

**Francesco Ruju**

AVVOCATO

REVISORE CONTABILE

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**

**CAGLIARI**

***Parere dell'Organo di Revisione  
Sulla proposta  
di Rendiconto della Gestione 2022  
e sul Preventivo 2023***

**Verbale n° 2/2023 del 25.05.2023**

**L'organo di revisione  
(Revisore Unico)**

Avv. Francesco Ruju

# **ORDINE DEGLI AVVOCATI DI CAGLIARI**

**PALAZZO DI GIUSTIZIA – PIAZZA REPUBBLICA N° 27 - 09125 CAGLIARI**

**Verbale n° 2/2023  
del Revisore Unico**

Ill.me Colleghe ed ill.mi Colleghi,  
in data 26 aprile u.s., con provvedimento ex art. 31 della L. P. F. n. 247/2012 del Presidente del Tribunale Cagliari, il sottoscritto Avv. Francesco, iscritto nel Registro dei Revisori Legali al n° 80743 – D.M. 07.06.99, pubblicato in G.U. supplemento n° 50 – IV serie speciale – del 25.06.99, è stato nominato Revisore Unico dell’Ordine degli Avvocati di Cagliari.

Con la presente relazione, giacché l’incombenza delle verifiche periodiche è stata assolta dal precedente Revisore Unico, che ha esaurito il proprio mandato in data 31.12. u.s., do atto di aver comunque eseguito, per l’anno 2022, un sommario controllo della tenuta delle scritture e dei documenti messi a disposizione dai Consulenti e dagli Uffici. Ho altresì provveduto alla verifica dei saldi dei conti correnti bancari e della cassa contanti, rilevando, sulla base della documentazione contabile fornita, la corrispondenza degli stessi con quanto registrato in contabilità.

Ho quindi esaminato il progetto di Bilancio Consuntivo al 31.12.2022 e di Bilancio Preventivo per il 2023, così come approvati dal Consiglio nell’adunanza del 24.05.2023 e trasmessi in pari data, unitamente alla relazione del Tesoriere, costituiti dal Rendiconto Finanziario, Stato Patrimoniale, Conto Economico (Consuntivo 2022), nonché dal Preventivo finanziario ed economico 2023.

Pare utile rammentare che 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 documenti di bilancio.

Il sistema contabile dotato dall’Ordine è parso adeguato e nelle registrazioni è stata ravvisata evidenza delle informazioni fornite a posteriori al Revisore.

## **CONSUNTIVO 2022**

Il Consuntivo 2022, risulta redatto nel rispetto dei principi di veridicità, efficienza e trasparenza, previsti dai Regolamenti di contabilità degli Ordini professionali. I criteri adottati non si discostano da quelli utilizzati per l’esercizio 2021.

L’Ordine degli Avvocati di Cagliari consta complessivamente di **2609 avvocati iscritti**:

- n. 839 – Cassazionisti, con un contributo annuale determinato in €. 230,00 per un totale 192.970,00, di cui € 149.635,65 destinati all’Ordine ed € 43.334,35 al CNF;

- n. 1770 Ordinari, con un contributo annuale determinato in €. 160,00, per un totale di € 283.200,00, di cui € 237.480,90 destinati all'Ordine ed € 45.719,10 al CNF;

Vi sono inoltre:

- n. 42 Praticanti abilitati alle sostituzioni, con un contributo annuale determinato in € 90,00, per un totale di €. 3.780,00
- n. 350 Praticanti Semplici, con un contributo annuale determinato in €. 60,00, per un totale €. 21.000,00

La tassa iniziale di iscrizione è così determinata:

- €. 70,00 per l'Albo Avvocati;
- €. 40,00 per il Registro Praticanti.

Il Rendiconto Finanziario espone entrate per € 547.429,13 ed uscite per € 748.099,19, con un disavanzo di € 200.670,06.

Lo stato patrimoniale evidenzia attività per complessivi € 1.134.770,26, passività per € 1.194.804,31, con un disavanzo di gestione pari ad € 60.034,05. Vi è da segnalare la notevole entità dei crediti nei confronti degli iscritti (365.405,00), per quote relative al 2022 (205.660,00) e ad anni precedenti (159.745,00).

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b> (valori espressi in €)		
<b>ATTIVITÀ</b>	<b>al 31.12.2021</b>	<b>al 31.12.2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	20.363,50	18.879,24
Immobilizzazioni materiali	24.797,81	18.608,08
Crediti verso iscritti	367.981,29	365.405,00
Crediti verso altri	17.632,23	32.921,62
Depositi bancari	890.646,73	689.911,08
Denaro in cassa	1.542,82	1.583,21
Risconti attivi	5.626,36	7.462,03
<b>Totale attività</b>	<b>1.328.290,74</b>	<b>1.134.770,26</b>
<b>Disavanzo di gestione</b>	<b>(26.893,68)</b>	<b>(60.304,05)</b>
Totale a pareggio	1.355.184,42	1.194.804,05

<b>PASSIVITÀ</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>798.956,28</b>	<b>772.062,60</b>
Fondi diversi (TFR)	167.521,74	194.163,42
Debiti v/Fornitori	24.898,80	33.113,74
Debiti v/iscritti	778,00	254,18
Debiti v/CNF	171.865,09	92.151,58
Debiti v/CNF per quote da incassare	66.657,25	65.741,01
Debiti tributari	11.534,86	13.315,16
Debiti previdenziali e assistenziali	9.985,15	9.856,96
Altri debiti	102.393,05	13.458,65

Ratei passivi	684,21	687,01
<b>Totale passività</b>	<b>1.355.274,43</b>	<b>1.194.804,31</b>

**SISTUAZIONE FINANZIARIA**  
**(Banche – banca Intesa) INIZIALE E FINALE 2021 - 2022**

SALDO INIZIALE AL 01.01.2021	<b>890.646,73</b>
TOT. ENTRATE 2022	868.350,58
TOT. USCITE 2022	- 1.069.086,23
SALDO FINALE AL 31.12.2022	<b>689.911,08</b>

**(Cassa) INIZIALE E FINALE 2021 - 2022**

SALDO INIZIALE AL 01.01.2021	<b>1.542,823</b>
TOT. ENTRATE 2022	62.536,32
TOT. USCITE 2022	- 62.536,32
SALDO FINALE AL 31.12.2022	<b>1.583,21</b>

**SITUAZIONE COMPLESSIVA CASSA E BANCHE**

	<b>al 31.12.2021</b>	<b>al 31.12.2022</b>
CASSA E BANCHE	892.189,55	691.494,29

La notevole diminuzione delle disponibilità liquide (- 200.695,26) è sostanzialmente dovuta ad un pagamento di arretrati eseguito a favore del CNF, con corrispondente diminuzione (-79.713,51) dell'esposizione debitoria ed alla riduzione della voce altri debiti (-88.934,40), oltre che alla perdita d'esercizio (- 60.304,05).

Il Conto economico (competenza) espone ricavi per € 473.090,76 e costi per € 533.124,81, con perdita d'esercizio, dunque, pari ad € 60.034,05.

Raffronto dati 2020-2021-2022

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Ricavi	478.217,88	475.258,11	473.090,76
Costi	- 437.773,53	- 502.151,79	- 533.124,81
Utile/perdita	<b>40.444,35</b>	<b>- 26.893,68</b>	<b>- 60.034,05</b>

Il risultato d'esercizio 2022 (-60.034,05) è negativamente influenzato dal mancato adeguamento delle quote a carico degli iscritti, del tutto insufficienti a coprire i costi oramai cresciuti in via strutturale e prospettica.

Nella propria relazione, il Tesoriere da atto della situazione generale dell'Ordine nell'esercizio passato, che ha rappresentato il ritorno alla normalità dopo due annualità trascorse in emergenza a causa delle note vicende pandemiche, nonché delle difficoltà comunque registrate nel corso del 2022 in ragione delle note vicende belliche dell'Est Europa. Da atto, altresì, che sono stati elaborati autonomi bilanci riferiti al Consiglio Distrettuale di Disciplina ed al Comitato Pari Opportunità.

Di seguito i relativi prospetti riepilogativi:

**COMITATO PARI OPPORTUNITÀ**

<b>RIEPILOGO MOVIMENTI FINANZIARI 2022</b>	
Disponibilità liquide (cassa e banche) al 01.01.2022	8.802,16
ENTRATE	22.803,75
USCITE	12.652,44
AVANZO	10.151,31
Disponibilità liquide (cassa e banche) al 31.12.2022	18.953,47

<b>CONTO ECONOMICO al 31.12.2022</b>	
Proventi	14.440,16
Oneri	23.076,63
Disavanzo di gestione	8.636,47
Totale a pareggio	14.440,16

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
Attività	31.266,27
Passività	39.902,74
Disavanzo di gestione	8.636,47
Totale a pareggio	31.266,37

**CONSIGLIO DISTRETTUALE DI DISCIPLINA**

<b>RIEPILOGO MOVIMENTI FINANZIARI 2022</b>	
Disponibilità liquide (cassa e banche) al 01.01.2022	22.459,96
ENTRATE	185.402,47
USCITE	82.530,90
AVANZO	102.871,57
Disponibilità liquide (cassa e banche) al 31.12.2022	125.331,53

<b>CONTO ECONOMICO al 31.12.2022</b>	
Proventi	78.344,00
Oneri	68.127,15
Avanzo di gestione	10.216,85
Totale a pareggio	78.344,00

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
Attività	148.727,67
Passività	138.510,82
Avanzo di gestione	10.216,85
Totale a pareggio	148.727,67

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

Il preventivo finanziario per l'esercizio 2023 espone i seguenti dati.

Quote iscritti 2023	413.316,55
Quote iscritti anni precedenti	180.000,00
Totale quote iscritti	593.316,55
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	32.950,00
Entrate non classificabili in altre voci	24.464,61
Trasferimenti correnti	20.000,00
Comitato Pari Opportunità	12.000,00
Consiglio Distrettuale di Disciplina	78.000,00
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>760.731,16</b>

Uscite per gli Organi dell'ente	26.500,00
Oneri per il personale in attività di servizio	237.300,00
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	188.500,00
Uscite per prestazioni istituzionali	70.270,00
Rimborsi agli iscritti	500,00
Oneri tributari	20.600,00
Contributi di funzionamento - altri enti	64.000,00
Spese non classificabili in altre voci	14.363,00
Comitato pari opportunità (CPO)	30.871,44
Consiglio distrettuale di disciplina (CDD)	79.593,17
<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>732.497,61</b>
<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE USCITE (Titolo I + Titolo II)</b>	<b>747.497,61</b>

<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>214.813,45</b>
-------------------------------------	-------------------

<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>760.731,16</b>
<b>TOTALE USCITE (Titolo I + Titolo II)</b>	<b>747.497,61</b>
<b>Avanzo di cassa e di amministrazione presunto</b>	<b>13.233,55</b>

Il Tesoriere, nella propria relazione, dando atto di una sofferenza generale della categoria e non ritenendo opportuno procedere, già nel corso del presente esercizio, all'altrimenti necessario incremento delle quote, propone all'Assemblea degli Iscritti, l'utilizzo di parte delle risorse liquide costituenti parte patrimonio disponibile dell'Ente.

Trattandosi di una situazione al di fuori dal comune ed essendoci sufficiente capienza nel patrimonio (e disponibilità liquide) dell'Ente, benché, sul piano strettamente formale, sarebbe stato più corretto effettuare, già nel corso dell'esercizio precedente, la restituzione agli iscritti delle quote per la parte ritenuta in eccedenza e, previa delibera,

nell'esercizio in corso, procedere all'aumento delle quote medesime secondo le mutate esigenze, con successiva parziale compensazione, nondimeno la scelta operata dal Consiglio appare congrua e legittima. Sul punto, peraltro, deve precisarsi che, in base ai principi regolatori della contabilità pubblica, costituisce norma imperativa del sistema, anche di rango costituzionale (art.81 Cost.), il raggiungimento dell'equilibrio (pareggio) di bilancio tra le entrate e le uscite correnti degli enti pubblici e che la scelta operata dal Consiglio, pur consentita, attesa la natura associativa dell'Ordine, non può che ritenersi di carattere straordinario e, come tale, richiede la specifica approvazione assembleare.

Con riferimento al bilancio di previsione 2023, non sussistendo ulteriori particolari criticità, è dunque possibile, con buona approssimazione, affermarne la complessiva attendibilità.

### **CONSIDERAZIONI E RILIEVI**

Preliminarmente, deve segnalarsi lo sfioramento del termine (30 di aprile) previsto per l'approvazione annuale del bilancio consuntivo, mentre quello di previsione, avendo natura autorizzatoria, avrebbe dovuto essere sottoposto all'approvazione dell'Assemblea Generale degli iscritti già nel corso del 2022.

Deve peraltro precisarsi che ad una tempestiva predisposizione del documento di bilancio in approvazione è stato d'ostacolo il recente rinnovo del Consiglio ed il complesso passaggio di consegne, da quello precedente, allo studio di consulenza subentrante.

Si ha fondato motivo di ritenere, pertanto, che la situazione potrà notevolmente migliorare già con l'approvazione dei prossimi preventivo/rendiconto.

In sede di prima relazione corre l'obbligo di precisare che costituisce specifico compito dell'Organo di Revisione vigilare sull'osservanza delle leggi, dello statuto e dei regolamenti (in parte ancora da adottare), eseguire il controllo sulla conformità delle scelte gestionali (finanziarie ed economiche) 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 del Consiglio ed all'attribuzione di poteri al suo interno;
- alla struttura organizzativa dell'Ordine nel complesso;
- alle direttive e procedure stabilite per le risorse umane, ivi compresa una chiara e definita gerarchia e attribuzione di mansioni e responsabilità, con specifica indicazione delle incombenze esternalizzate.

Nondimeno, l'assunzione dell'incarico a ridosso della predisposizione e dell'approvazione dei documenti di bilancio, non ha consentito al sottoscritto di effettuare le predette verifiche in ordine all'assetto organizzativo dell'Ente e delle procedure di controllo interno.

Attesa la già segnalata e persistente inadeguatezza delle entrate correnti a far fronte alle uscite correnti, si invitano i Colleghi del Consiglio all'immediata adozione dei

provvedimenti per l'adeguamento delle quote da esigere nell'esercizio 2024, finalizzati al ripristino del corretto equilibrio strutturale di bilancio. Sull'argomento, giova precisare che l'entità delle quote annuali dell'Ordine degli avvocati di Cagliari è tra le più contenute a livello nazionale e che nel corso degli ultimi anni i sistemi ordinistici sono stati gravati di notevoli ulteriori incombenze, alle quali è inesorabilmente conseguito un aggravio dei costi. La situazione economica di codesto Ordine, per di più, risulta fortemente penalizzata dall'alto costo de dipendenti, tutti con notevole anzianità di servizio.

Oramai trascorsa la fase emergenziale, si invita il Consiglio, altresì, ad intraprendere una sistematica attività finalizzata al recupero delle quote dovute dagli iscritti e a vigilare sul puntuale rispetto delle scadenze deliberate.

Da un sommario controllo effettuato, il sito web del Consiglio non risulta aggiornato nella parte relativa all'*"Amministrazione Trasparente"*, con particolare riferimento ai bilanci dell'Ente, la cui ultima pubblicazione risale al consuntivo 2018 – preventivo 2019.

In ultimo, attesa la consistenza dei depositi bancari, si segnala 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, già da subito, parte di tali disponibilità liquide in titoli di Stato.

#### **CONCLUSIONI**

A mio giudizio, il Bilancio dell'Ordine degli Avvocati di Cagliari, corredato dalla Relazione del Tesoriere e così come approvato dal Consiglio, pur considerando le precedenti osservazioni, risulta conforme, nel suo complesso, alle norme che ne disciplinano i criteri di formazione; è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e sostanzialmente corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31.12.2022, nonché il bilancio di previsione per il 2023.

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 ostative,

#### **esprimo parere favorevole**

all'approvazione del Rendiconto Finanziario, Stato Patrimoniale, Conto Economico al 31.12.2022, del Bilancio di Previsione per il 2023, nonché della Relazione del Tesoriere.

Sassari, 25 maggio 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*(Revisore Unico)*

*Avv. Francesco Ruju*