



ORDINE DEGLI AVVOCATI
B A R I

Relazione del Collegio dei Revisori

Pervenuto il

Verbale N. 10

24 OTT. 2018

15954

Il giorno **ventitre** del mese di **ottobre** dell'anno **duemiladiciotto**, alle ore **13.30**, alla presenza del **consulente** dell'Ordine **prof. Nicola M. de GIGLIO** e del *dipendente responsabile* **dott. Vincenzo D'ANGELO**, è intervenuto presso la sede dell'**Ordine degli Avvocati di BARI**, al sesto piano del *Palazzo di Giustizia di BARI*, il **Collegio dei Revisori** per procedere alle verifiche periodiche di competenza.

Sono presenti il Presidente del Collegio **Avv. Francesco D'ALESSANDRO** e i componenti **Avv. ti Michele ANTONUCCI e Luigi QUERCIA**, revisori legali.

Il Collegio preliminarmente prende visione delle *scritture contabili* e riscontra:

Scritture contabili: le uscite risultano aggiornate a video al **30.6.2018**, le entrate risultano aggiornate a video al **30.6.2018**.

- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2016**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 30.6.2018**
 - **entrate accertate al 30.6.2018**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **30.6.2018** ammonta a € **393,60**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **30.6.2018**, pari a € **393,60**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **30.6.2018** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di € **14.132,69**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **14.132,69 (pareggio)** che si raccorda nel seguente

modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>14.132,69</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>14.132,69</u>

- **Banco di Napoli - Agenzia di BARI:** l'estratto conto al **30.6.2018** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di € **408,69**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **408,69** (*pareggio*), che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.6.2018	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia:** l'estratto conto al **30.6.2018** del *c/c* n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di € **336.476,76**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **331.176,76** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	331.176,76
	a/b n. 64018	5.000,00
	a/b n. 70338	<u>300,00</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>336.476,76</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia:** è **acceso** il *c/c* n° **2065** su cui affluiscono i **fondi a destinazione speciale** del **progetto "Fondo sostegno alla genitorialità assistita"** cofinanziato dall'**Ordine** e dalla **Regione Puglia**; l'estratto conto al **30.6.2018** del *c/c* presenta un **saldo a credito** di € **547.884,50**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **547.884,50** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:



<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>547.884,50</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>547.884,50</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia "Progetto Cassa Forense"**: l'estratto conto al **30.6.2018** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149, c/c dedicato su cui affluiscono i fondi messi a disposizione dalla Cassa Forense per l'attuazione di un progetto in corso di definizione, presenta un **saldo a credito** di € **13.971,03**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **13.971,03** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>13.971,03</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>13.971,03</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.6.2018** del c/c bancario n° 01005-04199-000000001925 per la gestione dell'Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento presenta un **saldo a credito** di € **42.143,96**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per € **39.893,96** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	39.893,96
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>2.250,00</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>42.143,96</u>

- **Poste Italiane**: l'estratto conto al **30.6.2018** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di € **494.200,42** il **saldo** della **contabili-**



tà al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 494.200,42** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>494.200,42</u>
30.6.2018	Saldo e/c banco posta	<u>494.200,42</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.6.2018** del c/c n° 1000/137057 **intestato** all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di **€ 182.751,01**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 166.113,71** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	166.113,71
	Differenza in corso di acc.to	<u>16.637,30</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>182.751,01</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.6.2018** del c/c n° 1000/132898 **intestato** al **Consiglio Distrettuale di Disciplina**, da cui vengono effettuati i prelevamenti per il pagamento delle spese di funzionamento del medesimo organismo, presenta un **saldo a credito** di **€ 933,10**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 933,10** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>933,10</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>933,10</u>



- **BNL – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.6.2018** della Carta pre-pagata n. 81842181 presenta un **saldo a credito** di **€ 1.076,75**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 1.076,75** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>1.076,75</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.076,75</u>

- **BNL – Carta pre-pagata C.C.D.**: l'estratto conto al **30.6.2018** della Carta pre-pagata n. 7490 presenta un **saldo a credito** di **€ 10,00**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 10,00** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>10,00</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>10,00</u>

- **Banca Prossima – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.6.2018** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di **€ 1.000,00**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2018** è a **credito** per **€ 1.000,00** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
30.6.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>

Pertanto alla data del **30.6.2018**, dalla contabilità, risultano le seguenti disponibilità liquide:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2018	Piccola Cassa	393,60
30.6.2018	Banca Prossima c/c	14.132,69
30.6.2018	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.6.2018	BNL c/c ordinario	331.176,76
30.6.2018	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	39.893,96
30.6.2018	Banco Posta c/c ordinario	494.200,42
30.6.2018	Banca Prossima c/c mediazione	166.113,71
30.6.2018	BNL carta prepagata	1.076,75
30.6.2018	Banca Prossima carta prepagata	<u>1.000,00</u>
30.6.2018	Sub totale Disponibilità liquide	1.048.396,58
30.6.2018	Banca Prossima c/c C.D.D.	933,10
30.6.2018	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.971,03
30.6.2018	BNL carta prepagata C.C.D.	10,00
30.6.2018	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>547.884,50</u>
30.6.2018	Disponibilità liquide accertate	<u>1.611.195,21</u>

Le disponibilità liquide, al netto del Fondo di Sostegno alla Genitorialità, del c/ C.D.D. e del Progetto Cassa Forense (tutti con destinazione speciale), sono pari a € 1.048.396,58 e risultano diminuite di € 41.322,28 pari al -3,79%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 30.6.2017 € 1.089.718,86*).

○ **Versamenti imposte, contributi e ritenute fiscali:**

Relativamente alle ordinarie scadenze dei versamenti per imposte, contributi e ritenute, sono stati visionati i modelli **F24** (*deleghe di versamento effettuati nel periodo controllato – apr. / giu. 2018*) di seguito riepilogati:

○ **Liquidazione Iva 2° trimestre 2018:**

Dalla **liquidazione Iva del 2° trimestre 2018** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
30.6.2018	Fatture emesse	29.954,49	10.944,74
30.6.2018	Fatture di acquisto	27.540,42	<u>-3.316,80</u>
	Iva a debito		7.627,94

Relazione del Collegio dei Revisori

	Interessi 1%		76,28
30.6.2018	Totale Iva a debito		7.704,22

- **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo aprile – giugno 2018:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
03/2018	0901988977	DM10	9.952,00	16/04/2018	B.N.L.
04/2018	0901988977	DM10	9.109,00	16/05/2018	B.N.L.
05/2018	0901988977	DM10	8.576,00	16/06/2017	B.N.L.
	totale		27.637,00		

- **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo aprile – giugno 2018:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1001	03/2018	5.521,45	16/04/2018	B.N.L.
1655	03/2018	-8,29	16/04/2018	B.N.L.
1040	03/2018	2.148,00	16/04/2018	B.N.L.
1040	03/2018	63,05	16/04/2018	B.N.L.
1001	04/2018	4.740,93	16/05/2018	B.N.L.
1012	04/2018	1.882,61	16/05/2018	B.N.L.
1655	04/2018	-93,72	16/05/2018	B.N.L.
1040	04/2018	3.355,30	16/05/2018	B. Prossima
1040	04/2018	1.360,83	16/05/2018	B. Prossima
1040	04/2018	487,29	16/04/2018	B. Prossima
1001	05/2018	4.316,47	18/06/2018	B.N.L.
1655	05/2018	-160,00	18/06/2018	B.N.L.
1040	05/2018	1.088,00	15/06/2018	B.N.L.

Relazione del Collegio dei Revisori

1040	05/2018	252,20	15/06/2018	B.N.L.
	totale	24.954,12		

Altri versamenti effettuati nel periodo aprile - giugno 2018 (add.li regionali e comunali Irpef):

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	03/2017	374,91	16/04/2018	B.N.L.
3847	03/2018	63,38	16/04/2018	B.N.L.
3848	03/2017	109,66	16/04/2018	B.N.L.
3848	03/2017	14,26	16/04/2018	B.N.L.
3848	03/2017	14,79	16/04/2018	B.N.L.
3847	03/2018	7,53	16/04/2018	B.N.L.
3848	03/2017	14,52	16/04/2018	B.N.L.
3847	03/2018	7,69	16/04/2018	B.N.L.
3802	04/2017	374,91	16/05/2018	B.N.L.
3848	04/2017	109,66	16/05/2018	B.N.L.
3847	04/2018	63,38	16/05/2018	B.N.L.
3848	04/2017	14,26	16/05/2018	B.N.L.
3848	04/2017	14,79	16/05/2018	B.N.L.
3847	04/2018	7,53	16/05/2018	B.N.L.
3848	04/2017	14,52	16/05/2018	B.N.L.
3847	04/2018	7,69	16/05/2018	B.N.L.
3802	05/2017	374,91	18/06/2018	B.N.L.
3848	05/2017	109,66	18/06/2018	B.N.L.
3847	05/2018	63,38	18/06/2018	B.N.L.
3848	05/2017	14,26	18/06/2018	B.N.L.
3848	05/2017	14,79	18/06/2018	B.N.L.
3847	05/2018	7,53	18/06/2018	B.N.L.

Verifica 2° trimestre 2018 - 16 ott. 2018

8/14



Relazione del Collegio dei Revisori

3848	05/2017	14,52	18/06/2018	B.N.L.
3847	05/2018	7,69	18/06/2018	B.N.L.
	totale	1.820,22		

- Versamenti effettuati nel periodo aprile - giugno 2018 per l'iva trattenuta per scissione dei pagamenti (Split Payment)

Cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
6040	03/2018	5.920,01	16/04/2018	B.N.L.
6040	04/2018	7.012,13	16/05/2018	B. Prossima
6040	05/2018	3.114,88	15/06/2018	B.N.L.
	totale	16.047,02		

Controllo delle dichiarazioni fiscali e della regolarità dei versamenti fiscali e previdenziali

In merito agli obblighi di natura fiscale risultano effettuati i seguenti adempimenti nel periodo oggetto della verifica.

- **Liquidazione Iva 1° trimestre 2018:**

Dalla **liquidazione Iva del 1° trimestre 2018** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
31.3.2018	Fatture emesse	35.424,73	11.720,09
31.3.2018	Fatture di acquisto	32.785,76	-3.717,79
	Iva a debito		8.002,30
	Interessi versamento trimestrale		80,02
16.5.2018	Totale da versare		8.082,32

In data **16.5.2018** è stato effettuato il versamento di € **8.082,32** per l'Iva liquidata per il **1° trimestre 2017** con addebito sul c/c c/o Banca Prossima.

In data **29.5.2018** è stata effettuata la **trasmissione telematica dei dati della liquidazione Iva del 1° trimestre protocollata dall'Agenzia delle Entrate con l'identificativo 159256785.**

- **Verifiche a campione degli incassi e dei pagamenti**

È stato effettuato il controllo a campione di un incasso e di un pagamento, e in particolare:

- **Incassi**

È stato controllato a campione l'**incasso** registrato in data **29.5.2018** della somma di € **80,00** a ½ **accredito** sul c/c **Banca Prossima** n° **1000/105234 intestato all'Ordine degli Avvocati di BARI** e relativo all'incasso della ricevuta N. 2018/34 del 29.5.2018 emessa nei confronti di CASSANO



Dominga per Quota Praticante Semplice 2018; dalla verifica della documentazione è risultata accreditata sul c/c Banca Prossima, in data **29.5.2018**, la **somma di € 80,00** mediante **reversale di incasso n. 24/2018** e da **accertamento n. 842/2018 di € 80,00**.

○ **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione dell'**Associazione Calcio Forense Bari**; risulta deliberato in data **12.6.2018** dal Consiglio dell'Ordine un contributo di **€ 10.000,00** a favore dell'**Associazione Calcio Forense Bari** per la partecipazione al 47° campionato Italiano Ordine Avvocati, da erogarsi per il 50% immediatamente e il saldo a rendicontazione; risulta **pagata** in data **15.6.2018**, giusta **impegno di spesa n. 658 del 12.6.2018 e mandato n. 540 del 25.9.2018 la somma di € 5.000,00 a ½ assegno bancario a valere sul c/c presso la BNL**.

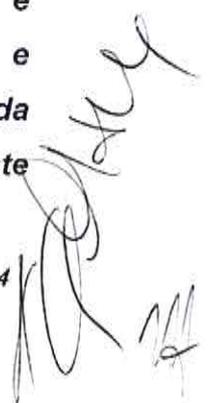
● **Raccomandazioni**

Con riferimento alle raccomandazioni formulate nei verbali precedenti, si osserva quanto segue:

1. *situazione morosità: risultano in corso le procedure per il recupero delle morosità; al fine di monitorare l'evoluzione della situazione viene periodicamente aggiornato l'elenco delle morosità rilevate e di quelle estinte, con rilevamento della situazione attuale e conseguente attivazione delle ulteriori procedure per la risoluzione del problema, con particolare riguardo a quelle pendenti da oltre cinque anni; **tali adempimenti comportano un notevole appesantimento delle procedure amministrative, con conseguente rallentamento delle altre attività;***



2. *si raccomanda la verifica a campione delle posizioni di un congruo numero di iscritti al fine di verificare la esattezza e la corrispondenza delle procedure amministrative vigenti;*
3. *l'attuale assetto contabile – amministrativo, perdurando situazioni di difficoltà dovute all'abnorme aumento degli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali in concomitanza dell'attività dell'Organismo di Mediazione e dell'avvio dell'attività dell'Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento, nonché del Consiglio Distrettuale di Disciplina, ha consentito di avere una situazione contabile aggiornata al 30 giugno 2018 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.7.2018), e con notevole affanno; si raccomanda pertanto vivamente, anche alla luce delle problematiche già più volte dettagliatamente esaminate, una revisione sia dei carichi di lavoro che delle mansioni, con assegnazione di precise responsabilità, al fine di mantenere il tempestivo aggiornamento della situazione contabile con un ritardo contenuto in non più di quindici giorni, oltre a un necessario e non più differibile aumento dell'organico;*
4. *non risultano ancora attivate le procedure per la redazione dell'inventario annuale dei beni mobili e immobili, ai sensi dell'art. 41 dell'attuale regolamento; si sollecita, ancora una volta, la redazione dell'inventario secondo quanto previsto all'art. 38 anche al fine di acquisire le valutazioni per la redazione della situazione patrimoniale dell'ente;*
5. *persistono numerose criticità in ordine al funzionamento e all'organizzazione dell'Organismo di Mediazione Forense e dell'Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento, i cui volumi si possono agevolmente*



rilevare dalla liquidazione annuale Iva; dal 1° gennaio 2019 le attività saranno assoggettate alla disciplina della emissione obbligatoria della fattura elettronica; occorre pertanto procedere senza indugio alla individuazione delle procedure e alla implementazione del software necessari per far fronte a tale nuovo e inderogabile adempimento fiscale, onde evitare di incorrere in ingolfamenti e conseguenti sanzioni; permane inoltre un effetto trascinarsi, a causa delle pratiche pregresse, nelle procedure contabili e amministrative che ha comportato notevoli ritardi negli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali; tanto va attentamente considerato anche in funzione dell'incremento delle conciliazioni e dell'attività del "Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento"; in particolare si segnala il disallineamento, oramai cronico, tra le registrazioni in contabilità delle movimentazioni finanziarie e il saldo del relativo c/c bancario per la cui quadratura occorre una costante e continua opera di monitoraggio; è auspicabile che la riorganizzazione del servizio, in funzione del nuovo adempimento della fatturazione elettronica, possa avviare a definitiva soluzione la problematica;

- 6. si raccomanda il costante monitoraggio delle spese procedendo alla individuazione, in carenza di capienza del corrispondente capitolo di bilancio, del capitolo affine la cui entità consenta di far fronte alla spesa deliberata;*
- 7. si raccomanda, infine, un maggior rigore nella tenuta della piccola cassa le cui uscite vanno corredate da idonea e tempestiva documentazione.*

Il Collegio, preso atto dell'effettuazione degli adempimenti, ritiene esaurita l'odierna verifica alle ore **15,30**, dopo aver dato lettura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Avv. Francesco D'ALESSANDRO – Presidente

Avv. Michele ANTONUCCI

Avv. Luigi Quercia

