

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 13

Il giorno **undici** del mese di **marzo** dell'anno **duemilaventi**, alle **ore 12.00**, alla presenza del **consulente** dell'Ordine **prof. Nicola M. de GIGLIO**, 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.

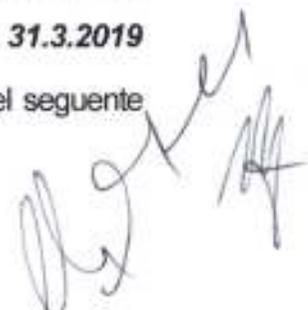
Sono presenti il Presidente del Collegio **Avv. Francesco D'ALESSANDRO** e i componenti **Avv.ti Michele ANTONUCCI e Luigi QUERCIA**, revisori legali.

Il Collegio preliminarmente prende visione delle *scritture contabili* e riscontra:

- **Scritture contabili:** le uscite risultano aggiornate a video al **31.3.2019** le entrate risultano aggiornate a video al **31.3.2019**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2018**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 31.3.2019**
 - **entrate accertate al 31.3.2019**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **31.3.2019** ammonta a **€ 2.407,10**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **31.3.2019**, pari a **€ 2.407,10**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **31.3.2019** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di **€ 19.328,46**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 19.328,46 (pareggio)**, che si raccorda nel seguente modo:



<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	19.328,46
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>19.328,46</u>

- **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al **31.3.2019** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di **€ 408,69**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito per € 408,69 (pareggio)**, che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>408,69</u>
31.3.2019	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2019** del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di **€ 511.161,21**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito per € 647.761,21** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>647.761,21</u>
	Incassi pagoPa n/ accreditati	<u>-136.600,00</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>511.161,21</u>

- **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 **31.3.2019** del c/c presenta un **saldo a credito** di **€ 325.730,12**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito per € 325.730,12 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

○

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>325.730,12</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>325.730,12</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 affluiscono i fondi messi a disposizione dalla Cassa Forense per l'attuazione di un progetto in corso di definizione; l'estratto conto al **31.3.2019** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149 presenta un **saldo a credito** di **€ 13.890,71**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 13.890,71 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>13.890,71</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>13.890,71</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2019** 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 **€ 48.875,53**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 38.625,53** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	38.625,53
	Versamenti non abbinati	2.750,00
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>7.500,00</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>48.875,53</u>



- o **Poste Italiane**: l'estratto al **31.3.2019** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di **€ 105.366,65**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 105.506,65** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	105.506,65
	Incasso accreditato il 1.4.2019	<u>-140,00</u>
31.3.2019	Saldo e/c banco posta	<u>105.366,65</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **31.3.2019** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di **€ 139.554,21**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 123.657,85** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	123.657,85
	Bonifici ricevuti e n/ ancora contabilizzati	<u>15.896,36</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>139.554,21</u>

- o **BNL – Agenzia di Bari - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2019** del c/c n° 0576/2477 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 **€ 11.245,14**; il **saldo della contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 11.245,14** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>11.245,14</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>11.245,14</u>

- o **BNL – Agenzia di Bari - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2019** della Carta pre-pagata ordinaria, presenta un **saldo a credito** di **€ 2.618,74**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 2.618,74 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>2.618,74</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>2.618,74</u>

- o **BNL – Agenzia di Bari - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **31.3.2019** della Carta pre-pagata C.D.D. n. 81842180, presenta un **saldo a credito** di **€ 108,00**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 108,00 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>108,00</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>108,00</u>

- o **BCC – Filiale di Bari**: l'estratto conto al **31.3.2019** del **c/c n° 18094 intestato al Bando Cassa Agroalimentare**, da cui vengono effettuate le operazioni relative al bando, presenta un **saldo a credito** di **€ 6.878,31**; il **saldo** della **contabilità** al **31.3.2019** è a **credito** per **€ 6.878,31 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
31.3.2019	Saldo contabile	<u>6.878,31</u>
31.3.2019	Saldo e/c bancario	<u>6.878,31</u>



Pertanto alla data del **31.3.2019**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>importo in €</i>
31.3.2019	Piccola Cassa	2.407,10
31.3.2019	Banca Prossima c/c	19.328,46
31.3.2019	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
31.3.2019	BNL c/c ordinario	647.761,21
31.3.2019	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	38.625,53
31.3.2019	Banco Posta c/c ordinario	105.506,65
31.3.2019	Banca Prossima c/c mediazione	123.657,85
31.3.2019	BNL carta prepagata	<u>2.618,74</u>
31.3.2019	Sub totale Disponibilità liquide	940.314,23
31.3.2019	BNL c/c C.D.D.	11.245,14
31.3.2019	BNL carta prepagata C.D.D.	108,00
31.3.2019	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.890,71
31.3.2019	Bcc Bari – Progetto Sviluppo Filiera Agro Alimentare	6.878,31
31.3.2019	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>325.730,12</u>
31.3.2019	Disponibilità liquide accertate	<u>1.298.166,51</u>

Le disponibilità liquide, al netto del Fondo di Sostegno alla Genitorialità, del c/ C.D.D., del Progetto Cassa Forense e del Progetto Sviluppo Filiera Agro Alimentare (tutti con destinazione speciale) sono pari a € 940.314,23, e risultano diminuite di € 264.098,28 pari al -21,93%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 31.3.2018 € 1.204.412,51*).

○ **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. 2019*) di seguito riepilogati:

○ **Liquidazione Iva annuale 2018:**

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 **2018 a saldo** è risultata essere a **credito** per **€ 5.697,73**.

- **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo gennaio – marzo 2019:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
12/2018	0901988977	DM10	21.721,00	16/01/2019	B.N.L.
01/2019	0901988977	DM10	10.771,00	18/02/2019	B.N.L.
02/2019	0901988977	DM10	9.085,00	19/03/2019	B.N.L.
	totale		41.577,00		

- **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo gennaio – marzo 2019:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1001	12/2018	13.811,85	16/01/2019	B.N.L.
1655	12/2018	137,45	16/01/2019	B.N.L.
1655	12/2018	-457,04	16/01/2019	B.N.L.
1040	12/2018	1.214,91	16/01/2018	B. Prossima
1001	01/2019	6.198,13	18/02/2019	B.N.L.
1655	01/2019	-129,23	18/02/2019	B.N.L.
1040	01/2019	769,84	18/02/2019	B. Prossima
1713	12/2018	248,73	18/02/2019	B.N.L.
1040	01/2019	2.563,84	18/02/2019	B. Prossima
1001	02/2019	4.766,51	19/03/2019	B.N.L.
1655	02/2019	-80,00	19/03/2019	B.N.L.
1040	02/2019	371,70	15/03/2019	B. Prossima



Relazione del Collegio dei Revisori

1040	02/2019	<u>1.018,00</u>	18/03/2019	B.N.L.
	totale	<u>30.434,69</u>		

Nota: i versamenti in grassetto risultano effettuati in ritardo

- **Altri versamenti effettuati nel periodo gennaio - marzo 2019 (add.li regionali e comunali Irpef):**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	01/2018	380,64	18/02/2019	B.N.L.
3848	01/2018	122,68	18/02/2019	B.N.L.
3848	01/2018	14,83	18/02/2019	B.N.L.
3848	01/2018	15,31	18/02/2019	B.N.L.
3802	02/2018	380,64	19/03/2019	B.N.L.
3848	02/2018	122,68	19/03/2019	B.N.L.
3848	02/2018	14,83	19/03/2019	B.N.L.
3848	02/2018	<u>15,31</u>	19/03/2019	B.N.L.
	totale	<u>1.066,92</u>		

Nota: i versamenti in grassetto risultano effettuati in ritardo

- **Versamenti effettuati nel periodo gennaio - marzo 2019 per l'iva trattenuta per scissione dei pagamenti (Split Payment)**

Cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
6040	12/2018	4.109,78	28/02/2020	B. Prossima
8904	2018	174,78	28/02/2020	B. Prossima
6040	01/2019	954,39	18/02/2019	B. Prossima
6040	02/2019	<u>498,38</u>	18/03/2019	B.N.L.
	totale	<u>5.737,33</u>		

Nota: i versamenti riportati in grassetto sono stati effettuati con il c.d. ravvedimento operoso

- **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 2019:**

Dalla **liquidazione Iva** del **1° trimestre 2019** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
31.3.2019	Fatture emesse	24.383,10	5.465,52
31.3.2019	Fatture di acquisto	39.231,65	k-3.776,93
	Iva a debito		1.688,59
	Interessi versamento trimestrale		16,89
16.5.2019	Totale da versare		1.705,48

- **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 **14.3.2019** della erogazione della 1^a tranche del finanziamento "Progetto per l'Avvocatura" della Cassa Nazionale Forense del 14.3.2019 di € **15.000,00** a ½ **accredito** in data **14.3.2019** sul c/c presso la **Banca Prossima S.p.A.** e relativo all'incasso dell'erogazione della 1^a tranche del finanziamento predetto, sul c/c intrattenuto presso la medesima banca; dalla verifica della documentazione è risultata accreditata, in data **14.3.2019**, **la somma di € 15.000,00** mediante *reversale di incasso n. 12/2019*, con riferimento all'*accertamento di entrata n. 1.314 del 14.3.2019*.

- **Pagamenti**



È stata controllata a campione la posizione del **fornitore Fastweb S.p.A. per servizi di telefonia fissa**; risulta pervenuta in data **21.2.2019** la **fattura n. PAE0003621 del 14/2/2019 di euro 2.603,88**; la relativa **spesa** risulta pagata con **mandato n. 73/2019 del 14.3.2019 di € 2.603,88**; il **pagamento** è stato effettuato a $\frac{1}{2}$ addebito sul **c/c bancario** presso **BNL in pari data** per **€ 2.134,33 trattenendo l'Iva per € 469,55**.

- **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 2019 solo in data*

odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.4.2019), 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 sono assoggettate alla disciplina della emissione obbligatoria della fattura elettronica; occorre pertanto procedere alla revisione delle procedure e alla implementazione del software necessari per far fronte a tale inderogabile adempimento fiscale, onde evitare il ripetersi di ingolfamenti e conseguenti sanzioni; 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 "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 rammenta che il 23.4.2019 (art. 4 reg. di contabilità interno) è stato approvato dal Consiglio il Bilancio Annuale di Previsione dell'esercizio finanziario 2019 che è stato poi sottoposto all'assemblea degli iscritti il 7.5.2019 (art. 4 D.M. 13.7.2016 N. 156) nel corso della quale è stato esaminato e approvato anche il conto consuntivo 2018; si raccomanda 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 **14:00**, 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

