

Relazione del Collegio dei revisori sul Conto Consuntivo 2025

Egregi Colleghi,

l'attuale Collegio, insediatosi nel febbraio 2026, ha esaminato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2025 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 2025 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 2025 evidenzia quanto segue:

Competenza		Residui	TOTALE
Fondo iniziale di cassa			349.100,85
Riscossioni	€ 718.789,42	12.409,04	731.198,46
Pagamenti	€ 685.541,74	65.709,45	751.251,19
Fondo di cassa al 31/12/2025			329.048,12
Residui attivi al 31/12/2025	€ 62.743,26	(25.205,90)	37.537,36
Residui passivi al 31/12/2025	€ 77.675,54	(8.358,49)	69.317,05
Avanzo di amministrazione			297.268,43

Dall'analisi del Rendiconto Finanziario Gestionale emerge un equilibrio complessivo della gestione di cassa, con riscossioni pari a € 731.198,46 e pagamenti pari a € 751.251,19. Il Collegio rileva che la dinamica dei flussi finanziari ha consentito di chiudere l'esercizio con un avanzo finanziario pari a € 297.268,43.

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2025 sopra evidenziato, risulta così composto, comparato con l'esercizio 2024:

	31.12.2025	31.12.2024
Disponibilità c/c bancario Banca di Cagliari	233.737,53	150.578,63
Disponibilità c/c postale Banco Posta spa	54.117,80	103.628,77
Contante in cassa	163,69	51,34
C/c attività commerciale	40.585,79	93.443,36
Carta prepagata	185,81	1.262,49
Carta prepagata presidente	257,50	136,26
totale	329.048,12	349.100,85

Si evidenzia una riduzione del fondo di cassa rispetto all'esercizio precedente (da € 349.100,85 a € 329.048,12), imputabile principalmente alla diminuzione delle disponibilità del conto attività commerciale e del conto postale

La differenza tra le riscossioni ed i pagamenti dell'esercizio coincide con la differenza tra il fondo di cassa al 1° gennaio 2025 ed il fondo di cassa al 31 dicembre 2025:

	<i>Importi</i>	<i>Differenza</i>
riscossioni dell'esercizio	731.198,46	
pagamenti dell'esercizio	(751.251,19)	(20.052,73)
Fondo di cassa all'1.1.2025	349.100,85	
Fondo di cassa al 31.12.2025	329.048,12	(20.052,73)

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2025 presenta un avanzo di € 4.587,73 per competenza, così come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	718.789,42
Pagamenti	(-)	685.541,74
Differenza	[A]	33.247,68

Residui attivi	(+)	27.538,48
Residui passivi	(-)	56.198,43
Differenza	[B]	(28.659,95)
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	4.587,73

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

Composizione dei residui al 31 dicembre 2025		
residui attivi all'1/1	62.743,26	
residui riscossi dal Tesoriere	(12.409,04)	
residui attivi anno 2025	27.538,48	
variaz residui attivi	(40.335,34)	
residui attivi finali	A	37.537,36
residui passivi all'1/1	77.675,54	
residui pagati dal Tesoriere	(65.709,45)	
residui passivi anno 2025	56.198,43	
Variaz. residui passivi	1.152,53	
residui passivi finali	B	69.317,05
saldo residui	(A - B) = C	(31.779,69)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025	D	329.048,12
avanzo di amm.ne al 31.12.2025	(C + D)	297.268,43

Il Collegio evidenzia una riduzione dei residui attivi, che diminuiscono da € 62.743,26 a € 37.537,36, registrando una variazione negativa pari a € 40.335,34. Tale decremento è attribuibile all'eliminazione di partite relative ad esercizi precedenti, ormai non più esigibili. I residui passivi risultano sostanzialmente stabili, attestandosi a € 69.317,05, con una variazione complessiva contenuta (+ € 1.152,53), coerente con la fisiologica dinamica dei debiti di fine esercizio.”

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

Entrate Accertate	(+)	746.327,90
Spese Impegnate	(-)	741.740,17
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	=	4.587,73

Il risultato della gestione di competenza evidenzia un avanzo pari a € 4.587,73, determinato da entrate accertate per € 746.327,90 e spese impegnate per € 741.740,17. Tale risultato conferma la sostanziale coerenza tra previsioni e consuntivo

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

Avanzo esercizio precedente			334.168,57
<i>riscossioni</i>	746.327,90	4.587,73	(36.900,14)
<i>Pagamenti</i>	(741.740,17)		
<i>variazione residui attivi</i>	(40.335,34)	(41.487,87)	
<i>variazione residui passivi</i>	(1.152,53)		
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025			297.268,43

L'avanzo di amministrazione pari a € 297.268,43 risulta correttamente articolato nelle sue componenti, con una quota vincolata per TFR/TFS pari a € 100.004,15 e una quota disponibile pari a € 197.264,28". L'avanzo di amministrazione complessivo di euro 297.268,43 è costituito come segue:

Copertura fondo TRS e TFR	83.004,15
Copertura fondo ris decentrata	17.000,00
Quota avanzo disponibile	197.264,28
TOTALE	297.268,43

Il Rendiconto Finanziario Gestionale delle Entrate e delle Uscite, con riferimento alla gestione di competenza dell'anno 2025, può essere così riepilogato in merito ai valori accertati:

Entrate	31.12.2025	Uscite	31.12.2025
<i>contributi a carico degli iscritti</i>	206.347,00 €	<i>costi per gli organi dell'ente</i>	7.288,05 €
<i>proventi per aggior. Professionali</i>	7.290,00 €	<i>oneri per il personale dipendente</i>	117.557,85 €
<i>quote partecip iscritti all'onere di partic gestioni</i>	4.381,52 €	<i>uscita per l'acquisto di beni di consumo</i>	258,76 €
<i>trasf correnti da stato, enti pubblici e privati</i>	43.482,50 €	<i>uscite per funzionamento uffici</i>	98.834,51 €
<i>redditi e proventi patrimoniali</i>	1.366,87 €	<i>servizi vari agli iscritti</i>	12.170,39 €
<i>poste corrett/compensat di uscite correnti</i>	240,00 €	<i>oneri finanziari</i>	3.162,13 €
<i>proventi non classificabili in altre voci</i>	192.946,83 €	<i>oneri tributari</i>	18.795,33 €
		<i>attività di formazione</i>	43.125,33 €
		<i>oneri diversi</i>	169.541,95 €
totale entrate correnti	456.054,72 €	totale uscite correnti	470.734,30 €
<i>entrate in c/capitale</i>	- €	<i>ammortamenti</i>	5.390,07 €
<i>totale partite di giro</i>	- €	<i>totale partite di giro</i>	- €
totale entrate	456.054,72 €	totale uscite	476.124,37 €
<i>sopravvenienze attive su residui</i>	1.167,00 €	avanzo (disavanzo)	- 18.902,65 €
totale a pareggio	457.221,72 €	totale a pareggio	457.221,72 €

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

Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2025

Attivo	31.12.2025	Passivo	31.12.2025
<i>Immobilizzazioni nette</i>	25.803,80 €	<i>Fondo TFR e TFS</i>	83.004,15 €
<i>crediti</i>	37.537,36 €	<i>Debiti</i>	69.317,05 €
<i>Disponibilità liquide</i>	329.048,12 €		
		<i>totale passivo</i>	152.321,20 €
		<i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	258.970,73 €
		<i>Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	- 18.902,65 €
		<i>Patrimonio netto</i>	240.068,08 €
<i>totale attivo</i>	392.389,28 €		
<i>totale a pareggio</i>	392.389,28 €	<i>totale a pareggio</i>	392.389,28 €

Con riferimento allo Stato patrimoniale - Il Collegio prende atto della riduzione dei crediti prevalentemente riferiti ai contributi da riscuotere dagli iscritti. Tale andamento è coerente con il miglioramento della capacità di incasso già evidenziato nella sezione residui."

- "Tra i debiti, si conferma la prevalenza delle posizioni verso fornitori (€ 35,4 mila) e verso l'Erario (€ 24,3 mila), elementi tipici della fisiologia gestionale dell'Ente."

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 (18.902,65).

Conto Economico al 31 dicembre 2025

	31.12.2025	31.12.2024
Valore della produzione		
<i>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	213.768,52 €	200.077,00 €
<i>5) altri ricavi e proventi</i>	242.086,33 €	156.167,58 €
<i>totale valore della produzione</i>	455.854,85 €	356.244,58 €
Costi della produzione		
<i>6) per mat prime, sussidiarie, cons e merci</i>	5.337,64 €	4.229,72 €
<i>7) per servizi</i>	114.003,61 €	82.111,23 €
<i>8) per godimento di beni di terzi</i>	35.225,06 €	37.626,27 €
<i>9) per il Personale</i>		
<i>a) Salari e stipendi</i>	92.600,04 €	104.769,04 €
<i>b) Oneri sociali</i>	23.636,05 €	25.844,14 €
<i>c) TFR</i>	8.351,70 €	8.925,18 €
<i>e) Altri costi</i>	9.685,34 €	11.119,16 €
<i>totale costi per il personale</i>	134.273,13 €	150.657,52 €
<i>10) Amm.ti e svalutazioni</i>		
<i>a) ammortamento delle imm.ni immateriali</i>	1.738,50 €	1.004,06 €
<i>b) ammortamento delle imm.ni materiali</i>	3.651,57 €	4.221,00 €
<i>d) sval. crediti attivo circ e disponibilità liquide</i>	- €	- €
<i>totale ammortamenti e svalutazioni</i>	5.390,07 €	5.225,06 €
<i>11) variaz mat prime, sussidiarie, cons e merci</i>	- €	- €
<i>12) accantonamenti per rischi</i>	- €	- €
<i>14) oneri div di gestione</i>	171.423,00 €	54.924,02 €
<i>totale costi della produzione</i>	465.652,51 €	334.773,82 €

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-	9.797,66 €	21.470,76 €
<i>Proventi e oneri finanziari</i>			
<i>d) proventi diversi dai precedenti</i>		1.366,87 €	1.281,91 €
<i>17) interessi e altri oneri finanziari</i>		(272,86) €	(85,08) €
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>		1.094,01 €	1.196,83 €
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		(8.703,65) €	22.667,59 €
<i>20) Imposte sul redd eserc, corr, diff e anticipate</i>			
<i>imposte correnti</i>		(10.199,00) €	(5.161,04) €
<i>imposte differite e anticipate</i>			-
<i>Totale imposte sul reddito eserc, corr diff, anticip</i>		(10.199,00) €	- (5.161,04) €
21) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio		(18.902,65) €	17.506,55 €

Dall'esame del Conto Economico al 31 dicembre 2025 emerge che l'esercizio si chiude con un disavanzo economico pari a – € 18.902,65, come risultante dal prospetto riepilogativo. Tale valore riflette l'incremento dei costi della produzione, che passano da € 334.773,82 dell'esercizio precedente a € 465.652,51, con un aumento significativo riconducibile principalmente alle spese per servizi e agli oneri diversi di gestione. Tali incrementi sono in larga parte correlati all'organizzazione del convegno FPC tenutosi nel maggio 2025, la cui copertura trova riscontro nei maggiori proventi registrati nella voce 'altri ricavi e proventi'.

Il valore della produzione si attesta a € 455.854,85, in crescita rispetto all'esercizio precedente, grazie soprattutto ai contributi straordinari del Consiglio Nazionale e all'aumento dei compensi OCC. Nonostante tale incremento, l'incidenza dei costi della produzione determina un risultato economico negativo, che viene correttamente rappresentato nel disavanzo finale.

Il Collegio rileva che il disavanzo economico non compromette gli equilibri complessivi dell'Ente, in quanto trova compensazione nella gestione finanziaria e nella consistenza dell'avanzo di amministrazione, pari a € 297.268,43, che conferma la solidità patrimoniale dell'Ordine.

Come indicato dal Tesoriere alla pag. 12 della "Nota integrativa al Rendiconto Generale chiuso al 31 dicembre 2025" 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	456.054,72 –
uscite correnti	<u>442.892,51 =</u>
avanzo economico contabilità finanziaria	13.162,21 –
quote ammortamento	5.390,07 –
accantonamento netto TFR (al netto dell'imposta sost.riv. TFR)	8.141,51 +
TFR liquidato nell'anno	23.903,81 -
stralcio immobilizzazione materiale	949,22 +
variazione residui attivi	- 40.335,34 –
variazione residui passivi	<u>1.152,53 =</u>
disavanzo economico dell'esercizio	- 18.902,65

Come da relazione del tesoriere, si rileva che le entrate correnti accertate sono maggiori rispetto a quelle previste nel Bilancio di Previsione 2025 approvato dall'Assemblea degli iscritti il 29 novembre 2024 di € 75.354,72 e che le uscite correnti impegnate sono maggiori rispetto a quelle previste nel Bilancio di € 69.692,51.

I contributi annuali degli iscritti all'Albo rappresentano il 46,9% dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni". Nel 2025, la quota dell'Ordine aumenta di 20 euro, mentre quella per il Consiglio Nazionale resta invariata. I ricavi provengono principalmente dai contributi degli iscritti (€ 193.115), dall'Elenco Speciale (€ 3.145), dalle STP (€ 4.617) e dalle tasse dei tirocinanti (€ 5.470). Rispetto al 2024, crescono gli accertamenti sugli iscritti all'Albo (+€ 14.437) e sull'Elenco Speciale (+€ 850), grazie all'aumento della quota, mentre diminuiscono quelli verso i tirocinanti (-€ 465).

La voce "altri ricavi e proventi" - analiticamente dettagliata nella nota integrativa predisposta dal Tesoriere - mostra un incremento del 55% rispetto all'anno precedente e rappresenta il 53,1% dei ricavi complessivi sono legati a Trasferimenti correnti da parte dello Stato e altri enti pubblici e privati, iscrizioni ai corsi, compensi OCC, ecc.

Per quanto riguarda i componenti negativi di reddito, i costi della produzione registrano un incremento di 130,9k€ tra cui le voci "costi per servizi" mostrano un aumento rispetto al 2024 di 31,9 k€, riferibili principalmente al servizio di somministrazione lavoro € 32.424,99, si riferisce alla risorsa che ha preso il posto della dipendente in pensione, nelle more dell'espletamento di un concorso per la copertura del posto vacante nella pianta organica (pag.11 nota integrativa)

Variazioni al bilancio di previsione 2025 intervenute nell'esercizio

Nel corso dell'esercizio 2025 il Consiglio ha deliberato le variazioni intervenute al Conto Preventivo 2025 - con i pareri favorevoli del precedente Collegio dei revisori. Segue tabella riepilogativa:

Da BilPrev 2025		
Avanzo di amm.ne presunto per l'anno 2025		388.202,01
	<i>utilizzi:</i>	
variaz n°1 del 21/02/2025	(50.000,00)	
variaz n°2 del 20/03/2025	(10.000,00)	
variaz n°3 del 25/07/2025 – avanzo non utilizzato		
variaz. n°4 del 17/12/2025 – ratifica utilizzo avanzo di amministrazione vincolato (TFR Poddighe) autorizzato dal tesoriere in data 30/11/2025	(23.903,81)	
variaz n°4 del 17/12/2025	(3.977,81)	
Totale delle variazioni		(87.881,62)
Avanzo di amm.ne presunto per l'anno 2025 post variaz		300.320,39

Tale importo si riflette nelle risultanze del Conto del Bilancio:

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	(87.881,62)
<i>variazioni determinate in chiusura di bilancio (imposte attività commerciale)</i>	<i>(4.754,18)</i>
sommano	(92.635,80)
<i>maggiori entrate per effetto delle variazioni</i>	<i>76.311,76</i>
<i>maggiori uscite per effetto delle variazioni</i>	<i>(168.947,56)</i>
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	(92.635,80)

Le variazioni sono state coperte 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 2025 – di euro (92.635,80).

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: per l'anno 2025 *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 2025.

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. 17-18 della nota integrativa:

COSTI GESTIONE CORRENTE			PROVENTI GESTIONE CORRENTE	
Stipendi ed altri assegni fissi al Personale Dipendente	26.000,00		Diritti di segreteria - Organismo di composizione della crisi OCC	41.400,00
Contributi previdenziali e assistenziali	6.400,00	32.400,00	Compensi OCC	146.847,64
TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			Recupero c.p. quota gestore OCC	4.699,19
SERVIZI VARI AGLI ISCRITTI				
Valori bollati	34,00	34,00		

ONERI finanziari (Spese e commissioni c/c bancari)	272,86	272,86		
ONERI TRIBUTARI				
Imposte e tasse	10.199,00			
Irap dipendenti	2.200,00			
tributi vari	232,75	12.631,75		
Spravvenienza passiva ed insussistenza	158,96	158,96		
ONERI DIVERSI				
Canone software, spese postali, PEC e spese varie OCC	9.435,45			
Competenze Gestore della crisi OCC	108.150,71	117.586,16		
<i>TOTALE COSTI CORRENTI</i>		163.083,73	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	192.946,83
Avanzo		29.863,10		
totale a pareggio		192.946,83		



Conclusioni

Al fine di garantire un'adeguata collaborazione istituzionale, tenuto conto della normativa vigente, del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine, nonché della prassi consolidata, e considerata la mancata partecipazione di questo Collegio alla seduta relativa al presente bilancio, si conferma la nostra disponibilità ad intervenire, in qualità di meri uditori, ai lavori del Consiglio dell'Ordine, su invito dello stesso, nei casi in cui vengano trattate questioni con effetti diretti di natura economico-finanziaria.

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 2025 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cagliari.

Cagliari, 1 aprile 2026

Il Collegio dei Revisori

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