

14 MAG. 2019

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 12

Prot. N°

6703

Il giorno 14 del mese di maggio 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 **31.12.2018**, le entrate risultano aggiornate a video al **31.12.2018**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2017**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - *uscite impegnate fino al 31.12.2018*
 - *entrate accertate al 31.12.2018*

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** la consistenza complessiva, alla data del **31.12.2018** ammonta a € **2.087,87**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto *Piccola Cassa* della contabilità supplementare alla data del **31.12.2018**, pari a € **2.087,87**.
- **Conti correnti bancari:**
 - *Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari)*: l'estratto conto al **31.12.2018** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di € **9.338,08**; il **saldo** della **contabilità** al

 1/14



31.12.2018 è a *credito* per € 9.338,08 (*pareggio*), che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	9.338,08
31.12.2018	Saldo e/c bancario	9.338,08

- o Banco di Napoli - Agenzia di BARI: l'estratto conto al 31.12.2018 della *Carta ricaricabile superflash* n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un *saldo a credito* di € 408,69; il *saldo della contabilità* al 31.12.2018 è a *credito* per € 408,69 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	408,69
31.12.2018	Saldo e/c	408,69

- o BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia: l'estratto conto al 31.12.2018 del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un *saldo a credito* di € 12.568,97; il *saldo della contabilità* al 31.12.2018 è a *credito* per € 7.568,97 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	7.568,97
	a/b n. 64058	5.000,00
31.12.2018	Saldo e/c bancario	12.568,97

- o BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia: l'estratto conto al 31.12.2018 del c/c n° 01005-04199-000000002065 su cui affluiscono i *fondi a destinazione speciale* del progetto "Fondo sostegno alla genitorialità assistita" cofinanziato dall'Ordine e

dalla *Regione Puglia*, presenta un *saldo a credito* di € **389.365,51**; il saldo della *contabilità* al **31.12.2018** è a *credito* per € **389.365,51** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>389.365,51</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>389.365,51</u>

- *BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia "Progetto Cassa Forense"*: è stato aperto in data 30.6.2017 un 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; l'estratto conto al **31.12.2018** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149 presenta un *saldo a credito* di € **13.916,90**; il *saldo* della *contabilità* al **31.12.2018** è a *credito* per € **13.916,90** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>13.916,90</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>13.916,90</u>

- *BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia*: l'estratto conto al **31.12.2018** 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 € **45.283,87**; il *saldo* della *contabilità* al **31.12.2018** è a *credito* per € **41.533,87** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>41.533,87</u>
	Movimenti incassati e non registrati	<u>3.750,00</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>45.283,87</u>




- **Poste Italiane:** l'estratto al **31.12.2018** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di € 366.943,48; il **saldo della contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 366.943,48 (**pareggio**) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	<u>366.943,48</u>
31.12.2018	Saldo e/c banco posta	<u>366.943,48</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano:** l'estratto conto al **31.12.2018** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di € 134.082,94; il **saldo della contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 123.523,55 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	123.523,55
	Differenza in corso di acc.to	<u>10.559,39</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>134.082,94</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia:** l'estratto conto c/c n° 000000002477 in data **31.12.2018** 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 € 21.646,56; il **saldo della contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 21.646,56 (**pareggio**) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2018	Saldo contabile	<u>21.646,56</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>21.646,56</u>

- o B.C.C. Bari – Progetto Sviluppo Filiera Agroalimentare: l'estratto conto del c/c n° 07012 04000 000000018094 presenta al **31.12.2018** presenta un **saldo a credito** di € 9.320,80; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 9.320,80 (**pareggio**) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>9.320,80</u>
31.12.2018	Saldo e/c banco posta	<u>9.320,80</u>

- o BNL – Carta pre-pagata: l'estratto conto al **31.12.2018** della Carta pre-pagata n. 81842181 presenta un **saldo a credito** di € 1.541,74; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 1.541,74 (**pareggio**) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>1.541,74</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.541,74</u>

- o BNL – Carta pre-pagata C.D.D.: l'estratto conto al **31.12.2018** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di € 209,00; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2018** è a **credito** per € 209,00 (**pareggio**) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2018	Saldo contabile	<u>209,00</u>
31.12.2018	Saldo e/c bancario	<u>209,00</u>

Pertanto alla data del **31.12.2018**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

data giacenza	Istituto bancario	Importo in €
31.12.2018	Piccola Cassa	2.087,87
31.12.2018	Banca Prossima c/c	9.338,08
31.12.2018	Banco Napoli Carta Ricaricabile	408,69
31.12.2018	BNL c/c ordinario	7.568,97
31.12.2018	BNL c/c Organismo Risoluzione Crisi da Sovrindebitamento	41.533,87
31.12.2018	Banco Posta c/c ordinario	366.943,48
31.12.2018	Banca Prossima c/c mediazione	123.523,55
31.12.2018	BNL carta prepagata	<u>1.541,74</u>
31.12.2018	Sub totale Disponibilità liquide	552.946,25
31.12.2018	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.916,90
31.12.2018	BNL c/c C.D.D.	21.646,56
31.12.2018	BNL carta prepagata C.D.D.	209,00
31.12.2018	BNL Fondo sostegno genitorialità	389.365,51
31.12.2018	BCC Bari Filiera Agrolimentare	<u>9.320,80</u>
31.12.2018	Disponibilità liquide accertate	987.405,02

Le disponibilità liquide, al netto dei fondi con destinazione speciale, sono pari a € 552.946,25, e risultano diminuite di € 86.491,16 pari al -13,53%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 31.12.2017 € 639.437,41*).

o **Versamento 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	23.350,34	7.387,58
30.9.2018	Fatture di acquisto	20.695,92	<u>-2.791,16</u>
	Iva a debito		4.596,42
	Interessi 1%		<u>45,96</u>
16.11.2018	Totale Iva a debito da versare		<u>4.642,38</u>

L'imposta è stata versata in data 16.11.2018 per € 4.642,38 (*cod. 6033*).

La **liquidazione Iva del 4° trimestre 2018** per l'attività dell'Organismo di Mediazione presenta le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
31.12.2018	Fatture emesse	41.665,27	9.130,88
31.12.2018	Fatture di acquisto	33.709,45	-4.523,21
	Iva a debito		4.607,67
21.12.2018	Acconto versato		-10.306,00
31.12.2018	Totale Iva a credito		- 5.698,33

L'acconto Iva 2018 è stato versato in data 21.12.2018 per € 10.306,00 (cod. 6035).

o **Versamenti contributi 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 – ott. / dic. 2018) di seguito riepilogati:

o **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2018:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	Data	banca
09/2018	0901988977	DM10	8.607,00	16/10/2018	B.N.L.
10/2018	0901988977	DM10	8.481,00	16/11/2018	B.N.L.
11/2018	0901988977	DM10	9.012,00	17/12/2018	B.N.L.
	totale		26.100,00		

o **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2018:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
6040	09/2018	6.892,76	16/10/2018	B.N.L.
1040	09/2018	2.541,32	16/10/2018	B.N.L.

1001	09/2018	4.349,31	16/10/2018	B.N.L.
4731	09/2017	649,83	16/10/2018	B.N.L.
4730	09/2018	260,17	16/10/2018	B.N.L.
1630	09/2017	5,66	16/10/2018	B.N.L.
1630	09/2018	1,72	16/10/2018	B.N.L.
1846	09/2017	27,33	16/10/2018	B.N.L.
1845	09/2018	207,33	16/10/2018	B.N.L.
1655	09/2018	-153,72	16/10/2018	B.N.L.
1040	09/2018	189,15	16/10/2018	B.N.L. Org. Sov.
1040	09/2018	2.234,24	16/10/2018	B. Prossima
6040	10/2018	7.341,32	16/11/2018	B.N.L.
1040	10/2018	3.644,04	16/11/2018	B.N.L.
1040	10/2018	2.524,98	16/11/2018	B. Prossima O.M.
1001	10/2018	4.199,83	16/11/2018	B.N.L.
1655	10/2018	-160,00	16/11/2018	B.N.L.
4731	10/2017	378,50	16/11/2018	B.N.L.
4730	10/2018	151,50	16/11/2018	B.N.L.
1630	10/2017	3,75	16/11/2018	B.N.L.
1630	10/2018	1,50	16/11/2018	B.N.L.
2003	2017	-1.054,00	30/11/2018	B.N.L.
6040	11/2018	4.535,84	17/12/2018	B.N.L.
1040	11/2018	1.191,60	17/12/2018	B.N.L.
1040	11/2018	180,00	17/12/2018	B.C.C. Bari c/c Prog. Fil. Agro.
1040	11/2018	419,61	17/12/2018	B. Prossima O.M.
1001	11/2018	4.649,43	17/12/2018	B.N.L.
4730	11/2018	1.396,00	17/12/2018	B.N.L.
1845	11/2018	934,00	17/12/2018	B.N.L.

1655	11/2018	-80,00	17/12/2018	B.N.L.
1712	12/2018	1.025,81	17/12/2018	B.N.L.
	totale	48.488,81		

- o Altri versamenti effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2018 (add.li regionali e comunali Irpef):

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	09/2017	374,91	16/10/2018	B.N.L.
3803	09/2017	32,83	16/10/2018	B.N.L.
3790	09/2017	0,22	16/10/2018	B.N.L.
3848	09/2017	109,66	16/10/2018	B.N.L.
3847	09/2018	63,38	16/10/2018	B.N.L.
3846	09/2017	32,25	16/10/2018	B.N.L.
3795	09/2017	0,21	16/10/2018	B.N.L.
3845	09/2018	14,00	16/10/2018	B.N.L.
3795	09/2018	0,10	16/10/2018	B.N.L.
3848	09/2017	14,26	16/10/2018	B.N.L.
3848	09/2017	14,79	16/10/2018	B.N.L.
3847	09/2018	7,53	16/10/2018	B.N.L.
3848	09/2017	14,52	16/10/2018	B.N.L.
3847	09/2018	7,69	16/10/2018	B.N.L.
3802	10/2017	374,91	16/11/2018	B.N.L.
3803	10/2017	28,50	16/11/2018	B.N.L.
3790	10/2017	0,28	16/11/2018	B.N.L.
3848	10/2017	109,66	16/11/2018	B.N.L.
3847	10/2018	63,38	16/11/2018	B.N.L.
3848	10/2017	14,26	16/11/2018	B.N.L.

3848	10/2017	14,79	16/11/2018	B.N.L.
3847	10/2018	7,53	16/11/2018	B.N.L.
3848	10/2017	14,52	16/11/2018	B.N.L.
3847	10/2018	7,69	16/11/2018	B.N.L.
3846	10/2017	9,25	16/11/2018	B.N.L.
3795	10/2017	0,09	16/11/2018	B.N.L.
3845	10/2018	4,00	16/11/2018	B.N.L.
3795	10/2018	0,04	16/11/2018	B.N.L.
3813	2018	1.054,00	30/11/2018	B.N.L.
3802	11/2017	374,73	17/12/2018	B.N.L.
3848	11/2017	109,67	17/12/2018	B.N.L.
3847	11/2018	63,36	17/12/2018	B.N.L.
3848	11/2017	14,30	17/12/2018	B.N.L.
3848	11/2017	14,77	17/12/2018	B.N.L.
3847	11/2018	7,53	17/12/2018	B.N.L.
3848	11/2017	14,57	17/12/2018	B.N.L.
3847	11/2018	7,71	17/12/2018	B.N.L.
	totale	2.995,89		

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

In merito agli adempimenti di natura fiscale risultano presentate le seguenti dichiarazioni nel periodo oggetto della verifica.

In data **31.10.2018** risulta presentata telematicamente la **Dichiarazione dei Redditi 2018 Mod. ENC**, prot. Telematico N. 18103123153853102, a mezzo dell'intermediario Luigi CRISAU, che presenta un **credito di € 1.684,00**.

- In data **31.10.2018** risulta presentata telematicamente la **Dichiarazione IRAP 2018**, prot. Telematico N. 18103123124052036, a mezzo

dell'intermediario Luigi CRISAU, che presenta un **debito** di € 1.074,00.

- Il versamento dell'acconto Ires 2018 non è stato effettuato poiché la dichiarazione 2018 si è chiusa con un credito.
- Il versamento dell'acconto Irap 2018 per l'attività dell'Organismo di Mediazione è stato effettuato in data 30/11/2018 per i seguenti importi:

2003	00/2017	-1.054,00	30/11/2018	compensazione
3813	00/2018	1.054,00	30/11/2018	compensazione
	totale	0,00		

Il versamento dell'**Acconto Iva** per il 2018 dell'importo di € 10.306,00 è stato effettuato in data 21.12.2018 con addebito sul c/c **Banca Prossima Organismo di Mediazione**.

- **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 6.12.2018 della somma di € 500,00 a ½ bonifico in c/c c/o BNL del pagamento della **tassa di iscrizione 2018** effettuato dallo **Studio Quaranta Di Cagno s.r.l. S.t.P.**; dalla verifica della documentazione è risultato incassato in data 6.12.2018 l'importo di € 500,00 con **accertamento di entrata n. 2.570** del 6.12.2018; il **pagamento** risulta effettuato in data 6.12.2018 e acquisito con la **reversale d'incasso n. 58/2018** del 6.12.2018.

- **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore BAR di Fumai L. & C. s.a.s. di BARI**; risulta pervenuta la **fattura elettronica N. 000013-2018-BAR2016** del 07.12.2018 relativo a spese per convegni, riunioni e assemblee degli iscritti, per l'importo di € 2.287,50, modalità di pagamento mediante assegno postale su c.c.p. presso Poste Italiane; la relativa **spesa** risulta



impegnata con l'impegno di spesa n. 1.269/2018 del 07.12.2018 e saldata con mandato n. 891/2018 del 20.12.2017 di € 1.875,00 al netto dell'iva trattenuta (split payment); il pagamento è stato effettuato a ½ assegno postale su c.c.p. presso Poste Italiane il 20.12.2018 per € 1.875,00.

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'Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento, ha consentito di avere una situazione contabile aggiornata al 31 dicembre 2018 alla data odierna, con un ritardo di circa quattro mesi rispetto alla scadenza programmata (15.1.2019); 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 anche al fine di acquisire le valutazioni per la redazione della situazione patrimoniale completa dell'ente.*
5. *persistono alcune 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 sono assoggettate alla disciplina della emissione obbligatoria della fattura elettronica; è stata allo scopo implementata la procedura e il software necessario per far fronte a tale nuovo e inderogabile adempimento fiscale, con conseguente addestramento del personale addetto sotto la supervisione del nostro consulente prof. de Giglio; la procedura ora è pienamente efficiente, avendo eliminato, non senza sforzo, l'arretrato inizialmente accumulatosi; permane comunque 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 rammenta che il 23.4.2019 è stato approvato dal Consiglio il Bilancio Annuale di Previsione dell'esercizio finanziario 2019; è stato sottoposto all'assemblea degli iscritti il 7.5.2019 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale è stato discusso e approvato a maggioranza;*
- 7. Si rammenta altresì che il 23.4.2019 è stato approvato dal Consiglio il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2018; è stato sottoposto all'assemblea degli iscritti il 7.5.2019 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale è stato discusso e approvato a maggioranza*

Il Collegio dei Revisori, 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 – Componente

Avv. Luigi QUERCIA – Componente

