

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 6

Il giorno **ventotto** del mese di **marzo** dell'anno **duemiladiciotto**, alle ore **5745** **12.30**, 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 **30.6.2017**, le entrate risultano aggiornate a video al **30.6.2017**.

- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2016**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 30.6.2017**
 - **entrate accertate al 30.6.2017**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **30.6.2017** ammonta a **€ 140,13**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **30.6.2017**, pari a **€ 0,00**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **30.6.2017** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di **€ 57.538,23**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2017** è a **credito** per **€ 57.538,23 (pareggio)** che si raccorda nel seguente

modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.6.2017	Saldo contabile	<u>57.538,23</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>57.538,23</u>

- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI:** l'estratto conto al **30.6.2017** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di **€ 408,69**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2017** è a **credito** per **€ 408,69 (pareggio)**, che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.6.2017	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.6.2017	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia:** l'estratto conto al **30.6.2017** del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di **€ 396.233,02**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2017** è a **credito** per **€ 349.530,19** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.6.2017	Saldo contabile	349.530,19
	a/b n. 64031	15.570,51
	a/b n. 64032	15.566,16
	a/b n. 64033	<u>15.566,16</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>396.233,02</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 **30.6.2017** del c/c presenta un **saldo a credito** di **€ 678.531,10**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2017** è a **credito** per **€ 678.531,10 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:



<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Saldo contabile	<u>678.531,10</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>678.531,10</u>

- o **Poste Italiane**: l'estratto al 30.6.2017 del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di € 352.518,27; il **saldo della contabilità** al 30.6.2017 è a **credito** per € 352.518,27 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Saldo contabile	<u>352.518,27</u>
30.6.2017	Saldo e/c banco posta	<u>352.518,27</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al 30.6.2017 del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di € 318.802,61; il **saldo della contabilità** al 30.6.2017 è a **credito** per € 292.354,90 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Saldo contabile	292.354,90
	Differenza in corso di acc.to	<u>26.447,71</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>318.802,61</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al 30.6.2017 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 € 46.421,74; il **saldo della contabilità** al 30.6.2017



è a **credito** per € **46.421,74** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Saldo contabile	<u>46.421,74</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>46.421,74</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.6.2017** del c/c bancario n° 1925 per la gestione dell'**Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento** presenta un **saldo a credito** di € **39.478,45**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2017** è a **credito** per € **36.228,45** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Saldo contabile	36.228,45
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>3.250,00</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>39.478,45</u>

- **Banca Prossima – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.6.2017** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di € **1.000,00**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2017** 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>
30.6.2017	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
30.6.2017	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>



Pertanto alla data del **30.6.2017**, dalla contabilità, risultano le seguenti disponibilità liquide:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2017	Piccola Cassa	140,13
30.6.2017	Banca Prossima c/c	57.538,23
30.6.2017	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.6.2017	BNL c/c ordinario	349.530,19
30.6.2017	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	36.228,45
30.6.2017	Banco Posta c/c ordinario	352.518,27
30.6.2017	Banca Prossima c/c mediazione	292.354,90
30.6.2017	Banca Prossima carta prepagata	<u>1.000,00</u>
30.6.2017	Sub totale Disponibilità liquide	1.089.718,86
30.6.2017	Banca Prossima c/c C.D.D.	46.421,74
30.6.2017	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>678.531,10</u>
30.6.2017	Disponibilità liquide accertate	<u>1.814.671,70</u>

Le disponibilità liquide, al netto dei fondi di sostegno alla genitorialità e del C.D.D. (con destinazione speciale) sono pari a € 1.089.718,86; risultano aumentate di € 290.263,64 pari al +36,31%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 30.6.2016 € 799.455,22*).

○ **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. 2017*) di seguito riepilogati:

○ **Liquidazione Iva 2° trimestre 2017:**

Dalla **liquidazione Iva del 2° trimestre 2016** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

<i>data</i>	<i>descrizione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Iva</i>
30.6.2017	Fatture emesse	45.577,83	9.974,34
30.6.2017	Fatture di acquisto	52.776,20	<u>-6.641,96</u>
	Iva a debito		3.332,38
	Interessi 1%		<u>33,32</u>
30.6.2017	Totale Iva a debito		<u>3.365,70</u>



- Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo aprile – giugno 2017:

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
03/2017	0901988977	DM10	7.697,00	18/04/2017	B.N.L.
03/2017	70123BARI	CXX	458,00	18/04/2017	B.N.L.
04/2017	0901988977	DM10	8.097,00	16/05/2017	B.N.L.
04/2017	70123BARI	CXX	458,00	16/05/2017	B.N.L.
05/2017	0901988977	DM10	7.597,00	16/06/2017	B.N.L.
05/2017	70123BARI	CXX	458,00	16/06/2017	B.N.L.
	totale		24.765,00		

- Versamenti di ritenute effettuati nel periodo aprile – giugno 2017:

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1001	03/2017	3.620,38	18/04/2017	B.N.L.
1655	03/2017	-172,54	18/04/2017	B.N.L.
1001	04/2017	3.965,46	16/05/2017	B.N.L.
1655	04/2017	-171,54	16/05/2017	B.N.L.
1040	04/2017	2.406,57	15/05/2017	B.N.L.
1040	04/2016	11.390,27	19/05/2017	B.N.L.
8906	04/2016	426,28	19/05/2017	B.N.L.
1040	04/2016	1.125,43	19/05/2017	B.N.L.
8906	04/2016	42,18	19/05/2017	B.N.L.
1040	04/2016	529,49	19/05/2017	B.N.L.
8906	04/2016	19,83	19/05/2017	B.N.L.
1001	05/2017	3.550,11	16/06/2017	B.N.L.

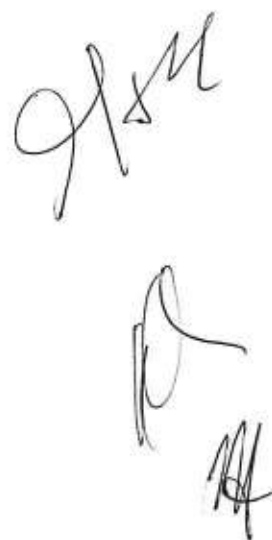
Handwritten signatures and initials:
 - A large signature on the right side of the table.
 - A signature below it.
 - Initials at the bottom right.

Relazione del Collegio dei Revisori

1655	05/2017	-138,83	16/06/2017	B.N.L.
1040	05/2017	4.036,36	16/06/2017	B.N.L.
	totale	30.629,45		

Altri versamenti effettuati nel periodo aprile - giugno 2017 (add.li regionali e comunali Irpef):

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	03/2016	354,62	18/04/2017	B.N.L.
3847	03/2017	52,75	18/04/2017	B.N.L.
3848	03/2016	101,34	18/04/2017	B.N.L.
3847	03/2017	7,05	18/04/2017	B.N.L.
3848	03/2016	13,70	18/04/2017	B.N.L.
3847	03/2017	7,03	18/04/2017	B.N.L.
3848	03/2016	13,51	18/04/2017	B.N.L.
3847	03/2017	7,89	18/04/2017	B.N.L.
3848	03/2016	14,64	18/04/2017	B.N.L.
3802	04/2016	354,62	16/05/2017	B.N.L.
3848	04/2016	101,34	16/05/2017	B.N.L.
3847	04/2017	52,75	16/05/2017	B.N.L.
3848	04/2016	13,70	16/05/2017	B.N.L.
3847	04/2017	7,05	16/05/2017	B.N.L.
3848	04/2016	13,51	16/05/2017	B.N.L.
3847	04/2017	7,03	16/05/2017	B.N.L.
3848	04/2016	14,64	16/05/2017	B.N.L.
3847	04/2017	7,89	16/05/2017	B.N.L.
3802	05/2016	354,62	16/06/2017	B.N.L.
3848	05/2016	101,34	16/06/2017	B.N.L.
3847	05/2017	52,75	16/06/2017	B.N.L.



Relazione del Collegio dei Revisori

3848	05/2016	13,70	16/06/2017	B.N.L.
3847	05/2017	7,05	16/06/2017	B.N.L.
3848	05/2016	13,51	16/06/2017	B.N.L.
3847	05/2017	7,03	16/06/2017	B.N.L.
3848	05/2016	14,64	16/06/2017	B.N.L.
3847	05/2017	7,89	16/06/2017	B.N.L.
	totale	1.717,59		

gsl
14
14

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 2017:**


Dalla **liquidazione Iva** del **1° trimestre 2016** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
31.3.2017	Fatture emesse	44.624,51	9.817,41
31.3.2017	Fatture di acquisto	28.884,17	<u>-3.116,36</u>
	Iva a debito		6.701,05
	Interessi versamento trimestrale		<u>67,01</u>
16.5.2017	Totale da versare		6.768,06

In data **15.5.2017** è stato effettuato il versamento di € **6.786,06** per l'Iva liquidata per il **1° trimestre 2017** con addebito sul c/c c/o Banca Prossima.

○ **Liquidazione Iva annuale 2016:**

Come è noto l'**Agenzia delle Entrate** ha riconosciuto la rilevanza ai fini Iva delle operazioni poste in essere dagli **Organismi di Mediazione e Conciliazione** e di **Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento** istituiti in seno al **Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Bari**; pertanto i suddetti organismi provvedono all'**emissione** delle **fatture soggette a Iva** per le rispettive attività e all'effettuazione della **liquidazione dell'Iva periodica trimestrale**; l'**Iva liquidata** per il **2016 a saldo** è risultata essere a **debito** per € **3.569,00**. Il versamento è stato effettuato in data **27/04/2017** con mod. F24 con addebito sul c/c BNL per l'importo di € **3.654,30** (differenza di € 85,30 per interessi di dilazione).



- **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 **19.4.2017** della somma di **€ 48,80** a $\frac{1}{2}$ **accredito** sul c/c **Banca Prossima** n° **1000/137057 intestato** all'**Organismo di Mediazione** e relativo all'incasso della fattura N. 615 del 19.4.2017 emessa nei confronti di Mastronardi Domenico per spese di avvio del procedimento di mediaconciliazione; dalla verifica della documentazione è risultata accreditata, in data **11.4.2017**, la **somma** di **€ 48,80** mediante **reversale di incasso n. 612/2017** e da **accertamento n. 728** di **€ 48,80**.

- **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del fornitore **Web Studio Lab s.r.l.**; risulta ricevuta in data **24.1.2017** la **fattura elettronica n. 1/E del 2.1.2017** di **€ 6.260,43** per *servizi di assistenza software e canoni periodici*; risulta **pagata** in data **3.5.2017**, giusta **impegno di spesa n. 383 del 24.1.2017** e **mandato n. 100 del 3.5.2017** di **€ 6.260,43** con **bonifico 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 costantemente aggiornato l'elenco delle morosità rilevate e*

Handwritten signatures and initials on the right side of the page.

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; è opportuno, all'uopo, che nei verbali del Consiglio dell'Ordine, nell'ipotesi di cancellazione di iscritto moroso, sia analiticamente indicato, ove deliberato, l'abbattimento delle quote pregresse e in corso; si segnala che tali adempimenti sono diventati ancora più urgenti e stringenti a seguito dell'emanazione del Regolamento 24.5.2013 del C.N.F. riguardante le "Norme per la riscossione dei contributi" che impone nuovi obblighi e scadenze serrate per la comunicazione dei contributi dovuti al C.N.F. nonché per la comunicazione degli iscritti morosi, a pena di sanzioni amministrative in caso di mancato tempestivo adempimento; tali adempimenti hanno comportato 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 giugno 2017 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.7.2017), e con notevole affanno; si*

g. Hill

[Signature]

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 (v. precedenti relazioni del revisore unico del 28.3.2012, 18.6.2012, 9.7.2013 e 29.10.2013), ulteriormente aggravate dall'avvio dell'attività del nuovo Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento, come si può agevolmente rilevare dalla liquidazione Iva del 2° trimestre; 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 nuovo "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 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.*
7. *Si rammenta che il 22.12.2017 (art. 4 reg. di contabilità interno) è stato approvato dal Consiglio il Bilancio Annuale di Previsione dell'esercizio finanziario 2018; sarà sottoposto all'assemblea degli iscritti entro il 30.4.2018 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale sarà esaminato anche il conto consuntivo; si rende necessaria, comunque, la costante ricognizione dei capitoli di spesa al fine di individuare eventuali integrazioni, rettifiche e/o stralci da effettuare.*

Il Collegio, preso atto dell'effettuazione degli adempimenti, ritiene esaurita l'odierna verifica alle ore **13,30**, 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

