

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 8

Prot. N° 7902

Il giorno 3 del mese di maggio dell'anno duemiladiciotto, alle ore 14.00, 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 **31.12.2017**, le entrate risultano aggiornate a video al **31.12.2017**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2016**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 31.12.2017**
 - **entrate accertate al 31.12.2017**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** la consistenza complessiva, alla data del **31.12.2017** ammonta a € **88,03**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **31.12.2017**, pari a € **88,03**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **31.12.2017** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di € **40.286,14**; il **saldo** della **contabilità** al

31.12.2017 è a **credito** per € 40.286,14 (pareggio), che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	40.286,14
31.12.2017	Saldo e/c bancario	40.286,14

- **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al 31.12.2017 della **Carta ricaricabile superflash** n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di € 408,69; il **saldo** della **contabilità** al 31.12.2017 è a **credito** per € 408,69 (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	408,69
31.12.2017	Saldo e/c	408,69

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al 31.12.2017 del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di € 103.588,69; il **saldo** della **contabilità** al 31.12.2017 è a **credito** per € 103.588,69 (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	103.588,69
31.12.2017	Saldo e/c bancario	103.588,69

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al 31.12.2017 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 €

654.066,27; il saldo della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per € **654.066,27** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

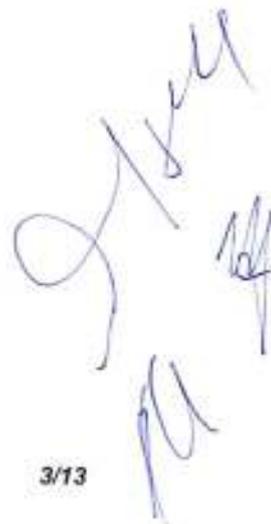
data	descrizione operazione	importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	<u>654.066,27</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>654.066,27</u>

- 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 **31.12.2017** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149 presenta un **saldo a credito** di € **14.024,60**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per € **14.024,60** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	<u>14.024,60</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>14.024,60</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.12.2017** 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 € **39.374,32**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per € **36.624,32** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	importo in €
31.12.2017	Saldo contabile	<u>36.624,32</u>
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>2.750,00</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>39.374,32</u>



- **Poste Italiane:** l'estratto al **31.12.2017** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di **€ 292.150,89**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per **€ 292.150,89 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2017	Saldo contabile	<u>292.150,89</u>
31.12.2017	Saldo e/c banco posta	<u>292.150,89</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano:** l'estratto conto al **31.12.2017** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di **€ 178.797,23**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per **€ 165.290,65** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2017	Saldo contabile	165.290,65
	Bonifici ricevuti non ancora contabilizzati	6.147,87
	Fatture emesse nel 2018	<u>7.358,71</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>178.797,23</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano:** l'estratto conto al **31.12.2017** 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 **€ 15.666,19**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** è a **credito** per **€ 15.666,19 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2017	Saldo contabile	<u>15.666,19</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>15.666,19</u>

- **Banca Prossima – Carta pre-pagata:** l'estratto conto al **31.12.2017** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di **€ 1.000,00**; il **saldo** della **contabilità** al **31.12.2017** 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>
31.12.2017	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
31.12.2017	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>

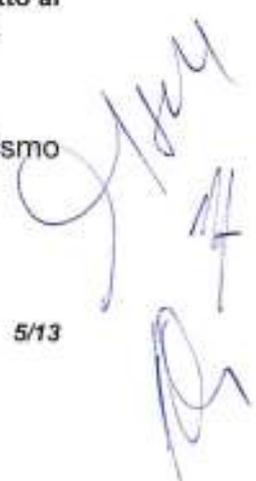
Pertanto alla data del **31.12.2017**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
31.12.2017	Piccola Cassa	88,03
31.12.2017	Banca Prossima c/c	40.286,14
31.12.2017	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
31.12.2017	BNL c/c ordinario	103.588,69
31.12.2017	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	36.624,32
31.12.2017	Banco Posta c/c ordinario	292.150,89
31.12.2017	Banca Prossima c/c mediazione	165.290,65
31.12.2017	Banca Prossima carta prepagata	<u>1.000,00</u>
31.12.2017	Sub totale Disponibilità liquide	639.437,41
31.12.2017	Banca Prossima c/c C.D.D.	15.666,19
31.12.2017	BNL Fondo sostegno genitorialità	654.066,27
31.12.2017	BNL progetto "Cassa Forense"	<u>14.024,60</u>
31.12.2017	Disponibilità liquide accertate	<u>1.323.194,47</u>

Le disponibilità liquide, al netto dei fondi con destinazione speciale, sono pari a € 639.437,41, e risultano diminuite di € 103.498,88 pari al -13,93%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 31.12.2016 € 742.936,29*).

- **Versamento 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	50.897,01	11.296,57
30.9.2017	Fatture di acquisto	37.644,64	<u>-3.595,15</u>
	Iva a debito		7.701,42
	Interessi 1%		<u>77,01</u>
16.11.2017	Totale Iva a debito da versare		7.778,43

L'imposta è stata versata in data **16.11.2017** per **€ 7.778,43** (cod.6033) oltre al versamento per **€ 4.452,03** (cod. 6041 rettificato con Civis in cod. 6033 in data 14.3.2018) a causa di un problema nel prospetto di liquidazione in sede di prima applicazione della scissione dei pagamenti (*split payment*); nella dichiarazione Iva, di prossima presentazione, sarà recuperata la differenza e rettificata la liquidazione.

La **liquidazione Iva del 4° trimestre 2017** per l'attività dell'Organismo di Mediazione presenta le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
31.12.2017	Fatture emesse	70.393,11	14.803,06
31.12.2017	Fatture di acquisto	28.127,54	<u>-3.091,81</u>
	Iva a debito		11.711,25
27.12.2017	Acconto versato		-5.507,00
31.12.2017	Totale Iva a debito		6.204,25

○ **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. 2017*) di seguito riepilogati:

○ **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2017:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
09/2017	0901988977	DM10	8.085,00	16/10/2017	B.N.L.
09/2017	70123BARI	CXX	466,00	16/10/2017	B.N.L.
10/2017	0901988977	DM10	9.935,00	16/11/2017	B.N.L.
10/2017	70123BARI	CXX	466,00	16/11/2017	B.N.L.
11/2017	0901988977	DM10	8.532,00	18/12/2017	B.N.L.
11/2017	70123BARI	CXX	466,00	18/12/2017	B.N.L.
	totale		27.950,00		

o Versamenti di ritenute effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2017:

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1655	09/2017	-27,27	16/10/2017	B.N.L.
1631	00/2016	-4.478,95	16/10/2017	B.N.L.
1001	09/2017	3.929,27	16/10/2017	B.N.L.
1040	09/2017	586,77	16/10/2017	B. Prossima
1040	09/2017	1.969,48	16/10/2017	B. Prossima
1655	10/2017	-1,35	16/11/2017	B.N.L.
1631	00/2016	-796,04	16/11/2017	B.N.L.
1001	10/2017	5.012,25	16/11/2017	B.N.L.
1040	10/2017	315,25	16/11/2017	B.N.L.
1040	10/2017	3.919,36	16/11/2017	B.N.L.
1040	10/2017	1.275,19	16/11/2017	B.N.L.
1001	11/2017	4.261,02	18/12/2017	B.N.L.
1845	11/2017	934,00	18/12/2017	B.N.L.
1712	12/2017	877,69	18/12/2017	B.N.L.
	totale	17.776,67		



- **Altri versamenti effettuati nel periodo ottobre – dicembre 2017 (add.li regionali e comunali Irpef):**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3796	00/2016	-15,58	16/10/2017	B.N.L.
3802	09/2016	354,62	16/10/2017	B.N.L.
3797	00/2016	-7,27	16/10/2017	B.N.L.
3848	09/2016	101,34	16/10/2017	B.N.L.
3847	09/2017	52,75	16/10/2017	B.N.L.
3848	09/2016	14,64	16/10/2017	B.N.L.
3848	09/2016	13,70	16/10/2017	B.N.L.
3848	09/2016	13,51	16/10/2017	B.N.L.
3847	09/2017	7,89	16/10/2017	B.N.L.
3847	09/2017	7,05	16/10/2017	B.N.L.
3847	09/2017	7,03	16/10/2017	B.N.L.
3796	00/2016	-2,77	16/11/2017	B.N.L.
3802	10/2016	354,62	16/11/2017	B.N.L.
3797	00/2016	-1,29	16/11/2017	B.N.L.
3848	10/2016	101,34	16/11/2017	B.N.L.
3847	10/2017	52,75	16/11/2017	B.N.L.
3848	10/2016	14,64	16/11/2017	B.N.L.
3848	10/2016	13,70	16/11/2017	B.N.L.
3848	10/2016	13,51	16/11/2017	B.N.L.
3847	10/2017	7,89	16/11/2017	B.N.L.
3847	10/2017	7,05	16/11/2017	B.N.L.
3847	10/2017	7,03	16/11/2017	B.N.L.
3802	11/2016	354,55	18/12/2017	B.N.L.
3848	11/2016	101,40	18/12/2017	B.N.L.
3847	11/2017	52,74	18/12/2017	B.N.L.

3848	11/2016	13,71	18/12/2017	B.N.L.
3847	11/2017	7,01	18/12/2017	B.N.L.
3848	11/2016	13,49	18/12/2017	B.N.L.
3847	11/2017	7,00	18/12/2017	B.N.L.
3848	11/2016	14,60	18/12/2017	B.N.L.
3847	11/2017	7,86	18/12/2017	B.N.L.
279	totale	1.690,51		

- **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 **29/10/2017** risulta presentata telematicamente la **Dichiarazione dei Redditi 2017 Mod. ENC**, prot. Telematico N. 17102911413449687, a mezzo dell'intermediario Luigi CRISAU, che presenta un **credito di € 8.471,00**.

- In data **29/10/2017** risulta presentata telematicamente la **Dichiarazione IRAP 2017**, prot. Telematico N. 17102911231847462, a mezzo dell'intermediario Luigi CRISAU, che presenta un debito di **€ 905,00**.
- Il versamento dell'**acconto Ires 2017 non è stato effettuato poiché la dichiarazione 2017 si è chiusa con un credito**.
- Il versamento dell'**acconto Irap 2017** per l'attività dell'Organismo di Mediazione è stato effettuato in data **30/11/2017** per i seguenti importi:

2003	00/2016	-1.860,00	30/11/2017	compensazione
3813	00/2017	1.860,00	30/11/2017	compensazione
	totale	0,00		

Il versamento dell'**Acconto Iva** per il **2017** dell'importo di **€ 5.507,00** è stato effettuato in data **27.12.2017** con addebito sul c/c **B.N.L.**

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

È stato effettuato il controllo a campione di un incasso e di un
Verifica 4°trimestre 2017



pagamento, e in particolare:

o **Incassi**

È stato controllato a campione l'**incasso** registrato in data **20.11.2017** della somma di **€ 500,00** a ½ bonifico in c/c c/o BNL della Fattura N. 38 del 20.11.2017 emessa da EMMA Angelo per **spese di avvio** della **pratica** c/o l'**Organismo di Risoluzione delle Crisi da Sovraindebitamento**; dalla verifica della documentazione è risultato incassato in data **20.10.2017** l'importo di **€ 500,00** con **accertamento** di **entrata n. 3.063** del **20.11.2017**; il **pagamento** risulta effettuato in data **20.11.2017** e acquisito con la **reversale d'incasso n. 38/2017** del **20.11.2017**.

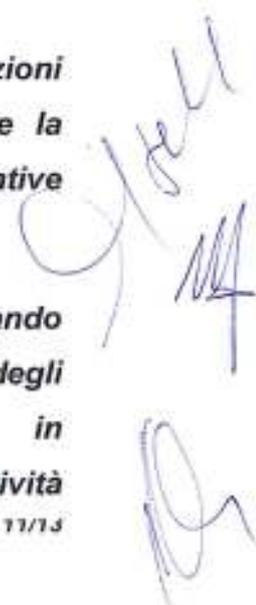
o **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore Hotel I.S.A. s.r.l. di ROMA**; risulta pervenuta la **fattura elettronica N. 82** del **19.12.2017** relativo a prestazioni alberghiere per l'importo di **€ 134,00**, modalità di pagamento addebito in conto BNL; la relativa **spesa** risulta **impegnata** con l'**impegno di spesa n. 1366/2017 del 20.12.2017** e saldata con **mandato n. 478/2017** del **31.12.2017** di **€ 122,36 al netto dell'iva trattenuta (split payment)**; il **pagamento** è stato effettuato a ½ addebito sul c/c c/o BNL a valere sul conto n° 105234 presso la BNL il **31.12.2017** per **€ 122,36**.

- **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 amministrative in caso di mancato tempestivo adempimento; 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'incremento notevole dell'attività**



dell'Organismo di Mediazione, ha consentito di avere una situazione contabile aggiornata al 31 dicembre 2017 alla data odierna, con un ritardo di circa un mese rispetto alla scadenza programmata; 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;

- 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 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) che hanno preso nuovamente vigore con la ripresa dell'attività di mediazione, come si può agevolmente rilevare dalla liquidazione Iva del 4° trimestre; permane inoltre un effetto trascinamento, a causa delle pratiche pregresse, nelle procedure contabili e amministrative che ha comportato sensibili ritardi negli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali; tanto va attentamente considerato anche in funzione dell'incremento delle conciliazioni e dell'imminente avvio dell'attività del nuovo "Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento" di recente costituzione; in particolare si segnala il disallineamento, oramai cronico, tra le registrazioni in contabilità delle movimentazioni finanziarie e il saldo del*

relativo c/c postale per la cui quadratura sarebbe occorsa una costante e continua opera di monitoraggio; è auspicabile che, con l'apertura del c/c bancario dedicato all'attività dell'Organismo, in luogo di quello postale, la problematica sia stata avviata a definitiva soluzione.

- 6. Si rammenta che il 27.12.2017 (art. 4 reg. di contabilità interno) è stato approvato dal Consiglio il Bilancio Annuale di Previsione dell'esercizio finanziario 2018; è stato sottoposto all'assemblea degli iscritti il 30.4.2018 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale è stato discusso e approvato all'unanimità;*
- 7. Si rammenta altresì che il 17.4.2018 è stato approvato dal Consiglio il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2017; è stato sottoposto all'assemblea degli iscritti il 30.4.2018 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale è stato discusso e approvato all'unanimità.*

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



