



Relazione del Collegio dei Revisori

Prot. N° 1668

Verbale N. 11

Il giorno ventinove del mese di gennaio dell'anno duemiladiciannove, alle ore 13.00, 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 30.9.2018, le entrate risultano aggiornate a video al 30.9.2018.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il 2017; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle:
 - *uscite impegnate fino al 30.9.2018*
 - *entrate accertate al 30.9.2018*

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del 30.9.2018 ammonta a € 270,11; a tale consistenza fa riscontro il saldo del conto *Piccola Cassa* della contabilità supplementare alla data del 30.9.2018, pari a € 270,11 (*pareggio*).
- **Conti correnti bancari:**
 - *Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari)*: l'estratto conto al 30.9.2018 del c/c n° 1000/105234 presenta un saldo a credito di € 11.087,57; il saldo della contabilità al 30.9.2018 è a credito per € 11.087,57 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>11.087,57</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>11.087,57</u>

- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al **30.9.2018** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di € 408,69; il **saldo della contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per € 408,69 (*pareggio*), che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.9.2018	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.9.2018** del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di € 108.190,87; il **saldo della contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per € 103.190,87 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	103.190,87
	a/b n. 64018	<u>5.000,00</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>108.190,87</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: è stato **acceso** il c/c n° 2065 su cui sono affluiti i **fondi a destinazione speciale** del progetto **"Fondo sostegno alla genitorialità assistita"** cofinanziato dall'**Ordine** e dalla **Regione Puglia**; l'estratto conto al **30.9.2018** del c/c presenta un **saldo a credito** di € 460.445,96; il

saldo della **contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per **€ 460.445,96** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>460.445,96</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>460.445,96</u>

- o **Poste Italiane**: l'estratto al **30.9.2018** del c.c.p. n° 07601-04000-16506701 presenta un **saldo a credito** di **€ 331.291,42**, il **saldo della contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per **€ 331.291,42** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>331.291,42</u>
30.9.2018	Saldo e/c banco posta	<u>331.291,42</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.9.2018** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di **€ 179.092,98**; il **saldo della contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per **€ 157.997,48** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	157.997,48
	Differenza in corso di acc.to	<u>21.095,50</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>179.092,98</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto, presenta al **30.9.2018** 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, è stato estinto in data **31.07.2018**; il saldo è stato interamente versato sul c/c n° 000000002477 presso la **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**; pertanto, presenta in data **30.9.2018** un **saldo** di **€ 0,00**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è **€ 0,00** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>0,00</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>0,00</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia "Progetto Cassa Forense"**: l'estratto conto al **30.9.2018** del c/c bancario n° 2149, c/c dedicato su cui sono affluiti i fondi messi a disposizione dalla Cassa Forense per l'attuazione di un progetto in corso di definizione, presenta un **saldo a credito** di **€ 13.944,10**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per **€ 13.944,10** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>13.944,10</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>13.944,10</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.9.2018** del c/c bancario n° 1925 per la gestione dell'**Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento** presenta un **saldo a credito** di **€ 41.260,33**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per **€ 39.010,33** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	39.010,33
	Incassi non abbinati	<u>2.250,00</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>41.260,33</u>

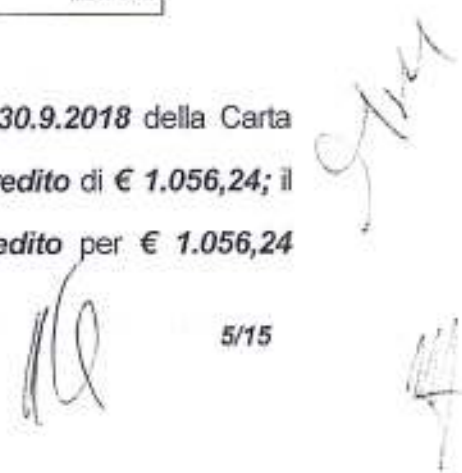
- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: è stato aperto un nuovo c/c n° 000000002477 in data **11.07.2018** intestato al **Consiglio Distrettuale di Disciplina**, da cui vengono effettuati i prelevamenti per il pagamento delle spese di funzionamento del medesimo organismo; l'estratto conto al **30.9.2018** presenta un **saldo a credito** di € **48.871,04**; il saldo della contabilità al **30.09.2018** è a **credito** per € **48.871,04 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>48.871,04</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>48.871,04</u>

- o **BNL – Carta pre-pagata C.D.D.**: l'estratto conto al **30.9.2018** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di € **309,00**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per € **309,00 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>309,00</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>309,00</u>

- o **BNL – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.9.2018** della Carta pre-pagata n. 81842181 presenta un **saldo a credito** di € **1.056,24**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è a **credito** per € **1.056,24**



(pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>1.056,24</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.056,24</u>

- o **Banca Prossima – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.9.2018** della Carta pre-pagata presenta un **saldo** a **€ 0,00**, essendo stato estinto; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2018** è **€ 0,00** (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
30.9.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>

Pertanto alla data del **30.9.2018**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>importo in €</i>
30.9.2018	Piccola Cassa	270,11
30.9.2018	Banca Prossima c/c	11.087,57
30.9.2018	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.9.2018	BNL c/c ordinario	103.190,87
30.9.2018	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	39.010,33
30.9.2018	Banco Posta c/c ordinario	331.291,42
30.9.2018	Banca Prossima c/c mediazione	157.997,48
30.9.2018	BNL carta prepagata	1.056,24
30.9.2018	Banca Prossima carta prepagata	<u>0,00</u>
30.9.2018	Sub totale Disponibilità liquide	644.312,71
30.9.2018	Banca Prossima c/c C.D.D.	0,00
30.9.2018	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.944,10
30.9.2018	BNL c/c C.D.D.	48.871,04
30.9.2018	BNL carta prepagata C.C.D.	309,00
30.9.2018	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>460.445,96</u>
30.9.2018	Disponibilità liquide accertate	<u>1.167.882,81</u>

Le disponibilità liquide, al netto dei fondi di sostegno alla genitorialità, dei fondi del C.D.D. e del progetto "Cassa Forense" (con destinazione speciale) sono pari a € 644.312,71; risultano diminuite di € 110.418,42, pari al -14,63%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (giacenza al 30.9.2017 € 754.731,13).

○ **Versamenti contribuiti e ritenute fiscali:**

Relativamente alle ordinarie scadenze dei versamenti contributivi e delle ritenute, sono stati visionati i modelli **F24** (deleghe di versamento effettuati nel periodo controllato – lug. / set. 2018) di seguito riepilogati:

○ **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo luglio – settembre 2018:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
06/2018	0901988977	DM10	8.611,00	16/07/2018	BNL
07/2018	0901988977	DM10	8.462,00	20/08/2018	BNL
08/2018	0901988977	DM10	6.984,00	17/09/2018	BNL
	totale		24.057,00		

○ **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo luglio – settembre 2018:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
2003	2017	-1.798,32	2/07/2018	B. Prossima O.M.
6099	2017	1.798,32	2/07/2018	B. Prossima O.M.
1040	06/2018	1.015,18	13/07/2018	B. Prossima O.M.
1001	06/2018	4.349,50	16/07/2018	BNL
1655	06/2018	-160,00	16/07/2018	BNL
6040	06/2018	6.912,63	16/07/2018	BNL
1040	06/2018	1.056,00	16/07/2018	BNL
1655	07/2018	-160,00	20/08/2018	BNL

1631	2017	-1.818,00	20/08/2018	BNL
1001	07/2018	4.233,07	20/08/2018	BNL
4731	07/2017	1.085,83	20/08/2018	BNL
4730	07/2018	260,17	20/08/2018	BNL
1845	07/2018	207,33	20/08/2018	BNL
1846	07/2017	27,33	20/08/2018	BNL
1040	07/2018	126,11	27/08/2018	BNL
8906	07/2018	0,88	27/08/2018	BNL
1040	07/2018	425,64	27/08/2018	B. Prossima O.M.
8906	07/2018	2,98	27/08/2018	B. Prossima O.M.
6032	2018	7.704,00	27/08/2018	B. Prossima O.M.
8904	2018	53,93	27/08/2018	B. Prossima O.M.
1991	2018	0,44	27/08/2018	B. Prossima O.M.
6040	07/2018	3.037,71	27/08/2018	BNL
8904	2018	21,26	27/08/2018	BNL
1991	2018	0,17	27/08/2018	BNL
1040	07/2018	1.240,07	27/08/2018	BNL
8906	07/2018	8,68	27/08/2018	BNL
1655	08/2018	-240,00	17/09/2018	BNL
1631	2017	-2.463,00	17/09/2018	BNL
1001	08/2018	3.075,47	17/09/2018	BNL
4731	08/2017	649,84	17/09/2018	BNL
4730	08/2018	260,16	17/09/2018	BNL
1845	08/2018	207,34	17/09/2018	BNL
1846	08/2017	27,34	17/09/2018	BNL
1630	08/2017	2,83	17/09/2018	BNL
1630	08/2018	0,86	17/09/2018	BNL

Relazione del Collegio dei Revisori

6040	08/2018	3.296,93	17/09/2018	B. Prossima O.M.
1040	08/2018	<u>1.144,00</u>	17/09/2018	BNL
	totale	35.592,68		

- Altri versamenti effettuati nel periodo luglio – settembre 2018 (add.li regionali e comunali Irpef):

(A large diagonal line is drawn across this section, indicating no further entries.)

(Handwritten initials)

(Handwritten initials)

Relazione del Collegio dei Revisori

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	06/2017	374,91	16/07/2018	BNL
3848	06/2017	109,66	16/07/2018	BNL
3847	06/2018	63,38	16/07/2018	BNL
3848	06/2017	14,26	16/07/2018	BNL
3848	06/2017	14,79	16/07/2018	BNL
3847	06/2018	7,53	16/07/2018	BNL
3848	06/2017	14,52	16/07/2018	BNL
3847	06/2018	7,69	16/07/2018	BNL
3796	2017	-21,00	20/08/2018	BNL
3802	07/2017	374,91	20/08/2018	BNL
3803	07/2017	52,83	20/08/2018	BNL
3848	07/2017	109,66	20/08/2018	BNL
3847	07/2018	63,38	20/08/2018	BNL
3846	07/2017	32,25	20/08/2018	BNL
3848	07/2017	14,79	20/08/2018	BNL
3848	07/2017	14,52	20/08/2018	BNL
3848	07/2017	14,26	20/08/2018	BNL
3845	07/2018	14,00	20/08/2018	BNL
3847	07/2018	7,69	20/08/2018	BNL
3847	07/2018	7,53	20/08/2018	BNL
3796	2017	-34,00	17/09/2018	BNL
3802	08/2017	374,91	17/09/2018	BNL
3803	08/2017	32,84	17/09/2018	BNL
3797	2017	-16,00	17/09/2018	BNL

Relazione del Collegio dei Revisori

3848	08/2017	109,66	17/09/2018	BNL
3847	08/2018	63,38	17/09/2018	BNL
3846	08/2017	32,25	17/09/2018	BNL
3848	08/2017	14,79	17/09/2018	BNL
3848	08/2017	14,52	17/09/2018	BNL
3848	08/2017	14,26	17/09/2018	BNL
3845	08/2018	14,00	17/09/2018	BNL
3790	08/2017	0,10	17/09/2018	BNL
3847	08/2018	7,69	17/09/2018	BNL
3847	08/2018	7,53	17/09/2018	BNL
3795	08/2017	0,11	17/09/2018	BNL
3795	08/2018	<u>0,04</u>	17/09/2018	BNL
	totale	1.927,64		

- **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:

- **Versamento Iva 2° trimestre 2018:**

In data 27.8.2018 è stato effettuato il versamento di € 7.704,00 per l'iva liquidata per il 3° trimestre 2018 (versamento € 7.758,37 per ravvedimento operoso).

- **Liquidazione Iva 3° trimestre 2018:**

Dalla **liquidazione Iva** del **3° trimestre 2018** per l'attività dell'Organismo di Mediazione emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
30.9.2018	Fatture emesse	33.648,13	7.387,58
30.9.2018	Fatture di acquisto	20.695,92	-2.791,16
	Iva a debito		4.596,42
	Interessi 1%		45,96
16.11.2018	Totale Iva a debito da versare		4.642,38

- **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:

- o **Incassi**

È stato controllato a campione l'**incasso** registrato in data **31.7.2018** della somma di **€ 300,00** a **½ bonifico** sul **c/c n. 5634 c/o BNL**; dalla verifica della documentazione sono risultati accreditati in data **31.7.2018**, **Diritti iscrizione e cancellazione albo**, giusta **e/c BNL c/c n. 5634**; l'**accredito** risulta acquisito con l'**accertamento d'entrata n. 1.970/2018** e con la **reversale d'incasso n. 38/2018** del **31.7.2018**.

- o **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore Organismo Congressuale Forense**; risulta pervenuta in data **30.3.2018** la richiesta di pagamento del contributo a favore dell'Organismo Congressuale Forense nella misura di **€ 3,26 per ogni iscritto agli Albi ed Elenchi del C.O.A. al 31.12.2017**, pari a **€ 22.733,70**, pagamento a **½ Bonifico Bancario**; la relativa **spesa** risulta **impegnata** con il **n. 1.240/2018** del **18.9.2018** e **pagata** con mandato **n. 798/2018** del **18.9.2018** di **€ 22.733,70**; il **pagamento** è stato effettuato a **½ bonifico bancario** a valere sul **c/c n. 5634** presso la **B.N.L.** il **18.9.2018** per **€ 22.733,70**.

- **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, altresì, 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 settembre 2018 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.10.2018), 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 adeguamento 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 pertanto la redazione dell'inventario secondo quanto previsto all'art. 38 del regolamento vigente 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, infine, 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.*

Il Collegio, preso atto dell'effettuazione degli adempimenti, ritiene esaurita l'odierna verifica alle ore **14,30** 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

