

Relazione del Collegio dei revisori sul Conto Consuntivo 2023



Egregi Colleghi,

abbiamo esaminato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cagliari, formato dal Rendiconto Finanziario Gestionale, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione del Presidente.

In merito al bilancio consuntivo 2023 il Collegio ha proceduto alla verifica dei risultati esposti nel Rendiconto Finanziario Gestionale, nonché all'analisi dello Stato Patrimoniale del Conto Economico e della Nota Integrativa. Inoltre, sono state effettuate delle verifiche a campione sulla rispondenza dei dati di Bilancio con le evidenze documentali.

I risultati della nostra analisi sono contenuti nei prospetti che seguono.

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione finanziaria

Il Risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2023 evidenzia quanto segue:

	c/competenza	c/residui	Totali
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			304.647,56
Riscossioni	460.844,40	24.447,19	485.291,59
Pagamenti	441.517,11	37.311,43	(478.828,54)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			311.110,61
Residui attivi al 31.12.2023	44.625,14	14.035,55	58.660,69
Residui passivi al 31.12.2023	10.775,22	39.948,44	(50.723,66)
Avanzo di amministrazione			319.047,64

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 sopra evidenziato, risulta così composto, comparato con l'esercizio 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
Disponibilità c/c bancario Banca di Cagliari	167.585,12	179.876,06
Disponibilità c/c postale Banco Posta SpA	80.495,56	85.525,20
Contante in cassa	13,23	54,03
C/c attività commerciale	62.356,16	38.979,81
Carta prepagata	38,44	61,40
Carta prepagata presidente	622,10	151,06
Totali	311.110,61	304.647,56

La differenza tra le riscossioni ed i pagamenti dell'esercizio coincide con la differenza tra il fondo di cassa al 1° gennaio 2023 ed il fondo di cassa al 31 dicembre 2023:

	Importi	Differenza
riscossioni dell'esercizio	485.291,59	
pagamenti dell'esercizio	(478.828,54)	6.463,05
Fondo di cassa all'1.1.2023	(304.647,56)	
Fondo di cassa al 31.12.2023	311.110,61	6.463,05

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2023 presenta un disavanzo di € 6.585,60 per competenza, così come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	460.844,40
Pagamenti	(-)	441.517,11
differenza	[A]	19.327,29
Residui attivi	(+)	14.035,55
Residui passivi	(-)	39.948,44
differenza	[B]	(25.912,89)
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	(6.585,60)

La dinamica intervenuta nella composizione dei residui atti e passivi può essere rappresentata come segue, sulla base delle risultanze ritraibili dal «Conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale - entrate/uscite» ⁽¹⁾:

⁽¹⁾ Documento PDF di n°8 pagine "Conto del Bilancio" trasmesso al Collegio in data 27 marzo 2024

Composizione dei residui al 31 dicembre 2023		
residui attivi all'1/1	69.072,33	
residui riscossi dal Tesoriere	(24.447,19)	
residui attivi anno 2023	14.035,55	
variaz residui attivi	0,00	
residui attivi finali	A	58.660,69
residui passivi all'1/1	44.325,54	
residui pagati dal Tesoriere	(37.311,43)	
residui passivi anno 2023	39.948,44	
Variaz. residui passivi	3.761,11	
residui passivi finali	B	50.723,66
saldo residui	(A – B) = C	7.937,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	D	311.110,61
avanzo di amm.ne al 31.12.2023	(C + D)	319.047,64

Il disavanzo di competenza dell'esercizio trova riscontro nella differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate:

Entrate Accertate	(+)	474.879,95
Spese Impegnate	(-)	(481.465,55)
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	=	(6.585,60)

La tabella esposta nel seguito evidenzia la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione:

Avanzo esercizio precedente		329.394,35
riscossioni	474.879,95	(10.346,71)
pagamenti	(481.465,55)	
variazione residui attivi	0,00	
variazione residui passivi	3.761,11	(3.761,11)
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023		319.047,64

L'avanzo di amministrazione complessivo di euro 319.047,64 è costituito come segue:

Copertura fondo TRS e TFR	90.038,17
Copertura fondo ris decentrata	17.000,00
Quota avanzo disponibile	212.009,47
TOTALE	319.047,64

Il Rendiconto Finanziario Gestionale delle Entrate e delle Uscite, con riferimento alla gestione di competenza dell'anno 2023, può essere così riepilogato in merito ai valori accertati:

Entrate	31.12.2023	Uscite	31.12.2023
contributi a carico degli iscritti	210.609,00	costi per gli organi dell'ente	6.206,73
proventi per aggior. professionali	4.700,00	oneri per il personale dipendente	131.694,95
quote part iscritti per partic gestioni	1.678,40	uscite acquisto beni di consumo	155,46
trasf correnti da enti pubblici e privati	4.535,00	uscite per funzionamento uffici	61.707,03
redditi e proventi patrimoniali	1.097,00	servizi vari agli iscritti	11.517,00
poste corrett/comp di uscite correnti	450,00	oneri finanziari	2.484,28
proventi non classificabili in altre voci	52.087,68	oneri tributari	9.570,63
totale entrate correnti	275.157,08	attività di formazione	10.368,72
entrate in c/capitale	-	oneri diversi	57.315,72
sopravvenienze attive su residui	1.219,41	totale uscite correnti	291.020,52
totale entrate	276.376,49	ammortamenti	4.684,50
		uscite in c/capitale	-
disavanzo economico	19.328,53		
totale a pareggio	295.705,02	totale uscite	295.705,02

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico si riassumono nei seguenti prospetti:

Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2023

Attivo	31.12.2023	31.12.2022	Passivo	31.12.2023	31.12.2022
Immobilizzazioni nette	12.454,71	13.103,95	Fondo TFR e TFS	90.038,17	81.705,59
Crediti	58.660,69	69.072,33	Debiti	50.723,66	44.325,54
Disponibilità liquide	311.110,61	304.647,56			
			totale passivo	140.761,83	126.031,13
			Avanzi (Disavanzi) economici a nuovo	260.792,71	280.757,64
			(Disavanzo) economico d'esercizio	(19.328,53)	(19.964,93)
			Patrimonio netto	241.464,18	260.792,71
totale attivo	382.226,01	386.823,84	totale passivo e patrimonio netto	382.226,01	386.823,84

Con riferimento allo Stato patrimoniale si segnala un decremento dei crediti (ca. il 15% rispetto all'esercizio precedente), i quali sono relativi quasi esclusivamente ai contributi ancora da riscuotere dagli iscritti, sia per la parte di competenza dell'Ordine, che per quella di competenza del Consiglio Nazionale. Tra i debiti, le voci più rilevanti sono relative ai debiti verso fornitori per 23,8 k€, ai debiti nei confronti del personale dipendente per 7,9 k€ e ai debiti verso l'Erario per contributi previdenziali e ritenute per 12,4 k€.

La voce "Patrimonio Netto" è costituita dagli avanzi economici degli esercizi precedenti portati a nuovo, al netto del disavanzo economico dell'esercizio pari a euro 19.328,53.

Conto Economico al 31 dicembre 2023

	31.12.2023	31.12.2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	212.687,40	215.857,02
5) altri ricavi e proventi	62.592,09	43.009,51
totale valore della produzione	275.279,49	258.866,53
B) Costi della produzione		
6) per mat prime, sussidiarie, cons e merci	1.554,74	2.148,44
7) per servizi	58.644,58	63.798,06
8) per godimento di beni di terzi	32.239,90	30.675,48
9) per il Personale		
a) Salari e stipendi	102.880,45	97.289,81
b) Oneri sociali	25.806,10	25.398,28
c) TFR	8.476,94	11.062,67
e) Altri costi	11.401,54	11.069,26
totale costi per il personale	148.565,03	144.820,02
10) Amm.ti e svalutazioni		
a) ammortamento delle imm.ni immateriali	1.004,06	792,51
b) ammortamento delle imm.ni materiali	3.680,44	3.633,86
d) sval. crediti attivo circ e disponibilità liquide	-	-
totale ammortamenti e svalutazioni	4.684,50	4.426,37
11) variaz mat prime, sussidiarie, cons e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
14) oneri div di gestione	49.351,27	33.540,79
totale costi della produzione	295.040,02	279.409,16
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(19.760,53)	(20.542,63)
C) Proventi e oneri finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti	1.097,00	917,24
17) interessi e altri oneri finanziari	-	(29,19)
Totale proventi e oneri finanziari	1.097,00	888,05
Risultato prima delle imposte (A - B + - C)	(18.663,53)	(19.654,58)
20) Imposte sul redd exerc, corr, diff e anticipate		
imposte correnti	(665,00)	(310,35)
imposte differite e anticipate	-	-
Totale imposte sul reddito exerc, corr diff, ant.	(665,00)	(310,35)
21) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	(19.328,53)	(19.964,93)

L'esercizio 2023 chiude con un disavanzo economico di euro 19.328,53 (nell'esercizio precedente un disavanzo pari a euro 19.964,93), rispetto al pareggio stimato in sede di bilancio previsionale 2023.

Come indicato dal Tesoriere alla pag. 11 della "Nota integrativa al Rendiconto Generale chiuso al 31 dicembre 2023" la riconciliazione tra il risultato economico e quello della gestione finanziaria di competenza, è determinata considerando le variazioni di componenti economico-patrimoniali che non hanno registrato un'uscita monetaria, come indicato nel seguito:

entrate correnti	275.157,08
uscite correnti	(277.298,22)
avanzo (disavanzo) economico contab. Finanziaria	(2.141,14)
quote ammortamento	(4.684,50)
accantonamento TFR (al netto dell'imposta sost.riv. TFR)	(8.332,58)
variazione residui immobilizzazioni	(409,20)
variazione residui attivi	-
variazione residui passivi	(3.761,11)
disavanzo economico dell'esercizio	(19.328,53)

I contributi annuali degli iscritti all'Albo rappresentano il 77% della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni". Per quanto riguarda i componenti negativi di reddito, oltre il 50% degli stessi è costituito dai costi per il personale dipendente. Gli importi dei contributi relativi all'anno 2023 di competenza dell'Ordine sono rimasti invariati rispetto al 2022, così come i contributi di competenza del Consiglio Nazionale.

La voce "altri ricavi e proventi" - analiticamente dettagliata nella nota integrativa predisposta dal Tesoriere - mostra un sensibile incremento a leggera flessione (passa da 43 K€ del 2022 a 63 k€ dell'esercizio 2023) e deriva dalle attività della gestione dell'OCC, le quali vengono poi riversate (nella misura dell'80%) dall'Ordine al "Gestore della crisi" man mano coinvolto. Analogamente, la voce "oneri diversi di gestione", che registra un incremento di circa il 37% (passando da 33,5K€ a 49,3k€).

Variazioni al bilancio di previsione 2023 intervenute nell'esercizio

Nel corso dell'esercizio il Consiglio ha deliberato - con il nostro parere favorevole - le variazioni intervenute al Conto Preventivo 2023:

Avanzo di amm.ne presunto per l'anno 2023	380.098,05
<i>utilizzi:</i>	
variazione n°3 del 25 maggio 2023	(7.804,04)
variazione n°4 del 23 giugno 2023	(11.757,80)
variazione n°5 del 22 settembre 2023	(5.196,27)
	(24.758,11)
Avanzo di amm.ne presunto per l'anno 2023 <i>post variazioni</i>	355.339,94

Tale importo si riflette nelle risultanze del Conto del Bilancio:

<i>maggiori entrate per effetto delle variazioni</i>	7.254,03
<i>maggiori uscite per effetto delle variazioni</i>	(32.012,14)
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	(24.758,11)

Le variazioni sono state coperte mediante l'utilizzo del fondo di riserva, mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dei precedenti esercizi, mediante incremento del corrispondente capitolo delle entrate, o mediante economia di spesa tra capitoli facenti parte della stessa categoria ed hanno comportato un complessivo utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto - indicato nel Bilancio di Previsione 2023 - di euro 24.758,11.

A differenza della nota integrativa del Rendiconto dell'esercizio 2022, la quale conteneva ulteriori informazioni di natura non finanziaria (*attività degli organi dell'Ordine, iscritti all'Albo con distinzione sezione A, sezione B, elenco speciale, uomini e donne, fascia d'età, iscrizioni e cancellazioni nell'anno*), tali informazioni non compaiono nella nota integrativa del Rendiconto dell'esercizio 2023, in quanto inserite nella relazione del Presidente.

Attività separata ~ Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento

L'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento è stato istituito dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 7 marzo 2017, secondo quanto previsto dalla L. 3/2012, ed è iscritto al n°126 della sezione A del Registro Ministeriale degli Organismi autorizzati alla gestione della crisi da Sovraindebitamento, ai sensi dell'art. 4, c.2, D.M.202/2014.

L'Organismo ha sede presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cagliari ed è costituito da due organi, entrambi confermati con delibera del 7 marzo 2022 dal Consiglio dell'Ordine: *referente* dott. Giuseppe Marongiu; *segretario* dott. Stefano Ponticelli.

Nella nota integrativa - alla quale rinviamo - viene analiticamente dettagliata l'attività di tale organismo nel corso dell'anno 2023.

Di seguito si riporta il prospetto del Conto Economico relativo all'attività dell'OCC estrapolato dal Conto Economico Generale dell'Ordine ed esposto alle pag. 18 e 19 della nota integrativa:

COSTI GESTIONE CORRENTE			PROVENTI GESTIONE CORRENTE	
Oneri personale dipendente	9.002,00	11.260,00	Diritti di segreteria - Organismo OCC	19.200,00
Contributi previd.li e assistenziali	2.258,00		Compensi OCC	31.831,80
Valori bollati			Recupero c.p. quota gestore OCC	1.014,00
Imposte e tasse	665,00	1.399,00		
Irap dipendenti	734,00			
Spese varie OCC	9.402,18	38.012,56		
Compet. Gestore della crisi OCC	28.610,38			
totale costi correnti		50.673,56		
<i>Avanzo</i>		1.372,24		
totale a pareggio		52.045,80	totale proventi gestione corrente	52.045,80

Conclusioni

In considerazione di quanto sopra esposto, tenuto conto delle normative vigenti, delle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale agli Ordini locali e delle verifiche eseguite, i sottoscritti Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea degli Iscritti del Bilancio Consuntivo 2023 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cagliari.

Cagliari, 17 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

PIERO MACCIONI <i>presidente</i>	GUIDO COGOTTI <i>revisore effettivo</i>	VALERIA SPANO <i>revisore effettivo</i>
-------------------------------------	--	--