

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 14

Il giorno **undici** del mese di **marzo** dell'anno **duemilaventi**, alle ore **14:00**, 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 **30.6.2019**, le entrate risultano aggiornate a video al **30.6.2019**.

- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2018**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle
 - **uscite impegnate fino al 30.6.2019**
 - **entrate accertate al 30.6.2019**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **30.6.2019** ammonta a **€ 552,50**, a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **30.6.2019**, pari a **€ 552,50**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **30.6.2019** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito** di **€ 19.136,21**; il **saldo** della **contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 19.136,21 (pareggio)** che si raccorda nel seguente

modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>19.136,21</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>19.136,21</u>

- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al **30.6.2019** della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXXXXX64 presenta un **saldo a credito di € 408,69**; il **saldo della contabilità al 30.6.2019** è a **credito per € 408,69 (pareggio)**, che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.6.2019	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.6.2019** del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito di € 624.509,69**; il **saldo della contabilità al 30.6.2019** è a **credito per € 626.899,69** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	626.899,69
	a/b n/ incassato	-620,00
	a/b incassato a luglio	<u>-1.770,00</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>624.509,69</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 **30.6.2019** del c/c presenta un **saldo a credito di € 325.705,47**; il **saldo della contabilità al 30.6.2019** è a **credito per € 325.705,47 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>325.705,47</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	325.705,47

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia "Progetto Cassa Forense"**: l'estratto conto al **30.6.2019** del c/c bancario n° n° 01005-04199-000000002149, c/c dedicato su cui affluiscono i fondi messi a disposizione dalla Cassa Forense per l'attuazione di un progetto in corso di definizione, presenta un **saldo a credito** di **€ 13.866,06**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 13.866,06** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>13.866,06</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>13.866,06</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.6.2019** 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 **€ 53.300,08**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 50.550,08** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	50.550,08
	Versamenti contabilizzati nel trimestre successivo	<u>2.750,00</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>53.300,08</u>



- o **Poste Italiane**: l'estratto conto al **30.6.2019** del c.c.p. n° 16506701 presenta un **saldo a credito** di **€ 133.415,49** il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 133.415,49** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>133.415,49</u>
30.6.2019	Saldo e/c banco posta	<u>133.415,49</u>

- o **Banca Prossima – Filiale di Milano**: l'estratto conto al **30.6.2019** del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di **€ 153.402,67**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 135.752,31** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	135.752,31
	Differenza in corso di acc.to	<u>17.650,36</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>153.402,67</u>

- o **BNL – Agenzia di Bari - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.6.2019** 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 **€ 19.008,25**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 19.008,25** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>19.008,25</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>19.008,25</u>

- **BNL – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.6.2019** della Carta pre-pagata n. 81842181 presenta un **saldo a credito** di **€ 1.140,84**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 1.140,84** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>1.140,84</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>1.140,84</u>

- **BNL – Carta pre-pagata C.C.D.**: l'estratto conto al **30.6.2019** della Carta pre-pagata n. 81842180 presenta un **saldo a credito** di **€ 8,00**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 8,00** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>8,00</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>8,00</u>

- **BCC – Filiale di Bari**: l'estratto conto al **30.6.2019** 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 **€ 478,66**; il **saldo della contabilità** al **30.6.2019** è a **credito** per **€ 478,66** (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>importo in €</i>
30.6.2019	Saldo contabile	<u>478,66</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>478,66</u>



Pertanto alla data del **30.6.2019**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
30.6.2019	Piccola Cassa	552,50
30.6.2019	Banca Prossima c/c	19.136,21
30.6.2019	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.6.2019	BNL c/c ordinario	626.899,69
30.6.2019	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	50.550,08
30.6.2019	Banco Posta c/c ordinario	133.415,49
30.6.2019	Banca Prossima c/c mediazione	135.752,31
30.6.2019	BNL carta prepagata	<u>1.140,84</u>
30.6.2019	Sub totale Disponibilità liquide	967.855,81
30.6.2019	BNL c/c C.D.D.	19.008,25
30.6.2019	BNL carta prepagata C.D.D.	8,00
30.6.2019	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.866,06
30.6.2019	Bcc Bari – Progetto Sviluppo Filiera Agro Alimentare	478,66
30.6.2019	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>325.705,47</u>
30.6.2019	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. e del Progetto Cassa Forense (tutti con destinazione speciale), sono pari a € 967.855,81 e risultano aumentate di € 27.541,58 pari al +2,93%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenze al 30.6.2018 € 940.314,23*).

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 – apr. / giu. 2018*) di seguito riepilogati:

o **Liquidazione Iva 2° trimestre 2019:**

Dalla **liquidazione Iva del 2° trimestre 2019** per l'attività degli Organismi di Mediazione e di Sovraindebitamento emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
30.6.2019	Fatture emesse	47.184,23	10.470,66
30.6.2016	Fatture di acquisto	29.163,15	<u>-2.685,56</u>

Relazione del Collegio dei Revisori

	Iva a debito		7.785,10
	Interessi 1%		<u>77,85</u>
30.6.2019	Totale Iva a debito		7.862,95

- **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo aprile – giugno 2019:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
03/2019	0901988977	DM10	8.334,00	17/04/2019	B.N.L.
04/2019	0901988977	DM10	8.831,00	16/05/2019	B.N.L.
05/2019	0901988977	DM10	8.609,00	17/06/2019	B.N.L.
2019	05780522	P	1.931,00	16/05/2019	B.N.L.
	totale		27.705,00		

- **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo aprile – giugno 2019:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1040	03/2019	375,60	16/04/2019	B.N.L.
1040	03/2019	1.239,77	16/04/2019	B. Prossima
1040	03/2019	63,05	16/04/2019	B.N.L.
1001	03/2019	4.121,83	17/04/2019	B.N.L.
1655	03/2019	-160,00	17/04/2019	B.N.L.
1040	03/2019	80,00	17/04/2019	B.C.C.
1040	04/2019	126,10	15/05/2019	B.N.L.
1040	04/2019	490,00	15/05/2019	B.N.L.
1040	04/2019	240,00	16/05/2019	B.C.C.
1001	04/2019	4.536,08	16/05/2019	B.N.L.
1655	04/2019	-160,00	16/05/2019	B.N.L.

g. m. r.
del

1040	04/2019	715,37	16/05/2019	B. Prossima
6031	2019	1705,48	16/05/2019	B. Prossima
1001	05/2019	4.342,36	17/06/2019	B.N.L.
1655	05/2019	-160,00	17/06/2019	B.N.L.
1040	05/2019	2.380,21	24/06/2019	B.N.L.
8906	05/2019	16,66	24/06/2019	B.N.L.
1040	05/2019	1.079,93	24/06/2019	B. Prossima
8906	05/2019	7,56	24/06/2019	B. Prossima
	totale	21.040,00		

Altri versamenti effettuati nel periodo aprile - giugno 2019 (add.li regionali e comunali Irpef):

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	03/2018	380,64	17/04/2019	B.N.L.
3848	03/2018	122,68	17/04/2019	B.N.L.
3847	03/2019	64,00	17/04/2019	B.N.L.
3848	03/2018	14,83	17/04/2019	B.N.L.
3847	03/2019	7,70	17/04/2019	B.N.L.
3848	03/2018	15,31	17/04/2019	B.N.L.
3847	03/2019	7,92	17/04/2019	B.N.L.
3802	04/2018	380,64	16/05/2019	B.N.L.
3848	04/2018	122,68	16/05/2019	B.N.L.
3847	04/2019	64,00	16/05/2019	B.N.L.
3848	04/2018	14,83	16/05/2019	B.N.L.
3847	04/2019	7,70	16/05/2019	B.N.L.
3848	04/2018	15,31	16/05/2019	B.N.L.
3847	04/2019	7,92	16/05/2019	B.N.L.
3802	05/2018	380,64	17/06/2019	B.N.L.

Relazione del Collegio dei Revisori

3848	05/2018	122,68	17/06/2019	B.N.L.
3847	05/2019	64,00	17/06/2019	B.N.L.
3848	05/2018	14,83	17/06/2019	B.N.L.
3847	05/2019	7,70	17/06/2019	B.N.L.
3848	05/2018	15,31	17/06/2019	B.N.L.
3847	05/2019	7,92	17/06/2019	B.N.L.
	totale	1.839,24		

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

Cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
6040	03/2019	20.622,08	16/04/2019	B.N.L.
6040	04/2019	1.875,17	15/05/2019	B.N.L.
6040	05/2019	1.494,61	24/06/2019	B.N.L.
8904	2019	10,46	24/06/2019	B.N.L.
1991	2019	0,23	24/06/2019	B.N.L.
	totale	24.002,55		



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.

È stata effettuata la liquidazione Iva per il primo trimestre 2019, 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 € 1.688,59 oltre a interessi per € 16,89. Il versamento risulta effettuato in data 16/05/2019 mediante addebito sul c/c Banca Prossima – Mediazione.

In data 29.5.2019 è stata effettuata la trasmissione telematica dei dati della liquidazione Iva del 1° trimestre protocollata dall'Agenzia delle Entrate con l'identificativo 236132729.

- **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 **27.6.2019** della somma di **€ 18.250,00** a $\frac{1}{2}$ **accredito** sul c/c **BNL n° 0576/2477 intestato al Consiglio Distrettuale di Disciplina** e relativo all'incasso della quota parte spese di funzionamento C.D.D. a carico dell'Ordine Forense di Trani; dalla verifica della documentazione è risultata accreditata sul c/c BNL intestato al C.D.D., in data **27.6.2019**, la **somma di € 18.250,00** mediante **reverse di incasso n. 7/2019 serie 3** e da **accertamento n. 1.360/2019 di € 18.250,00**.

- **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del fornitore **La Tribuna s.r.l.**; risulta pervenuta in data **23.4.2019** la fattura n. V8-340059 del 4.4.2019 di

€ 1.067,73 per la fornitura della Banca Dati Gamma con scadenza del pagamento 31.5.2019; risulta **pagata** in data 11.6.2019, giusta **impegno di spesa n. 409 del 11.6.2019 e mandato n. 315 del 11.6.2019 la somma di € 1.026,66 a ½ bonifico bancario a valere sul c/c presso la BNL, con la trattenuta di € 41,07 per Iva (split payment).**

- **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 30 giugno 2019 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.7.2019), 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;*

Il Collegio, 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

Avv. Luigi Quercia

