

Relazione del Collegio dei Revisori

Pervenuto il

24 OTT. 2018

Verbale N. 9

Prot. N°

15953

Il giorno **ventitre** del mese di **ottobre** dell'anno **duemiladiciotto**, alle ore **12.00**, 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 **31.3.2018** le entrate risultano aggiornate a video al **31.3.2018**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2016**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 31.3.2018**
 - **entrate accertate al 31.3.2018**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **31.3.2018** ammonta a **€ 99,76**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **31.3.2018**, pari a **€ 99,76**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **31.3.2018** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di **€ 23.052,62**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per **€ 22.852,62**, che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	22.852,62
	a/b n. 0082	200,00
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>23.052,62</u>

- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al **31.3.2018** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di **€ 408,69**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per **€ 408,69 (pareggio)**, che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	<u>408,69</u>
31.3.2018	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2018** del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di **€ 557.117,35**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per **€ 557.117,35** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	<u>557.117,35</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>557.117,35</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: è **acceso** il c/c n° **2065** su cui affluiscono i **fondi a destinazione speciale** del **progetto "Fondo sostegno alla genitorialità assistita"** cofinanziato dall'**Ordine** e dalla **Regione Puglia**; l'estratto conto al **31.3.2018** del c/c presenta un **saldo a credito** di **€ 618.812,91**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per **€ 618.812,91 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

o



<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2018	Saldo contabile	<u>618.812,91</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>618.812,91</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 affluiscono i fondi messi a disposizione dalla Cassa Forense per l'attuazione di un progetto in corso di definizione; l'estratto conto al **31.3.2018** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149 presenta un **saldo a credito** di € **13.997,68**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per € **13.997,68 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2018	Saldo contabile	<u>13.997,68</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>13.997,68</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2018** 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 € **41.441,85**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2018** è a **credito** per € **39.191,85** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2018	Saldo contabile	39.191,85
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>2.250,00</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>41.441,85</u>

- o **Poste Italiane**: l'estratto al **31.3.2018** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di € **411.587,97**; il **saldo della contabili-**



tà al 31.3.2018 è a **credito** per € 411.587,97 (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	<u>411.587,97</u>
31.3.2018	Saldo e/c banco posta	<u>411.587,97</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al 31.3.2018 del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di € 183.277,45; il **saldo della contabilità** al 31.3.2018 è a **credito** per € 172.154,27 che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	172.154,27
	Bonifici ricevuti e n/ ancora contabilizzati	6.222,26
	Bonifici per fatture emesse trimestre successivo	<u>4.900,92</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>183.277,45</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al 31.3.2018 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, presenta un **saldo a credito** di € 14.383,49; il **saldo della contabilità** al 31.3.2018 è a **credito** per € 14.383,49 (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
31.3.2018	Saldo contabile	<u>14.383,49</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>14.383,49</u>



- o **Banca Prossima – Carta pre-pagata:** l'estratto conto al **31.3.2018** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di **€ 1.000,00**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2018** 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>
31.3.2018	Saldo contabile	<u>1.000,00</u>
31.3.2018	Saldo e/c bancario	<u>1.000,00</u>

Pertanto alla data del **31.3.2018**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2018	Piccola Cassa	99,76
31.3.2018	Banca Prossima c/c	22.852,62
31.3.2018	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
31.3.2018	BNL c/c ordinario	557.117,35
31.3.2018	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	39.191,85
31.3.2018	Banco Posta c/c ordinario	411.587,97
31.3.2018	Banca Prossima c/c mediazione	172.154,27
31.3.2018	Banca Prossima carta prepagata	<u>1.000,00</u>
31.3.2018	Sub totale Disponibilità liquide	1.204.412,51
31.3.2018	Banca Prossima c/c C.D.D.	14.383,49
31.3.2018	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.997,68
31.3.2018	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>618.812,91</u>
31.3.2018	Disponibilità liquide accertate	<u>1.851.606,59</u>

Le disponibilità liquide, al netto del Fondo di Sostegno alla Genitorialità, del c/ C.D.D. e del Progetto Cassa Forense (tutti con destinazione speciale) sono pari a € 1.204.412,51, e risultano diminuite di € 65.894,45 pari al -5,19%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 31.3.2017 € 1.270.306,96*).

- o **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 – gen. / mar. 2018*) di seguito riepilogati:



o Liquidazione Iva annuale 2017:

Come è noto l'**Agenzia delle Entrate** ha riconosciuto la rilevanza ai fini Iva delle operazioni poste in essere dall'**Organismo di Mediazione e Conciliazione** e dell'**Organismo 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 l'attività di media conciliazione e all'effettuazione della **liquidazione dell'Iva periodica trimestrale**; l'**Iva liquidata** per il 2017 a **saldo** è risultata essere a **debito** per € 1.770,00.

o Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo gennaio – marzo 2018:

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
12/2017	0901988977	DM10	13.981,00	16/01/2018	B.N.L.
12/2017	70123BARI	CXX	466,00	16/01/2018	B.N.L.
01/2018	0901988977	DM10	8.257,00	16/02/2018	B.N.L.
90/2018	05780522	P INAIL	2.626,82	16.02.2018	B.N.L.
02/2018	0901988977	DM10	8.013,00	16/03/2018	B.N.L.
	totale		33.343,82		

o Versamenti di ritenute effettuati nel periodo gennaio – marzo 2018:

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1001	12/2017	11.849,42	16/01/2018	B.N.L.
1655	12/2017	405,99	16/01/2018	B.N.L.
1655	12/2017	-43,20	16/01/2018	B.N.L.
1040	12/2017	1.706,14	15/01/2018	B. Prossima
1040	12/2017	2.431,20	15/01/2018	B. Prossima
1040	12/2017	60,00	15/01/2018	B. Prossima



Relazione del Collegio dei Revisori

1001	01/2018	4.205,02	16/02/2018	B.N.L.
1655	01/2018	-217,45	16/02/2018	B.N.L.
1713	12/2017	262,08	16/02/2018	B.N.L.
1040	01/2018	209,21	16/02/2018	B. Prossima
1001	02/2018	3.850,16	16/03/2018	B.N.L.
1655	02/2018	-160,00	16/03/2018	B.N.L.
1040	02/2018	3.273,44	15/03/2018	B. Prossima
1040	02/2018	126,10	15/03/2018	B. Prossima
1040	02/2018	1.552,76	15/03/2018	B. Prossima
	totale	29.510,87		

- **Altri versamenti effettuati nel periodo gennaio - marzo 2018 (add.li regionali e comunali Irpef):**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	01/2017	374,91	16/02/2018	B.N.L.
3848	01/2017	109,66	16/02/2018	B.N.L.
3848	01/2017	14,26	16/02/2018	B.N.L.
3848	01/2017	14,79	16/02/2018	B.N.L.
3848	01/2017	14,52	16/02/2018	B.N.L.
3802	02/2017	374,91	16/03/2018	B.N.L.
3848	02/2017	109,66	16/03/2018	B.N.L.
3848	02/2017	14,26	16/03/2018	B.N.L.
3848	02/2017	14,79	16/03/2018	B.N.L.
3848	02/2017	14,52	16/03/2018	B.N.L.
	totale	1.056,28		



- Versamenti effettuati nel periodo gennaio - marzo 2018 per l'iva trattenuta per scissione dei pagamenti (Split Payment)

Cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
6040	12/2017	9.574,70	15/01/2018	B. Prossima
6040	01/2018	530,45	16/02/2018	B. Prossima
6040	02/2018	11.436,70	15/03/2018	B. Prossima
	totale	21.541,85		

- 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 2018:

È stata effettuata la liquidazione Iva per il primo trimestre 2018, relativa all'attività svolta dagli organismi di Mediazione e Conciliazione e di Risoluzione Crisi da Sovraindebitamento istituiti in seno al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Bari; l'iva liquidata è risultata essere a debito per € 8.002,30 oltre a interessi per € 80,02. Il versamento risulta effettuato in data 16/05/2018 mediante addebito sul c/c Banca Prossima – 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 **1.3.2018** della ricevuta n. 1 del 14.3.2018 di € **2.400,00** a ½ **accredito** in data **1.3.2018** sul c/c presso la **BNL Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.** e relativo all'incasso del rimborso forfetario per n. 7 tirocini formativi del progetto "Cantieri di cittadinanza



– Comunità al lavoro" del Comune di BARI, sul c/c intrattenuto presso la medesima banca; dalla verifica della documentazione è risultata accreditata, in data **1.3.2018, la somma di € 2.400,00** mediante *reversale di incasso n. 10/2018*, con riferimento all'*accertamento di entrata n. 860 del 1.3.2018*.

o **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore BNL c/c n. 1925 intestato Organismo di Sovraindebitamento**; risulta pervenuta in data **2.1.2018 la contabile di addebito per sbilancio competenze al 31/12/2017**; la relativa **spesa** risulta pagata con **mandato n. 11/2018 del 28.5.2018 di € 82,50**; il **pagamento** è stato effettuato a ½ addebito sul **c/c bancario presso BNL in pari data con valuta 31.12.2017 per € 82,50**.

• **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 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 31 marzo 2018 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.4.2018), 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 aumento 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, ancora una volta, 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 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 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 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 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 raccomanda, infine, un maggior rigore nella tenuta della piccola cassa le cui uscite vanno corredate da idonea e tempestiva documentazione.*
- 8. 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 che è poi 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 esaminato e approvato anche il conto consuntivo 2017; si raccomanda la costante ricognizione dei capitoli di spesa al fine di individuare eventuali integrazioni, rettifiche e/o stralci da effettuare.*

Relazione del Collegio dei Revisori

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

