

Verbale del Collegio dei revisori n°10/2026 del 27/05/2026

Il giorno 27 maggio 2026 dalle ore 9:30 presso la sede dell'Ordine nel viale Trento n. 94, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone della Dott.ssa Simona Mura, presidente del Collegio, e dei revisori effettivi Dott.ssa Federica Caria e, assente giustificata, Dott.ssa Antonella Porcu (la quale ha preso regolare parte alla successiva seduta integrativa del percorso istruttorio in data 11 giugno 2026).

In apertura di seduta, preliminarmente il presidente dà atto della valida costituzione del Collegio dei Revisori e dà avvio ai lavori con il seguente ordine del giorno:

OGGETTO: Parere sulla Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026 – Applicazione Avanzo di Amministrazione Libero su capitolo spesa U 1.4.18 “Servizio di somministrazione lavoro”.

- **VISTA** la proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026, trasmessa dal Tesoriere in data 06/05/2026 che si allega, comportante l'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 13.000,00 sul Capitolo di spesa U 1.4.18 “Servizio di somministrazione lavoro”;
- **VISTA** la richiesta di ulteriore documentazione inoltrata da questo Collegio in data 12/05/2026, che si allega al presente atto;
- **VISTA** la comunicazione di rettifica alla variazione n. 3 ricevuta in data 26/05/2026 dall'Ordine per conto del Tesoriere, effettuata a seguito della modifica dell'articolo 2 comma 2 del Regolamento di Contabilità dell'Ordine in ossequio al disposto dell'art.45 del DPR 27 febbraio 2003 n.97, che si allega
- **PRESO ATTO** del prospetto contabile allegato alla richiesta, che evidenzia la seguente rimodulazione:
 - *Capitolo U 1.4.18 (Somministrazione lavoro):* Consistenza iniziale € 28.000,00; incremento € 13.000,00; Consistenza finale € 41.000,00
 - *Avanzo di Amministrazione Libero:* Consistenza iniziale € 363.523,65; Decremento € 13.000,00; Consistenza finale € 350.523,65
- **DATO ATTO** che la quota libera dell'avanzo di amministrazione deriva dal Rendiconto Consuntivo dell'esercizio 2025, regolarmente approvato in data 29 aprile 2026;
- **PRESO ATTO** della modifica dell'art. 2, comma 2, del Regolamento di Contabilità deliberata dal Consiglio dell'Ordine in data 26 maggio 2026 ed in ossequio al disposto dell'art.45 del D.P.R. n. 97/2003, che prevede il ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- **RILEVATO** che gli stanziamenti del bilancio di previsione 2026, approvato il 26 novembre 2025, non recano sul capitolo delle spese di personale i fondi necessari alla stabilizzazione della risorsa; constatato che tale carenza finanziaria rende impossibile, per l'esercizio 2026, l'avvio

delle procedure concorsuali propedeutiche alla stabilizzazione stessa, sebbene nel bilancio previsionale approvato si indichi la necessità di predisporre, nel corso del 2026, un concorso pubblico per il reclutamento di nuove figure professionali, al fine di garantire la continuità e l'efficienza dell'azione amministrativa dell'Ordine.

- **RILEVATO** che la consistenza iniziale del capitolo relativo al servizio di somministrazione lavoro nel bilancio di previsione 2026, approvato il 26 novembre 2025, è pari a € 28.000,00; considerato che tale importo risulta insufficiente a coprire, per esigenze temporanee e straordinarie, il reale fabbisogno dell'intero esercizio finanziario in corso, proprio in ragione dell'impossibilità di inserire stabilmente la risorsa nella pianta organica nel corso del corrente anno;
- **CONSIDERATO** che la spesa sul capitolo U 1.4.18 copre il servizio di somministrazione lavoro a supporto di attività ritenute necessarie e indifferibili, nelle more dell'avvio delle procedure concorsuali volte al potenziamento stabile della pianta organica a decorrere dal 1° gennaio 2027;
- **VALUTATO** che i servizi svolti sono prevalentemente di tipo istituzionale e che l'integrazione di tali somme risulta necessaria per non bloccare la gestione ordinaria dell'Ente quali iscrizioni, cancellazioni, trasferimenti, tenuta del registro del tirocinio, pratiche per la FPC, accreditamenti al Consiglio Nazionale, esoneri, caricamento presenze agli eventi formativi, report pratiche Consiglio di Disciplina, oltre ad altre attività;

Poiché il Collegio dei Revisori non ha raggiunto un orientamento unanime, si riporta di seguito il parere analitico di ogni singolo componente.

Primo parere: Presidente del Collegio dei Revisori Dott.ssa Simona Mura

Sulla base delle premesse e delle valutazioni sopra riportate, la sottoscritta Dott.ssa Simona Mura, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in merito alla variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026 proposta dal Tesoriere. Tale variazione comporta un incremento di € 13.000,00 sul capitolo U 1.4.18 ("Servizio di somministrazione lavoro") attraverso il contestuale prelievo di pari importo dall'avanzo di amministrazione libero risultante dal consuntivo 2025.

La decisione si fonda sulle seguenti motivazioni di carattere eccezionale:

1. Gli stanziamenti del bilancio di previsione 2026 non includono i fondi necessari nel capitolo delle spese di personale per la stabilizzazione della risorsa. Questa carenza finanziaria impedisce di avviare nel 2026 le procedure concorsuali necessarie, nonostante il bilancio preventivo stesso indichi l'esigenza di bandire un concorso pubblico per l'assunzione di nuove figure professionali, a tutela della continuità amministrativa dell'Ordine.
2. Lo stanziamento iniziale di € 28.000,00 sul capitolo del lavoro somministrato è insufficiente a coprire il reale fabbisogno dell'intero esercizio finanziario corrente per le esigenze temporanee e straordinarie dell'Ente, causate dall'impossibilità di inserire stabilmente la risorsa nella pianta organica durante l'anno in corso, come riportato al punto 1.

Si invita il Consiglio dell'Ordine a provvedere, in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2027, al riequilibrio strutturale dei capitoli di spesa del personale dipendente, al fine di sbloccare ed avviare le

procedure concorsuali necessarie per l'inserimento in organico di una figura stabile che si occupi delle menzionate attività istituzionali a salvaguardia degli equilibri di bilancio futuri.

Secondo parere: Dott.ssa Federica Caria Componente del Collegio dei Revisori

Interviene la Componente revisore, dottoressa Federica Caria, la quale osserva quanto segue.

Con delibera n. 8 del 23 settembre 2025, il Consiglio ha previsto nel capitolo delle spese per il personale per l'anno 2026 la somma di euro 164.527,00. Il bilancio preventivo, tuttavia, registra per lo stesso capitolo un importo pari a euro 127.300,00. La differenza di euro 28.000,00 risulta in parte trasferita al capitolo dei servizi per il lavoro interinale.

Rilevato che, ai sensi della citata delibera, entro il 2026 doveva essere avviata la procedura di selezione di una risorsa da destinare all'incarico già svolto dalla dottoressa Poddighe, ora in quiescenza, ma il capitolo delle spese per il personale risulta in concreto incapiente.

Riscontrato che la documentazione allegata alla proposta evidenzia la necessità di fare ricorso, in via transitoria, a servizi di lavoro interinale al fine di garantire la continuità delle attività istituzionali ordinarie a seguito del pensionamento della Dott.ssa Poddighe;

Evidenziato altresì l'importanza degli adempimenti connessi alla gestione dei rapporti con il Consiglio Nazionale, in quanto gli Ordini professionali sono tenuti ad assicurare in via prioritaria la continuità e la regolarità dell'azione amministrativa e il corretto adempimento delle funzioni istituzionali loro demandate;

considerato, altresì, che il venir meno di una unità di personale stabilmente dedicata a funzioni essenziali, specie in un ambito delicato quale quello dei rapporti con il Consiglio Nazionale e della gestione dei relativi adempimenti, può determinare criticità organizzative idonee a compromettere il buon andamento dell'Ente, rendendo pertanto giustificato il ricorso a strumenti temporanei di supporto ritenuto che, nel caso di specie, il ricorso al lavoro interinale non venga prospettato quale modalità ordinaria e stabile di copertura del fabbisogno di personale, bensì quale misura ponte, eccezionale e temporalmente limitata, funzionale ad evitare disservizi e rallentamenti nella gestione delle attività istituzionali, in attesa che l'Ente proceda alle necessarie valutazioni e determinazioni in ordine alla programmazione del fabbisogno di personale nelle more della definizione di una soluzione strutturale;

considerato che la condizione già formulata e riportata alle revisore Dott.ssa Mura e Dott.ssa Porcu, consistente nella verifica puntuale dei carichi di lavoro del personale attualmente in servizio, appare idonea e necessaria al fine di accertare in concreto l'effettiva entità del fabbisogno, la congruità della misura proposta e la sua stretta funzionalità rispetto alle esigenze organizzative dell'Ente;

ritenuto, inoltre, che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per la copertura della relativa spesa, in presenza di una esigenza contingente e immediata connessa alla continuità del servizio, possa ritenersi ammissibile in un'ottica di prudente gestione, stante le consistenze dei capitoli del bilancio preventivo e le delibere già assunte, fermo restando il dovere dell'Ente di ricondurre stabilmente la copertura dei fabbisogni ordinari nell'ambito delle entrate correnti strutturali;

ritenuto, pertanto, che la proposta possa essere favorevolmente valutata purché il ricorso al lavoro interinale sia contenuto entro limiti di effettiva temporaneità, ossia non oltre il 31/12 del corrente anno, sia sorretto da un'adeguata istruttoria in ordine ai carichi di lavoro e sia accompagnato dall'avvio

tempestivo delle procedure necessarie per l'individuazione di una soluzione stabile e coerente con il fabbisogno dell'Ente;

esprime parere favorevole alla proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2026 e al correlato stanziamento di fondi destinati ai servizi di lavoro interinale, subordinatamente alla preventiva e puntuale verifica dei carichi di lavoro del personale attualmente in servizio, nonché all'avvio delle necessarie determinazioni organizzative volte ad assicurare una copertura stabile del fabbisogno di personale nel rispetto dei principi di sana gestione finanziaria.

Terzo parere: Dott.ssa Antonella Porcu Componente del Collegio dei Revisori

PREMESSO

- che la sottoscritta Dott.ssa Antonella Porcu, Componente del Collegio dei Revisori, ha esaminato la proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2026 trasmessa dall'Ente;
- che nel corso della seduta sono state ascoltate le motivazioni illustrate dalle colleghe Dott.ssa Simona Mura e Dott.ssa Federica Caria, ivi compreso il parere favorevole condizionato espresso da quest'ultima;
- che la documentazione allegata alla proposta evidenzia la necessità di ricorrere a servizi di lavoro interinale per garantire la continuità di attività istituzionali ordinarie, a seguito del pensionamento della Dott.ssa Poddighe;

CONSIDERATO

- che gli Ordini professionali, in quanto enti pubblici non economici, non rientrano nel campo di applicazione del D.Lgs. 165/2001, ma sono comunque tenuti al rispetto delle norme di finanza pubblica e del CCNL Funzioni Centrali, cui è contrattualmente riferito il personale dell'Ente;
- che il CCNL Funzioni Centrali consente il ricorso alla somministrazione di lavoro esclusivamente per esigenze temporanee, eccezionali e non programmabili, e non per far fronte a carenze strutturali della pianta organica o per garantire attività ordinarie e continuative;
- che la relazione illustrativa dell'Ente dichiara che i fondi richiesti sono necessari per assicurare servizi «prevalentemente di tipo istituzionale» e per evitare il blocco della «gestione ordinaria», configurando un utilizzo della somministrazione di lavoro non conforme alla disciplina contrattuale;
- che la proposta prevede di finanziare una spesa corrente pari a € 13.000,00 mediante l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione, risorsa straordinaria e non ripetibile, non destinabile alla copertura di fabbisogni ordinari e ricorrenti;
- che tale modalità di copertura evidenzia un disequilibrio strutturale tra le entrate correnti dell'Ente e le spese necessarie al suo funzionamento;

RITENUTO

- che la mera “verifica puntuale sui carichi di lavoro”, indicata quale condizione nel parere favorevole espresso dalla Dott.ssa Caria, non è idonea a sanare il vizio dell'operazione, che permane in ragione della natura ordinaria delle attività da svolgere e della carenza strutturale di personale;

- che il reiterato ricorso alla somministrazione di lavoro, in assenza dei presupposti previsti dalla legge e dal contratto, può comportare la nullità dei relativi contratti e determinare responsabilità amministrativo-contabile in capo agli organi deliberanti e gestionali, trattandosi di risorse pubbliche costituite dai contributi degli iscritti;
- che, alla luce dei rilievi esposti, non sussistono le condizioni per esprimere un giudizio favorevole sulla variazione di bilancio proposta;

Per tutto quanto sopra premesso, considerato e ritenuto, la sottoscritta Dott.ssa Antonella Porcu, Componente del Collegio dei Revisori,

ESPRIME PARERE NON FAVOREVOLE

alla proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2026 e al correlato stanziamento di fondi destinati ai servizi di lavoro interinale ed invita altresì il Consiglio dell'Ordine ad avviare con urgenza la programmazione del fabbisogno di personale e procedere all'indizione dei concorsi pubblici ordinari per la copertura stabile dei posti vacanti in pianta organica, individuando le necessarie coperture finanziarie nell'ambito delle entrate correnti strutturali dell'Ente, nel rispetto dei principi di sana gestione finanziaria.

A seguito delle singole posizioni espresse, si rileva una parità assoluta dei voti tra i componenti del Collegio (un parere favorevole, un parere favorevole condizionato e un parere non favorevole). In conformità con le norme regolamentari vigenti, che stabiliscono la prevalenza del voto del Presidente in caso di parità assoluta, la proposta di variazione di bilancio si intende approvata.

Il presente verbale, aperto in data 27 maggio 2026 e proseguito l'11 giugno 2026, viene letto, confermato e sottoscritto in data 23 giugno 2026, data di chiusura della seduta collegiale. Il Collegio ha proceduto al perfezionamento dell'atto nell'esercizio delle funzioni di vigilanza e controllo demandate dall'ordinamento vigente, al fine di garantire il pareggio finanziario e gli equilibri strutturali di cassa e di competenza dell'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

SIMONA MURA <i>presidente</i>	FEDERICA CARIA <i>revisore effettivo</i>	ANTONELLA PORCU <i>revisore effettivo</i>
----------------------------------	---	--

Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026

Da Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cagliari <info@commercialisticagliari.it>

Data mer 06/05/2026 08:40

A Simona Mura <studio@simonamura.com>; Federica Caria <studio.federicacaria@gmail.com>; Antonella Porcu <studio.aporcu@gmail.com>

Cc Tesoriere <andrealandi1@gmail.com>

1 allegato (6 KB)

prospetto variazione n. 3 al bilancio di previsione 2026.pdf;



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Cagliari**

Alla C.A. del Collegio dei Revisori

OGGETTO: Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026

Cari Colleghi,

con la presente si comunica la variazione n. 3 al bilancio di previsione 2026:

- Incremento del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" per € 13.000,00 per incapienza di quanto stanziato nel bilancio di previsione 2026

Si precisa che:

- Il bilancio di previsione 2026, approvato dall'Assemblea degli iscritti in data 26 novembre 2025, riporta come consistenza iniziale del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" € 28.000,00, del tutto insufficiente per assicurare i servizi istituzionali svolti per tutto l'anno.
- Il contratto interinale attualmente in vigore, avente scadenza 31 luglio 2026, ha un costo medio mensile di € 3.600,00 circa onnicomprensivo, a cui dovrebbero sommarsi a scopo prudenziale € 100,00 mensili per le dinamiche contrattuali retributive, per cui lo stanziamento corretto in bilancio di previsione 2026 dovrebbe essere di € 3.700,00 per 11 mensilità (nel mese di agosto si può fare a meno di detto servizio) per un totale di € 40.700,00; essendo previsto, come detto a bilancio preventivo € 28.000,00, occorrono reperire ulteriori risorse per € 13.000,00.
- I servizi svolti con il contratto interinale, in prevalenza di tipo istituzionale sono: iscrizioni, cancellazioni, trasferimenti nel Registro del tirocinio, svolgimento delle pratiche per la FPC quali accreditamento al CN, esoneri, caricamento presenze agli eventi formativi, report pratiche Consiglio di Disciplina, oltre ad altre attività.
- Poiché il bilancio di previsione 2026 non ha gli stanziamenti per dette maggiori somme e non vi sono risorse disponibili, l'uscita deve essere necessariamente coperta con l'avanzo di amministrazione, possibile in quanto si tratta di una prestazione di servizi della società interinale.
- Nel caso che questa variazione non trovi applicazione (ovvero il Collegio dei Revisori non dia parere favorevole) non potranno esser assicurate per il periodo 1 settembre – 31 dicembre le attività istituzionali dell'ente, come la formazione professionale continua e la gestione dei tirocini, essendo il resto del personale impegnato nelle altre attività istituzionali.
- Trattasi di operazione non ricorrente o che comunque non verrà ripetuta in futuro in quanto verranno avviate le procedure per l'implementazione dell'organico a partire dal 1 gennaio 2027, con stanziamento delle somme necessarie nel bilancio di previsione 2027.

Si trasmette in allegato il file con le variazioni da apportare e in calce il relativo prospetto.

Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026

Nr capitolo	Descrizione	Consistenza iniziale	Incr/decrem	Consistenza ex post
U 1.4.18	Servizio di somministrazione lavoro	28.000,00	13.000,00	41.000,00
	Avanzo di amministrazione	363.523,65	- 13.000,00	350.523,65

Con la presente si chiede al Collegio dei Revisori l'approvazione della variazione di bilancio mediante la trasmissione del relativo parere entro e non oltre 15 giorni dalla ricezione della presente.

Cordiali saluti.

Il Tesoriere
Andrea Landi.

Prot. 4222/2026

Viale Trento, 94 - 09123 Cagliari
C.F. 92155920926
Tel. 070/285347
www.commercialisticagliari.it

Le informazioni trasmesse attraverso la presente e-mail ed i suoi allegati sono diretti esclusivamente al destinatario e devono ritenersi riservati con divieto di diffusione. La diffusione e la comunicazione da parte di soggetto diverso dal destinatario è vietata dall'art. 616 e ss. c.p. e dal Regolamento UE 679/2016. Se la presente e-mail ed i suoi allegati fossero stati ricevuti per errore da persona diversa dal destinatario siete pregati di distruggere tutto quanto ricevuto e di informare il mittente con lo stesso mezzo.

I dati personali trattati dallo scrivente sono trattati in modo lecito in conformità alle normative sulla protezione dei dati personali (Regolamento UE 679/2016), garantendo la riservatezza, l'integrità e la disponibilità degli stessi, oltre che i diritti dell'interessato.

R: Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026

Da Simona Mura <studio@simonamura.com>

Data mar 12/05/2026 11:15

A Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cagliari <info@commercialisticagliari.it>;
Federica Caria <studio.federicacaria@gmail.com>; Antonella Porcu <studio.aporcu@gmail.com>

Cc Tesoriere <andrealandi1@gmail.com>

Gentilissimi,

In riferimento alla variazione in oggetto il Collegio necessita di ulteriore documentazione:

- piano fabbisogno personale 2025-2027 e 2026-2028;
- contratti individuali;
- funzionigramma;
- ulteriore documentazione utile riferita al personale dipendente.

Il collegio si riserva di richiedere ulteriore documentazione a seguito dell'esame della sopracitata documentazione.

Un cordiale saluto
Per il Collegio dei Revisori
La Presidente Simona Mura

Simona Mura

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Vico Corsica, 13 - 09016 Iglesias (SU) - Tel/Fax: +39 0781252901 - Cell: +39
3477956518

Email: studio@simonamura.com - P.E.C.: murasimona@pec.it



Iscritta Albo ODCEC di Cagliari al n. 1122A
Iscritta al registro dei Revisori Legali al n. 174243

Il contenuto di questo messaggio di posta elettronica e ogni eventuale documento a quest'ultimo allegato è rivolto unicamente alle persone cui è indirizzato, e può contenere informazioni la cui riservatezza è tutelata. Sono vietati la riproduzione e l'uso di questo messaggio in mancanza di autorizzazione del destinatario. Se avete ricevuto questo messaggio di posta elettronica per errore, vi preghiamo di notificarcelo immediatamente a mezzo e-mail di risposta e successivamente procedere alla cancellazione di questa e-mail e dei relativi allegati dal vostro sistema senza farne copia. Qualsiasi utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio costituisce violazione dell'obbligo di non prendere cognizione della corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il responsabile alle relative conseguenze. Grazie.

Da: Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cagliari <info@commercialisticagliari.it>

Inviato: mercoledì 6 maggio 2026 08:39

A: Simona Mura <studio@simonamura.com>; Federica Caria <studio.federicacaria@gmail.com>; Antonella Porcu <studio.aporcu@gmail.com>

Cc: Tesoriere <andrealandi1@gmail.com>

Oggetto: Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026



Alla C.A. del Collegio dei Revisori

OGGETTO: Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026

Cari Colleghi,

con la presente si comunica la variazione n. 3 al bilancio di previsione 2026:

- Incremento del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" per € 13.000,00 per incapienza di quanto stanziato nel bilancio di previsione 2026

Si precisa che:

- Il bilancio di previsione 2026, approvato dall'Assemblea degli iscritti in data 26 novembre 2025, riporta come consistenza iniziale del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" € 28.000,00, del tutto insufficiente per assicurare i servizi istituzionali svolti per tutto l'anno.
- Il contratto interinale attualmente in vigore, avente scadenza 31 luglio 2026, ha un costo medio mensile di € 3.600,00 circa onnicomprensivo, a cui dovrebbero sommarsi a scopo prudenziale € 100,00 mensili per le dinamiche contrattuali retributive, per cui lo stanziamento corretto in bilancio di previsione 2026 dovrebbe essere di € 3.700,00 per 11 mensilità (nel mese di agosto si può fare a meno di detto servizio) per un totale di € 40.700,00; essendo previsto, come detto a bilancio preventivo € 28.000,00, occorrono reperire ulteriori risorse per € 13.000,00.
- I servizi svolti con il contratto interinale, in prevalenza di tipo istituzionale sono: iscrizioni, cancellazioni, trasferimenti nel Registro del tirocinio, svolgimento delle pratiche per la FPC quali accreditamento al CN, esoneri, caricamento presenze agli eventi formativi, report pratiche Consiglio di Disciplina, oltre ad altre attività.
- Poiché il bilancio di previsione 2026 non ha gli stanziamenti per dette maggiori somme e non vi sono risorse disponibili, l'uscita deve essere necessariamente coperta con l'avanzo di amministrazione, possibile in quanto si tratta di una prestazione di servizi della società interinale.
- Nel caso che questa variazione non trovi applicazione (ovvero il Collegio dei Revisori non dia parere favorevole) non potranno esser assicurate per il periodo 1 settembre – 31 dicembre le attività istituzionali dell'ente, come la formazione professionale continua e la gestione dei tirocini, essendo il resto del personale impegnato nelle altre attività istituzionali.
- Trattasi di operazione non ricorrente o che comunque non verrà ripetuta in futuro in quanto verranno avviate le procedure per l'implementazione dell'organico a partire dal 1 gennaio 2027, con stanziamento delle somme necessarie nel bilancio di previsione 2027.

Si trasmette in allegato il file con le variazioni da apportare e in calce il relativo prospetto.

Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026

Nr capitolo	Descrizione	Consistenza iniziale	Incr/decrem	Consistenza ex post
U 1.4.18	Servizio di somministrazione lavoro	28.000,00	13.000,00	41.000,00
	Avanzo di amministrazione	363.523,65	- 13.000,00	350.523,65

Con la presente si chiede al Collegio dei Revisori l'approvazione della variazione di bilancio mediante la trasmissione del relativo parere entro e non oltre 15 giorni dalla ricezione della presente.

Cordiali saluti.

Il Tesoriere
Andrea Landi.

Prot. 4222/2026

Viale Trento, 94 - 09123 Cagliari
C.F. 92155920926
Tel. 070/285347
www.commercialisticagliari.it

Le informazioni trasmesse attraverso la presente e-mail ed i suoi allegati sono diretti esclusivamente al destinatario e devono ritenersi riservati con divieto di diffusione. La diffusione e la comunicazione da parte di soggetto diverso dal destinatario è vietata dall'art. 616 e ss. c.p. e dal Regolamento UE 679/2016. Se la presente e-mail ed i suoi allegati fossero stati ricevuti per errore da persona diversa dal destinatario siete pregati di distruggere tutto quanto ricevuto e di informare il mittente con lo stesso mezzo.

I dati personali trattati dallo scrivente sono trattati in modo lecito in conformità alle normative sulla protezione dei dati personali (Regolamento UE 679/2016), garantendo la riservatezza, l'integrità e la disponibilità degli stessi, oltre che i diritti dell'interessato.

Alla C.A. del Collegio dei Revisori

OGGETTO: Rettifica Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2026

Cari Colleghi,

con la presente si comunica la rettifica della variazione n. 3 al bilancio di previsione 2026 che prevedeva:

- Incremento del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" per € 13.000,00 per incapienza di quanto stanziato nel bilancio di previsione 2026

Si conferma che:

- Il bilancio di previsione 2026, approvato dall'Assemblea degli iscritti in data 26 novembre 2025, riporta come consistenza iniziale del capitolo di spesa 1.4.18 "Servizio di somministrazione lavoro" € 28.000,00, del tutto insufficiente per assicurare i servizi istituzionali svolti per tutto l'anno.
- Il contratto interinale attualmente in vigore, avente scadenza 31 luglio 2026, ha un costo medio mensile di € 3.600,00 circa onnicomprensivo, a cui dovrebbero sommarsi a scopo prudenziale € 100,00 mensili per le dinamiche contrattuali retributive, per cui lo stanziamento corretto in bilancio di previsione 2026 dovrebbe essere di € 3.700,00 per 11 mensilità (nel mese di agosto si può fare a meno di detto servizio) per un totale di € 40.700,00; essendo previsto, come detto a bilancio preventivo € 28.000,00, occorrono reperire ulteriori risorse per € 13.000,00.
- I servizi svolti con il contratto interinale, in prevalenza di tipo istituzionale sono: iscrizioni, cancellazioni, trasferimenti nel Registro del tirocinio, svolgimento delle pratiche per la FPC quali accreditamento al CN, esoneri, caricamento presenze agli eventi formativi, report pratiche Consiglio di Disciplina, oltre ad altre attività.
- Poiché il bilancio di previsione 2026 non ha gli stanziamenti per dette maggiori somme e non vi sono risorse disponibili, l'uscita deve essere necessariamente coperta con l'avanzo di amministrazione.

Premesso che:

- Nella seduta del Consiglio dell'Ordine del 26 maggio 2026 è stata deliberata la modifica dell'art. 12, comma 2, in ossequio al disposto dell'art. 45, comma 2, del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97, dove si prevede che per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio si possa far ricorso all'avanzo di amministrazione (deliberato con il consuntivo 2025).
- **Per poter assicurare le attività istituzionali dell'Ordine occorre sostenere uscite finanziarie non previste nel bilancio di previsione del 2026 determinando uno squilibrio di bilancio, la cui copertura è espressamente disciplinata dall'art. 45, comma 2, del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 che permette esplicitamente in questo caso l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione.**
- Trattasi comunque di operazione non ricorrente o che comunque non verrà ripetuta in futuro in quanto verranno avviate le procedure per l'implementazione dell'organico a partire dal 1 gennaio 2027, con stanziamento delle somme necessarie nel bilancio di previsione 2027.

Si confermano le variazioni da apportare e in calce il relativo prospetto.

Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026

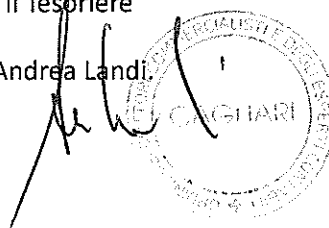
<i>Nr capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Consistenza iniziale</i>	<i>Incr/decrem</i>	<i>Consistenza ex post</i>
U 1.4.18	Servizio di somministrazione lavoro	28.000,00	13.000,00	41.000,00
	Avanzo di amministrazione	363.523,65	- 13.000,00	350.523,65

Con la presente si chiede al Collegio dei Revisori l'approvazione della variazione di bilancio n. 3 con la presente rettifica nella motivazione.

Cordiali saluti.

Il Tesoriere

Andrea Landi.



Cagliari, 26 maggio 2026 - Prot. 5064/2026