

**Francesco Ruju**  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
P.zza Fiume, 4 – 07100 Sassari  
☎ / ☎ 079/2006107 - Cell. 338 4303174  
e-mail: legal@ruju.eu  
PEC: francesco.ruju@pecordineavvocati.ss.it



**ORDINE DEGLI AVVOCATI  
SASSARI**

***Parere dell'Organo di Revisione  
Sulla proposta  
di Preventivo 2024  
e sul  
Rendiconto della Gestione 2023***

Verbale n° 1/2024 del 27.05.2024

**L'Organo di Revisione**

Francesco Ruju  
Revisore Legale

1320  
Prot. n. 27/5/2024  
461

Ill.me Colleghe ed ill.mi Colleghi, con la presente relazione do atto di aver eseguito, per l'anno 2024, presso il consulente incaricato della tenuta delle scritture, Dott. Marco Pilo, e presso la sede dell'Ordine, le verifiche periodiche nel corso delle quali sono stati esaminati i saldi dei conti correnti bancari e della cassa contanti, rilevando, sulla base della documentazione contabile esibita, la coincidenza degli stessi con quanto registrato in contabilità.

Ho verificato gli adempimenti fiscali (pagamento ritenute d'acconto e contributi previdenziali per il personale dipendente e compensi a terzi, ecc.) nonché, per quanto riguarda l'Organismo di Mediazione, anche gli adempimenti in merito alla presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali.

Ho quindi esaminato il progetto del Bilancio Consuntivo al 31.12.2023 e del Bilancio Previsionale 2024, così come approvato dal Consiglio nell'adunanza del 09.05.2024 e trasmessomi in pari data, unitamente alla relazione del Tesoriere, costituito dal Rendiconto di Gestione (Consuntivo 2023), dalla Situazione Finanziaria, Stato Patrimoniale in forma semplificata al 31.12.2023, nonché dal preventivo 2024.

Con la presente relazione, dunque, do atto di aver svolto la revisione contabile dell'Ordine degli Avvocati di Sassari dal 1° gennaio al 31 dicembre 2023, verificandone la corrispondenza con i dati esposti in bilancio.

Il Bilancio Consuntivo, salvo quanto si dirà in seguito, risulta redatto nel rispetto dei criteri di veridicità, efficienza e trasparenza, previsti dal Regolamento Interno di Contabilità e Tesoreria.

Nella predisposizione del Rendiconto è stato applicato il principio di cassa. Con tale sistema, sono stati riportati tutti i movimenti in entrata e in uscita intervenuti nel corso dell'esercizio.

La situazione patrimoniale è stata redatta secondo il principio della competenza, tenendo conto, perciò, di attività e passività indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

La responsabilità della redazione del Rendiconto e del Preventivo compete al Consiglio dell'Ordine. È ascrivibile al Revisore, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sui medesimi documenti.

Per un miglior raffronto con il 2023, nei prospetti che seguono, ai fini comparativi, sono stati riportati i dati del bilancio consuntivo dell'esercizio 2022.

**PROSPETTO PER DATI AGGREGATI DEL RENDICONTO DI GESTIONE AL 31.12.2022  
COMPARATO CON QUELLO AL 31.12.2022 E CON IL PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2024**  
(I valori sono espressi in euro)

<b>ENTRATE</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>	<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	277.591,36	€ 227.526,76	€ 277.720,00
TOTALE ALTRE ENTRATE	2.151,52	€ 5.200,79	€ 14.600,00
ORGANISMO MEDIAZ.	39.645,81	€ 61.636,85	€ 62.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>319.936,47</b>	<b>€ 294.464,40</b>	<b>€ 354.320,00</b>

SPESE	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>358.171,53</b>	<b>€ 298.736,20</b>	<b>€ 354.320,00</b>

**RIEPILOGO ENTRATE E SPESE (principio di cassa)**

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
TOTALE ENTRATE	319.936,47	€ 294.464,40	€ 354.320,00
TOTALE SPESE	358.171,53	€ 298.736,20	€ 354.320,00
<b>+ AVANZO / - DISAVANZO</b>	<b>- 38.235,06</b>	<b>-€ 4.271,80</b>	<b>€ 0,00</b>

**CONTO ECONOMICO (COMPETENZA) ORGANISMO DI MEDIAZIONE**

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
TOTALE RICAVI	39.645,81	61.736,85	62.000,00
TOTALE COSTI	44.735,35	67.386,50	62.000,00
<b>+ UTILE / - PERDITA</b>	<b>- 5.089,54</b>	<b>-5.649,65</b>	<b>0,00</b>

**SISTUAZIONE FINANZIARIA (Cassa e Banche) INIZIALE E FINALE 2022 - 2023**

SALDO INIZIALE AL 31.01.2022	<b>181.099,60</b>	SALDO INIZIALE AL 31.01.2023	<b>154.273,53</b>
TOT. ENTRATE 2022	634.436,30	TOT. ENTRATE 2023	603.028,43
TOT. USCITE 2022	661.262,37	TOT. USCITE 2023	-599.601,88
SALDO FINALE AL 31.12.2022	<b>154.273,53</b>	SALDO FINALE AL 31.12.2023	<b>157.700,08</b>

**SITUAZIONE PATRIMONIALE RICLASSIFICATA**

	al 31.12.2022	al 31.12.2023
CASSA E BANCHE	154.273,53	157.700,08
CREDITI VERSO ISCRITTI	33.224,86	73.598,10
ALTRI CREDITI (Organismo di Mediazione)	26.408,58	17.455,42
Erario c/IVA - IRAP -ritenute - INPDAP	-8.837,56	-10.186,58
Debiti v/dipendenti	-3.490,00	-5.375,41
Debiti v/fornitori	-7.184,53	-2.421,00
TFR	-22.127,52	-27.743,48
<b>Avanzo di amministrazione (+/-)</b>	<b>172.267,36</b>	<b>203.027,13</b>

Il risultato di gestione 2023 (-€ 4.271,80), appare sostanzialmente in linea con le previsioni. Atteso l'incremento di crediti nei confronti degli iscritti pari ad € 47.989,74 (competenza 2023), ove le quote associative fossero state incassate nell'esercizio, il risultato di amministrazione avrebbe rappresentato un avanzo di € 43.717,94.

Nel Consuntivo 2023 e nel Preventivo 2024 si trovano ricomprese anche le entrate e le spese dell'Organismo di Mediazione. La situazione dell'Organismo di Mediazione,

come di consueto, non risulta di agevole lettura e ha rappresentato, negli anni, un andamento assai altalenante, ma sostanzialmente in poerdita.

Sul punto, pare opportuno ricordare che, al contrario dell'Ordine, l'Organismo è un ente commerciale, con la conseguenza che una perdurante antieconomicità strutturale contrasta con le norme poste a presidio del corretto andamento della finanza pubblica (art. 14 TUSP). Nondimeno, sotto il medesimo profilo, nella propria relazione, il Tesoriere ritiene che la situazione dovrebbe migliorare in ragione dell'aumento delle tariffe previste dalla recente riforma.

Vi è da segnalare, altresì, una spesa piuttosto elevata di € 4.794,11 per utenze telefoniche. Si invita il Consiglio a porvi tempestivo rimedio.

Con riferimento al bilancio di previsione 2024 è possibile affermarne l'attendibilità con buona approssimazione e non vi è alcunché di particolare da osservare e/o da riferire all'Assemblea degli iscritti.

#### **CONSIDERAZIONI E RILIEVI**

In relazione al conto del patrimonio, si rinnova l'invito al Consiglio la più volte segnalata necessità di esporre nello stato patrimoniale il valore dei beni dell'Ente, già oggetto di inventariazione, con l'attribuzione e la contabilizzazione dei relativi valori.

Si rileva lo sfioramento del termine (30 di aprile) previsto dall'art. 4.2 del Regolamento di Contabilità e Tesoreria per l'approvazione del Bilancio Consuntivo. Il Preventivo, nondimeno, risulterà approvato con inammissibile e ingiustificato ritardo, atteso che il termine per l'approvazione è spirato il 30 novembre del 2023.

Sul punto, si invita il Consiglio ad approvare un nuovo regolamento di contabilità sul modello di quelli adottati dalla maggior parte degli ordini professionali, che prevedono l'adozione della contabilità finanziaria tipica degli enti pubblici ed alla conseguente approvazione del bilancio di previsione, di natura autorizzatoria, entro il 30 novembre dell'esercizio precedente.

Come già riferito in occasione del parere rilasciato in sede di approvazione del rendiconto 2022 - previsionale 2023, costituisce specifico compito dell'Organo di Revisione vigilare sull'osservanza delle leggi, dello statuto e dei regolamenti, eseguire il controllo sulla conformità delle scelte gestionali ai principi della prudenza e della corretta amministrazione, vigilare sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo e contabile e del sistema di controllo interno (art. 2381 c.c. e principio di revisione internazionale (ISA Italia n. 315), nonché fornire pareri in ordine alla valutazione dei rischi.

Ciò, con particolare riguardo:

- allo stile operativo dell'Organo amministrativo ed all'attribuzione di poteri al suo interno;
- alla struttura organizzativa nel complesso;
- alle direttive e procedure per le risorse umane, ivi compresa una chiara e definita gerarchia e attribuzione di mansioni e responsabilità.

Sotto tale profilo, l'assetto organizzativo dell'Ente risulta carente, e la contabilità non sempre è risultata aggiornata e/o correttamente tenuta. Deve precisarsi,

nondimeno, che il Consiglio ha costituito, tra le altre, una Commissione di studio per la riorganizzazione del personale e l'assegnazione di specifiche e ben individuate responsabilità agli attuali dipendenti in organico, ma non risultano ancora adottati tutti i necessari provvedimenti.

Rilevando un notevole aumento dei crediti nei confronti degli iscritti (da € 33.224,86 a € 73.598,10), e sebbene nella relazione sia stato dato atto di non meglio precisati recuperi nel corso dei primi mesi del 2024, si invita il Consiglio ad adottare, con tempestività, tutti gli opportuni provvedimenti finalizzati al puntuale rispetto della scadenza stabilita per il pagamento delle quote.

In ultimo, si riafferma la necessità di investire l'eccesso di liquidità in prodotti finanziari di buon rendimento, di basso rischio, nonché di agevole realizzo. Il momento pare favorevole per investire parte di tali risorse in titoli di Stato, già da subito.

#### **CONCLUSIONI**

A mio giudizio, il Bilancio dell'Ordine degli Avvocati di Sassari, corredato dalla Relazione del Tesoriere e così come approvato dal Consiglio, al netto degli esposti rilievi, risulta conforme, nel suo complesso, alle norme che ne disciplinano i criteri di formazione; è stato redatto con (sufficiente) chiarezza e rappresenta in modo sostanzialmente veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31.12.2023, nonché il Bilancio di previsione per il 2024.

Quanto sottoposto all'approvazione dell'Assemblea appare dunque rispondente alle prescrizioni di cui all'art. 29 commi 2, 3, e 4 della L. 247/2012.

Pertanto, non essendovi cause ostantive,

#### **esprimo parere favorevole**

all'approvazione del Rendiconto della Gestione al 31.12.2023, del Bilancio di Previsione per il 2023, nonché della Relazione del Tesoriere.

Sassari, 27 maggio 2024

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*(Revisore Unico)*

*Francesco Ruju*

Firmato digitalmente da  
**FRANCESCO RUJU**  
CN = RUJU FRANCESCO  
C = IT