

Relazione del Collegio dei Revisori

Verbale N. 15

Prot. n. 7646
del 26/06/2020

Il giorno **ventitre** del mese di **giugno** dell'anno **duemilaventi**, alle ore **13.00**, è intervenuto presso lo studio, e alla presenza, del consulente dell'Ordine **prof. Nicola M. de GIGLIO**, in BARI, alla via M. Celentano n. 79, 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. 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 **30.9.2019**, le entrate risultano aggiornate a video al **30.9.2019**.
- **Stampe:** risultano effettuate le stampe ufficiali per il **2018**; la stampa del conto consuntivo contiene i dati aggiornati delle:
 - **uscite impegnate fino al 30.9.2019**
 - **entrate accertate al 30.9.2019**

Il Collegio procede quindi alle verifiche di seguito analiticamente descritte.

- **Consistenza di Cassa:** La consistenza complessiva, alla data del **30.9.2019** ammonta a **€ 94,21**; a tale consistenza fa riscontro il **saldo** del conto **Piccola Cassa** della contabilità supplementare alla data del **30.9.2019**, pari a **€ 94,21 (pareggio)**.
- **Conti correnti bancari:**
 - **Banca Prossima – Filiale di Milano (ex Banco Napoli Agenzia di Bari):** l'estratto conto al **30.9.2019** del c/c n° 1000/105234 presenta un **saldo a credito di € 18.815,90**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è a **credito per € 18.815,90 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2019	Saldo contabile	<u>18.815,90</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>18.815,90</u>

- o **Banco di Napoli - Agenzia di BARI**: l'estratto conto al 30.9.2019 della Carta ricaricabile superflash n° 5342XXXXXXX64 presenta un **saldo a credito** di € 408,69; il **saldo** della **contabilità** al 30.9.2019 è a **credito** per € 408,69 (*pareggio*), che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2019	Saldo contabile	<u>408,69</u>
30.9.2019	Saldo e/c	<u>408,69</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al 30.9.2019 del c/c n° 01005-04199-000000005634 presenta un **saldo a credito** di € 342.998,65; il **saldo** della **contabilità** al 30.9.2019 è a **credito** per € 344.318,65 che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2019	Saldo contabile	<u>344.318,65</u>
	Entrate PagoPa n/ accreditate	<u>-1.320,00</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>342.998,65</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 30.9.2019 del c/c presenta un **saldo a credito** di € 325.680,54; il **saldo** della **contabilità** al 30.9.2019 è a **credito** per € 325.680,54

(pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>325.680,54</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>325.680,54</u>

- **Poste Italiane:** l'estratto al 30.9.2019 del c.c.p. n° 07601-04000-16506701 presenta un **saldo a credito** di € 153.368,73; il **saldo della contabilità** al 30.9.2019 è a **credito** per € 153.368,73 (pareggio) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>153.368,73</u>
30.9.2019	Saldo e/c banco posta	<u>153.368,73</u>

- **Banca Prossima – Filiale di Milano:** l'estratto conto al 30.9.2019 del c/c n° 1000/137057 intestato all'**Organismo di Mediazione** presenta un **saldo a credito** di € 139.966,24; il **saldo della contabilità** al 30.9.2019 è a **credito** per € 124.689,57 che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	124.689,57
	Versamenti n/ abbinati	<u>15.276,67</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>139.966,24</u>

- **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia "Progetto Cassa**

Forense^{ra}: l'estratto conto al **30.9.2019** del c/c bancario n° 2149, 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, presenta un **saldo a credito** di **€ 13.841,13**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è a **credito** per **€ 13.841,13 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>13.841,13</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>13.841,13</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: l'estratto conto al **30.9.2019** del c/c bancario n° 1925 per la gestione dell'Organismo per la Composizione delle Crisi da Sovraindebitamento presenta un **saldo a credito** di **€ 50.021,79**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è a **credito** per **€ 45.771,29** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	45.771,29
	accrediti non abbinati	3.750,00
	fattura contabilizzata a ottobre	<u>500,00</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>50.021,29</u>

- o **BNL - Agenzia di BARI - Palazzo di Giustizia**: è stato aperto un nuovo c/c n° 000000002477 in data **11.07.2019** intestato al **Consiglio Distrettuale di Disciplina**, da cui vengono effettuati i prelevamenti per il pagamento delle spese di funzionamento del medesimo organismo; l'estratto conto al **30.9.2019** presenta un **saldo a credito** di **€ 14.690,90**; il **saldo** della **contabilità** al **30.09.2019** è a **credito** per **€ 14.690,90 (pareggio)** che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
------	------------------------	--------------

30.9.2019	Saldo contabile	<u>14.690,90</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>14.690,90</u>

- o **BNL – Carta pre-pagata C.D.D.**: l'estratto conto al **30.9.2019** della Carta pre-pagata presenta un **saldo a credito** di € 357,00; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è a **credito** per € 357,00 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>357,00</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>357,00</u>

- o **BNL – Carta pre-pagata**: l'estratto conto al **30.9.2019** della Carta pre-pagata n. 81842181 presenta un **saldo a credito** di € 2.012,16; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è a **credito** per € 2.012,16 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>2.012,16</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>2.012,16</u>

- o **BNL – Fondo Assistenza Avvocati**: In data **3.7.2019** è stato aperto il conto n. 2882. L'estratto conto al **30.9.2019** presenta un **saldo a € 6.243,72**; il **saldo** della **contabilità** al **30.9.2019** è € 6.243,72 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

data	descrizione operazione	Importo in €
30.9.2019	Saldo contabile	<u>6.243,72</u>
30.9.2019	Saldo e/c bancario	<u>6.243,72</u>

- o **BCC – Filiale di Bari**: l'estratto conto al **30.9.2019** 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 € 131,66; il **saldo della contabilità** al **30.9.2019** è a **credito** per € 131,66 (*pareggio*) che si raccorda nel seguente modo:

<i>data</i>	<i>descrizione operazione</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2019	Saldo contabile	<u>131,66</u>
30.6.2019	Saldo e/c bancario	<u>131,66</u>

Pertanto alla data dei **30.9.2019**, dalla contabilità, risultano le seguenti **disponibilità liquide**:

<i>data giacenza</i>	<i>Istituto bancario</i>	<i>Importo in €</i>
30.9.2019	Piccola Cassa	94,21
30.9.2019	Banca Prossima c/c	18.815,90
30.9.2019	Banco Napoli Carta ricaricabile	408,69
30.9.2019	BNL c/c ordinario	344.318,65
30.9.2019	BNL c/ Organismo di Sovraindebitamento	45.771,29
30.9.2019	Banco Posta c/c ordinario	153.368,73
30.9.2019	Banca Prossima c/c mediazione	124.689,57
30.9.2019	BNL carta prepagata	2.012,16
30.9.2019	BNL – Fondo Assistenza Avvocati	<u>6.243,72</u>
30.9.2019	Sub totale Disponibilità liquide	695.722,92
30.9.2019	B.C.C. – Filiera agroalimentare	131,66
30.9.2019	BNL c/c Progetto Cassa Forense	13.841,13
30.9.2019	BNL c/c C.D.D.	14.690,90
30.9.2019	BNL carta prepagata C.C.D.	357,00
30.9.2019	BNL Fondo sostegno genitorialità	<u>325.680,54</u>
30.9.2019	Disponibilità liquide accertate	<u>1.050.424,15</u>

Le disponibilità liquide, al netto del Fondo di Sostegno alla Genitorialità, dei fondi del C.D.D. e dei progetti "Cassa Forense" e "Filiera Agroalimentare" (con destinazione speciale) sono pari a € 695.722,92; risultano aumentati di € 51.410,21, pari al +7,98%, rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (*giacenza al 30.9.2018 € 644.312,71*).

o **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. 2019*) di seguito riepilogati:

o **Versamenti contributivi INPS/INAIL, effettuati nel periodo luglio – settembre 2019:**

periodo	codice INPS- posiz. assicur. INAIL	causale	importo versato	data	banca
06/2019	0901983977	DM10	9.033,00	16/07/2019	BNL
07/2019	0901983977	DM10	9.118,00	20/08/2019	BNL
08/2019	0901983977	DM10	<u>7.021,00</u>	16/09/2019	BNL
	totale		<u>25.172,00</u>		

o **Versamenti di ritenute effettuati nel periodo luglio – settembre 2019:**

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
1040	06/2019	189,15	16/07/2019	B.N.L. O.C.C.S.
1001	06/2019	4.726,73	16/07/2019	BNL
1012	06/2019	956,52	16/07/2019	BNL
1655	06/2019	-160,00	16/07/2019	BNL
6040	06/2019	7.983,39	16/07/2019	BNL
1040	06/2019	2.368,00	16/07/2019	BNL
1040	06/2019	320,00	16/07/2019	BCC Bari
1040	06/2019	243,69	17/07/2019	B. Prossima O.M.
9001	2016	213,19	22/07/2019	BNL
1655	07/2019	-160,00	20/08/2019	BNL
1631	2018	-3.741,00	20/08/2019	BNL
1001	07/2019	4.729,95	20/08/2019	BNL



Relazione del Collegio dei Revisori

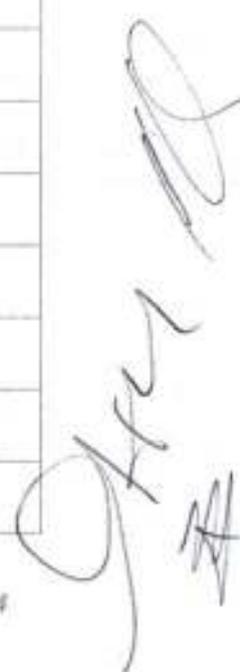
4731	07/2018	705,67	20/08/2019	BNL
4730	07/2019	168,50	20/08/2019	BNL
1845	07/2019	622,00	20/08/2019	BNL
1846	07/2018	82,00	20/08/2019	BNL
1040	07/2019	125,43	20/08/2019	BNL O.C.C.S.
1040	07/2019	1.102,97	20/08/2019	BNL CDD
1040	07/2019	2.663,32	20/08/2019	BNL
6040	07/2019	6.151,65	20/08/2019	BNL
6032	2019	7.862,95	11/09/2019	B. Prossima O.M.
8904	2019	117,94	11/09/2019	B. Prossima O.M.
1991	2019	3,79	11/09/2019	B. Prossima O.M.
6040	08/2019	110,00	11/09/2019	BNL
1040	07/2019	1.506,51	11/09/2019	B. Prossima O.M.
8906	07/2019	22,59	11/09/2019	B. Prossima O.M.
1655	08/2019	-207,27	16/09/2019	BNL
1631	2018	-2.285,00	16/09/2019	BNL
1001	08/2019	3.124,92	16/09/2019	BNL
4731	08/2018	245,66	16/09/2019	BNL
4730	08/2019	168,50	16/09/2019	BNL
1630	08/2018	0,81	16/09/2019	BNL
1630	08/2019	0,56	16/09/2019	BNL
	totale	39.963,12		

Nota: in neretto sono stati evidenziati i versamenti effettuati in ritardo rispetto alle scadenze previste e sanati mediante il c.d. ravvedimento operoso, tranne il versamento del 17.7.2019.

- Altri versamenti effettuati nel periodo luglio – settembre 2019 (add.li regionali e comunali Irpef; Iva split payment; Iva periodica):

Relazione del Collegio dei Revisori

cod. tributo	mese / anno	importo versato	data	banca
3802	06/2018	380,64	16/07/2019	BNL
3848	06/2018	122,68	16/07/2019	BNL
3847	06/2019	64,00	16/07/2019	BNL
3848	06/2018	14,83	16/07/2019	BNL
3848	06/2018	15,31	16/07/2019	BNL
3847	06/2019	7,70	16/07/2019	BNL
3847	06/2019	7,92	16/07/2019	BNL
3796	2018	-52,00	20/08/2019	BNL
3802	07/2018	380,64	20/08/2019	BNL
3797	2018	-71,00	20/08/2019	BNL
3848	07/2018	122,68	20/08/2019	BNL
3803	07/2018	38,50	20/08/2019	BNL
3847	07/2019	64,00	20/08/2019	BNL
3846	07/2018	9,50	20/08/2019	BNL
3848	07/2018	15,31	20/08/2019	BNL
3848	07/2018	14,83	20/08/2019	BNL
3845	07/2019	4,00	20/08/2019	BNL
3847	07/2019	7,92	20/08/2019	BNL
3847	07/2019	7,70	20/08/2019	BNL
3796	2018	-42,00	16/09/2019	BNL
3802	08/2018	380,64	16/09/2019	BNL
3803	08/2018	38,50	16/09/2019	BNL
3797	2018	-20,00	16/09/2019	BNL
3848	08/2018	122,68	16/09/2019	BNL



3847	08/2019	64,00	16/09/2019	BNL
3848	08/2018	15,31	16/09/2019	BNL
3848	08/2018	14,83	16/09/2019	BNL
3846	08/2018	9,50	16/09/2019	BNL
3847	08/2019	7,92	16/09/2019	BNL
3847	08/2019	7,70	16/09/2019	BNL
3845	08/2019	4,00	16/09/2019	BNL
3790	08/2018	0,12	16/09/2019	BNL
3795	08/2018	0,03	16/09/2019	BNL
3795	08/2019	<u>0,01</u>	16/09/2019	BNL
	totale	<u>1758,40</u>		

- **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 2019:**

In data **11.9.2019** è stato effettuato il versamento di **€ 7.862,95** per l'Iva liquidata per il **2° trimestre 2019** (versamento **€ 7.984,68** per ravvedimento operoso).

- **Liquidazione Iva 3° trimestre 2019:**

Dalla **liquidazione Iva del 3° trimestre 2019** per l'attività dell'Organismo di Mediazione emergono le seguenti risultanze:

data	descrizione	Imponibile	Iva
30.9.2019	Fatture emesse	26.272,84	5.780,01
30.9.2019	Fatture di acquisto	24.262,08	-2.097,72
	Iva a debito		3.682,29
	Interessi 1%		36,82
18.11.2019	Totale Iva a debito da versare		3.719,11

- **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 **9.7.2019** della somma di **€ 1.000,00** a $\frac{1}{2}$ bonifico sul c/c n. **1925 c/o BNL**; dalla verifica della documentazione è risultato accreditato in data **9.7.2019**, **Contributo per attività O.C.C.S.**, giusta **fattura n. 24/O.C.C.S.**; l'*accredito* risulta acquisito con l'**accertamento d'entrata n. 1277/2019** e con la **reversale d'incasso n. 24/2019** del **9.7.2019**.

- **Pagamenti**

È stata controllata a campione la posizione del **fornitore DCS Software e Servizi s.r.l.**; risulta pervenuta in data **6.8.2019** la fattura n. PAI/347 per canone annuo Gratuito Patrocinio Telematico di **€ 976,00**, pagamento a $\frac{1}{2}$ Bonifico Bancario BNL; la relativa **spesa** risulta **impegnata** con il n. **632/2019** del **4.9.2019** e **pagata** con mandato n. **513/2019** del **23.9.2019** di **€ 800,00** (Iva trattenuta - split payment); il **pagamento** è stato effettuato a $\frac{1}{2}$ **bonifico bancario** a valere sul c/c n. 5634 presso la B.N.L. il **23.9.2019** per **€ 800,00**.

- **Raccomandazioni**

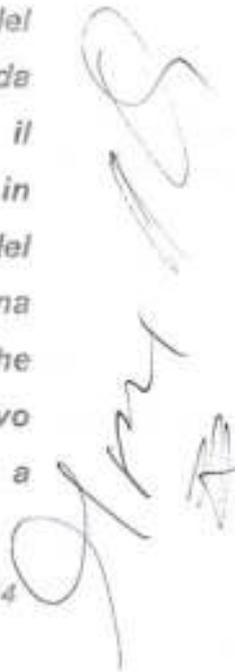
Con riferimento alle raccomandazioni formulate nei verbali precedenti, si osserva quanto segue:



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, 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'attività dell'Organismo per la Composizione delle Crisi da Sovraindebitamento, nonché del Consiglio Distrettuale di Disciplina, ha consentito di avere una situazione contabile aggiornata al 30 settembre 2019 solo in data odierna, quindi con un notevole ritardo rispetto alla scadenza prevista (15.10.2019), 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 adeguamento dell'organico;*

4. risultano parzialmente 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 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 senza indugio alla individuazione delle procedure e alla implementazione del software necessari per far fronte a tale nuovo e inderogabile adempimento fiscale, onde evitare il ricorrere in 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, 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.*

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 Ciarra