439.200,00**; i risultati della gestione finanziaria (**€ +365.000,00**) riducono il **risultato negativo ante imposte** a **€ -2.074.200,00**. Tale risultato viene rettificato negativamente dalle **imposte di esercizio** (**€ 500.000,00**) determinando un **risultato economico** in disavanzo di **€ -2.574.200,00**.

Esso dipende, sostanzialmente, dall'imputazione della quota di competenza dell'esercizio dei contributi straordinari a supporto dell'attività istituzionale e del contributo economico straordinario a supporto dell'attività di DPO, a favore degli Ordini territoriali, deliberati con provvedimento n. 291 del 31 ottobre 2023 del CNDCEC, che aveva trovato la relativa copertura finanziaria mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione libero al 31.12.2022.

In dettaglio la **Deliberazione n. 291 del 31 ottobre 2023** adottata dal CNDCEC stabiliva:

- di riconoscere, a favore degli Ordini Territoriali, un contributo economico straordinario a supporto delle attività istituzionali dei medesimi, di euro 60,00 per ciascun iscritto, sulla base del numero degli iscritti al 31.12.2022, con erogazione in tre quote annuali di pari importo, a partire dall'anno 2024;



- di riconoscere, altresì, un contributo economico straordinario a favore degli Ordini Territoriali, a supporto dell'attività di DPO – Data Protection Officer di cui al GDPR 679/2016 degli Ordini medesimi, nella seguente misura e con riferimento agli iscritti al 31.12.2022 e sempre con erogazione in tre quote annuali di pari importo a partire dall'anno 2024 nella seguente misura:

- Ordini con iscritti superiori a 1500 - 7.500,00 euro
- Ordini con iscritti compresi tra 500 e 1500 - 4.500,00 euro
- Ordini con iscritti compresi tra 200 e 500 - 2.100,00 euro
- Ordini con iscritti fino a 200 - 1.500,00 euro

Per complessivi € 7.719.600,00 (2.573.200,00 euro annui). Tale importo veniva finanziato con l'applicazione dell'avanzo libero di amministrazione dell'esercizio 2022.

Al fine di una miglior comprensione si espone di seguito una tabella di raffronto tra le previsioni definitive dell'esercizio 2025 con il bilancio di previsione 2026.

CONFRONTO TRA RENDICONTO E BILANCIO DI PREVISIONE



CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI

PARTE I - ENTRATE					ANNO FINANZIARIO 2025	ANNO FINANZIARIO 2026	
					Previsioni definitive 2025	Bilancio di Previsione 2026	Scostamento
Codice	Descrizione						
	Avanzo di amministrazione iniziale presunto				17.080.084,57 €	16.323.566,65 €	-4,429%
	Fondo iniziale di cassa presunto						
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE				17.400.750,00	17.400.000,00	-0,004%
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				570.000,00	400.000,00	-29,825%
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI				147.000,00	162.000,00	10,204%
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				356.000,00	331.000,00	-7,022%
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				18.473.750,00	18.293.000,00	-0,978%
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
2.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				1.000,00	0,00	-100,000%
2.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				37.000.000,00	37.000.000,00	0,000%
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI				15.000,00	5.000,00	-66,667%
2.6	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLO STATO						
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				37.016.000,00	37.005.000,00	-0,030%
3	TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	TOTALE TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	Riepilogo Complessivo dei Titoli						
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				18.473.750,00	18.293.000,00	-0,978%
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				37.016.000,00	37.005.000,00	-0,030%
	TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	Totale				58.744.750,00	58.718.000,00	-0,046%
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE				58.744.750,00	58.718.000,00	-0,046%
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				1.848.730,73	0,00	-100,000%
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale						
	TOTALE GENERALE				60.593.480,73	58.718.000,00	-3,095%
PARTE II - USCITE							
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI						
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE				3.199.100,00	3.150.000,00	-1,535%
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO				3.783.585,45	4.210.000,00	11,270%
1.3	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				2.711.586,92	2.559.000,00	-5,627%
1.4	SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI				1.200.250,00	1.212.000,00	0,979%
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI				4.850.293,00	2.885.000,00	-40,519%
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI				3.663.019,00	3.475.000,00	-5,133%
1.7	ONERI FINANZIARI				36.000,00	36.000,00	0,000%
1.8	ONERI TRIBUTARI				490.025,00	500.000,00	2,036%
1.9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI				2.000,00	2.000,00	0,000%
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				122.688,00	100.000,00	-18,492%
1.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				130.000,00	150.000,00	15,385%
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI				20.188.547,37	18.279.000,00	-9,459%
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				20.000,00	15.000,00	-25,000%
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI				37.000.000,00	37.000.000,00	0,000%
2.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI				2.000,00	4.000,00	100,000%
2.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI				127.933,36	0,00	-100,000%
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				37.149.933,36	37.019.000,00	-0,352%
3	TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO						
3.1	USCITE PER PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	TOTALE TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	Riepilogo Complessivo dei Titoli						
	TITOLO I - USCITE CORRENTI				20.188.547,37	18.279.000,00	-9,459%
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				37.149.933,36	37.019.000,00	-0,352%
	TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO				3.255.000,00	3.420.000,00	5,069%
	Totale				60.593.480,73	58.718.000,00	-3,095%
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE				60.593.480,73	58.718.000,00	-3,095%
	TOTALE GENERALE				60.593.480,73	58.718.000,00	-3,095%



Il Collegio ha preso come riferimento comparativo, per calcolare i relativi scostamenti, le previsioni definitive assestate dell'esercizio 2025. Il confronto rileva un lieve decremento delle uscite, le cui variazioni principali sono desumibili dalla lettura della tabella sopra riportata.

Tutto ciò premesso ed evidenziato, si attesta che il bilancio sottoposto all'esame del Collegio risulta, nella forma, correttamente impostato e corredato dai documenti previsti.

In merito al controllo contabile sinora svolto, i Revisori informano che – relativamente alle previsioni assestate dell'esercizio 2025, poste a base della redazione del bilancio di previsione 2026 - sono stati effettuati controlli a campione all'esito dei quali si è riscontrata la corrispondenza tra documentazione e contabilità.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'**osservanza delle norme** di Legge e del Regolamento di contabilità;
- ha rilevato l'**attendibilità** contabile delle previsioni di entrata;
- ha rilevato la **coerenza** e la **congruità** delle previsioni di spesa;

e pertanto esprime **parere favorevole** sulla proposta di Bilancio di previsione 2025, nella stesura predisposta e proposta dal Consigliere Tesoriere.

Il Collegio dei Revisori

Roma, 25 novembre 2025

Rosanna Marotta

Sergio Ceccotti

Maura Rosano

Presidente

