



ORDINE DEGLI AVVOCATI
BARI
Pervenuto il
29 MAR. 2018

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 7

Prot. N° 5746

Il giorno **ventotto** del mese di **marzo** 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 **30.9.2017**, le entrate risultano aggiornate a video al **30.9.2017**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2016**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle:
 - **uscite impegnate fino al 30.9.2017**
 - **entrate accertate al 30.9.2017**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **30.9.2017** ammonta a **€ 39,96**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **30.9.2017**, pari a **€ 39,36**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **30.9.2017** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di **€ 56.166,53**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2016** è a **credito** per **€ 55.950,53** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	55.950,53
	a/b n. 00092	<u>216,00</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>56.166,53</u>

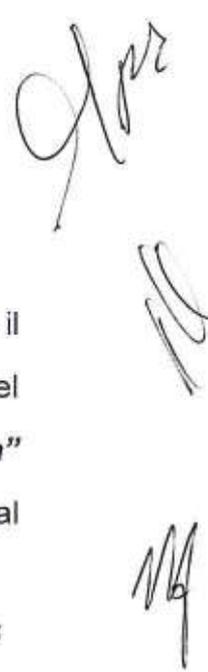
- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al **30.9.2017** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di € **408,69**; il **saldo della contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per € **408,69** (*pareggio*), che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.9.2017	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.9.2017** del *c/c* n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di € **291.893,80**; il **saldo della contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per € **291.409,80** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	291.409,80
	Pos n/ accreditato	-16,00
	a/b n. 64037	<u>500,00</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>291.893,80</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



30.9.2017 del c/c presenta un **saldo a credito** di € 656.032,27; il saldo della **contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per € 656.032,27 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	<u>656.032,27</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>656.032,27</u>

- **Poste Italiane**: l'estratto al **30.9.2017** del c.c.p. n° 07601-04000-16506701 presenta un **saldo a credito** di € 235.810,07; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per € 235.810,07 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	<u>235.810,07</u>
30.9.2017	Saldo e/c banco posta	<u>235.810,07</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.9.2017** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di € 165.552,59; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per € 137.249,24 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	137.249,24
	Differenza in corso di acc.to	28.303,35
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>165.552,59</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.9.2017** 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 € 72.776,95**; il **saldo della contabilità al 30.9.2017** è a **credito per € 72.776,95 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	<u>72.776,95</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>72.776,95</u>

- o **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 **30.9.2017** del c/c bancario n° 2149 presenta un **saldo a credito di € 14.053,10**; il **saldo della contabilità al 30.9.2017** è a **credito per € 14.053,10 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	<u>14.053,10</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>14.053,10</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.9.2017** del c/c bancario n° 1925 per la gestione dell'**Organismo per la Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento** presenta un **saldo a credito di € 35.862,84**; il **saldo della contabilità al 30.9.2017** è a **credito per € 32.862,84** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2017	Saldo contabile	32.862,84
	Versamenti contabilizzati nel	



	trimestre successivo	<u>3.000,00</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>35.862,84</u>

- o **Banca Prossima – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.9.2017** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di **€ 1.000,00**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2017** è a **credito** per **€ 1.000,00** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2017	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
30.9.2017	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>

Pertanto alla data del **30.9.2017**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

data giacenza	Istituto bancario	Importo in €
30.9.2017	Piccola Cassa	39,96
30.9.2017	Banca Prossima c/c	55.950,53
30.9.2017	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.9.2017	BNL c/c ordinario	291.409,80
30.9.2017	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	32.862,84
30.9.2017	Banco Posta c/c ordinario	235.810,07
30.9.2017	Banca Prossima c/c mediazione	137.249,24
30.9.2017	Banca Prossima carta prepagata	<u>1.000,00</u>
30.9.2017	Sub totale Disponibilità liquide	754.731,13
30.9.2017	Banca Prossima c/c C.D.D.	72.776,95
30.9.2017	BNL Fondo sostegno genitorialità	656.032,27
30.9.2017	BNL progetto "Cassa Forense"	<u>14.053,10</u>
30.9.2017	Disponibilità liquide accertate	<u>1.497.593,45</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 € 754.731,13; risultano aumentate di € 167.550,42, pari al + 28,53%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenza al 30.9.2016 € 587.180,71*).



○ **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 – lug. / set. 2017*) di seguito riepilogati:

○ **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 – lug. / set. 2017*) di seguito riepilogati:

○ **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo luglio – settembre 2017:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
06/2017	0901988977	DM10	17.259,00	17/07/2017	BNL
06/2017	70123BARI	CXX	458,00	17/07/2017	BNL
08/2016	061729968099	COS	18,21	17/07/2017	BNL
07/2017	0901988977	DM10	7.974,00	21/08/2017	BNL
07/2017	70123BARI	CXX	458,00	21/08/2017	BNL
08/2017	0901988977	DM10	6.634,00	18/09/2017	BNL
08/2017	70123BARI	CXX	466,00	18/09/2017	BNL
	totale		33.267,21		

Handwritten signatures and initials:
 G. [unclear]
 [unclear]
 [unclear]

○ **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo luglio – settembre 2017:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1001	06/2017	6.969,67	17/07/2017	BNL
1012	06/2017	12.591,40	17/07/2017	BNL
1655	06/2017	-51,90	17/07/2017	BNL
1040	07/2016	1.306,73	19/07/2017	B. Prossima O.M.
8906	07/2016	48,91	19/07/2017	B. Prossima O.M.
1040	06/2017	4.063,42	25/07/2017	B. Prossima O.M.
8906	06/2017	32,51	25/07/2017	B. Prossima O.M.
2003	2016	-2.153,58	31/07/2017	B. Prossima O.M.
1040	07/2017	1.298,82	18/08/2017	B. Prossima O.M.
1040	07/2017	2.983,31	18/08/2017	BNL
1655	07/2017	-62,83	21/08/2017	BNL
1631	2016	-1.394,00	21/08/2017	BNL
1001	07/2017	3.668,95	21/08/2017	BNL
1040	08/2017	315,25	18/09/2017	BNL O.S.
1040	08/2017	1.283,40	15/09/2017	B. Prossima O.M.
1040	08/2017	3.337,28	15/09/2017	B. Prossima
1655	08/2017	-82,21	18/09/2017	BNL
1631	2016	-3.351,01	18/09/2017	BNL
1001	08/2017	2.795,57	18/09/2017	BNL
1845	08/2017	622,00	18/09/2017	BNL
4731	08/2016	174,00	18/09/2017	BNL
1846	08/2016	82,00	18/09/2017	BNL
	totale	34.477,69		

Handwritten signature: G. Corle

Handwritten initials: G. Corle

- Altri versamenti effettuati nel periodo luglio – settembre 2017 (add.li regionali e comunali Irpef):

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.

Relazione del Collegio dei Revisori

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	06/2016	700,42	17/07/2017	BNL
3848	06/2016	101,34	17/07/2017	BNL
3847	06/2017	52,75	17/07/2017	BNL
3848	06/2016	141,66	17/07/2017	BNL
3847	06/2017	60,56	17/07/2017	BNL
3848	06/2016	13,70	17/07/2017	BNL
3847	06/2017	7,05	17/07/2017	BNL
3848	06/2016	13,51	17/07/2017	BNL
3847	06/2017	7,03	17/07/2017	BNL
3848	06/2016	14,64	17/07/2017	BNL
3847	06/2017	7,89	17/07/2017	BNL
3800	2016	908,62	31/07/2017	B. Prossima O.M.
3812	2017	1.244,96	31/07/2017	B. Prossima O.M.
3796	2016	-21,00	21/08/2017	BNL
3802	2016	354,62	21/08/2017	BNL
3848	07/2016	101,34	21/08/2017	BNL
3847	07/2017	52,75	21/08/2017	BNL
3848	07/2016	14,64	21/08/2017	BNL
3848	07/2016	13,70	21/08/2017	BNL
3848	07/2016	13,51	21/08/2017	BNL
3847	07/2017	7,89	21/08/2017	BNL
3847	07/2017	7,05	21/08/2017	BNL
3847	07/2017	7,03	21/08/2017	BNL
3796	2016	-11,65	18/09/2017	BNL
3802	08/2016	354,62	18/09/2017	BNL
3803	08/2016	119,00	18/09/2017	BNL

Handwritten signature and initials

3797	2016	-5,44	18/09/2017	BNL
3846	08/2016	104,00	18/09/2017	BNL
3848	08/2016	101,34	18/09/2017	BNL
3847	08/2017	52,75	18/09/2017	BNL
3845	08/2017	45,00	18/09/2017	BNL
3848	08/2016	14,64	18/09/2017	BNL
3848	08/2016	13,70	18/09/2017	BNL
3848	08/2016	13,51	18/09/2017	BNL
3847	08/2017	7,89	18/09/2017	BNL
3847	08/2017	7,05	18/09/2017	BNL
3847	08/2017	7,03	18/09/2017	BNL
	totale	4.649,10		

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

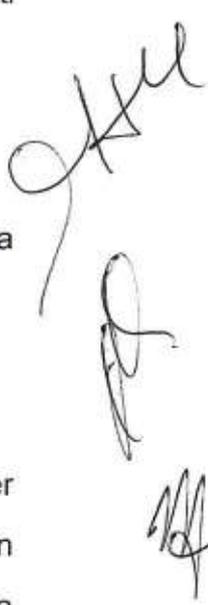
In merito agli obblighi di natura fiscale risultano effettuati i seguenti adempimenti nel periodo oggetto della verifica:

- **Versamento Iva 2° trimestre 2017:**

In data **18.8.2017** è stato effettuato il versamento di **€ 3.365,70** per l'Iva liquidata per il **2° trimestre 2017**.

- **Versamento Iva Annuale 2016 - Dichiarazione Integrativa:**

A seguito di controllo è emersa una maggiore Iva dovuta a saldo per l'anno 2016, per la quale è stata presentata apposita dichiarazione integrativa in data 4.8.2017, prot. n. 17080418074522630; il versamento dell'imposta dovuta è stato effettuato in data 18/8/2017 per € 332,95 (*ravvedimento operoso*).



○ **Liquidazione Iva 3° trimestre 2017:**

Dalla **liquidazione Iva** del **3° trimestre 2017** per l'attività dell'Organismo di Mediazione emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
30.9.2017	Fatture emesse	30.660,48	6.844,54
30.9.2017	Fatture di acquisto	37.644,64	<u>-k3.595,15</u>
	Iva a debito		3.249,39
	Interessi 1%		<u>32,49</u>
16.11.2017	Totale Iva a debito da versare		3.281,88

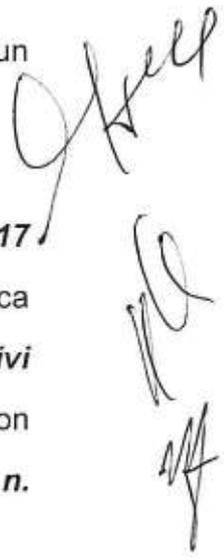
- Il Modello IVA Integrativo 2017 – redditi 2016, è stato elaborato ed è stato presentato telematicamente per il tramite dell'intermediario abilitato Prof. Nicola M. de GIGLIO, giusta ricevuta di impegno alla trasmissione del 3/8/2017 e ricevuta di presentazione telematica prot. n. 17080418074522630 del 4/8/2017;
- Il Modello 770 2017 – redditi 2016, è stato elaborato ed è stato presentato telematicamente per il tramite dell'intermediario abilitato Dott. Nicola LADISA, giusta ricevuta di impegno alla trasmissione del 27/7/2017 e ricevuta di presentazione telematica prot. n. 17072718271435368 del 27/7/2017;

● **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 **30.9.2017** della somma di € 2,28 a ½ accreditato sul c/c n. 5634 c/o BNL; dalla verifica della documentazione sono risultati accreditati in data **2.1.2017**, **interessi attivi netti**, giusta **e/c BNL c/c n. 5634**; l'**accredito** risulta acquisito con l'**accertamento d'entrata n. 2354/2017** e con la **reverse d'incasso n. 46/2017** del **30.9.2017**.



o **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore Avv. Valentina Interesse**; risulta pervenuta in data 22.6.2017 la notula per prestazioni di mediazione prot. n. 8300 per prestazione effettuata a favore dell'Organismo di Mediazione nella misura di **€ 234,24 lorde**, pagamento a ½ Bonifico Bancario; la relativa **spesa** risulta **impegnata** con il **n. 570/2017** del **22.6.2017** e **pagata** con mandato **n. 150/2017** del **3.8.2017** di **€ 187,39, al netto di ritenuta d'acconto di € 46,85**; il **pagamento** è stato effettuato a ½ **bonifico bancario** a valere sul c/c intestato all'Organismo di Mediazione presso la Banca Prossima il **3.8.2017** per **€ 187,39**.

• **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 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***

*g. sel
10
10/17*

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 settembre 2017 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.10.2017), 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*

g.elli
lu
MA

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 3° trimestre; permane inoltre un effetto trascinamento, 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 dell'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 **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