



RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

La presente relazione è stata redatta, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento interno OCF in combinato disposto alla previsione di cui all'art. 7 comma 4 dello statuto congressuale, d'intesa con l'Ufficio di tesoreria la cui costituzione è stata deliberata, a supporto dell'attività del Tesoriere, dall'assemblea OCF con delibera del 20.05.2022.

A seguito delle note vicende che hanno interessato il precedente Tesoriere, avv. Alessandro Vaccaro, e che hanno poi generato le dimissioni dello stesso, l'Assemblea dell'Organismo Congressuale Forense ha ritenuto, con delibera del 7.3.2022, di dover affidare ad un gruppo di lavoro interno all'Organismo medesimo, denominato Gruppo di lavoro Revisione, la verifica della "coerenza dei saldi OCF con le imputazioni di spesa oltre alla verifica della esistenza di perdita da parte dell'Organismo".

Nelle more ed a seguito delle dimissioni di tutti i componenti dell'intero Ufficio di Coordinamento, è stato eletto un nuovo Ufficio di Coordinamento.

L'OCF ha inoltre ritenuto di dover ricostituire il Collegio dei Revisori, giusta le previsioni di cui all'art. 11 del Regolamento interno OCF, recependo la indicazione del nominativo del Presidente indicato dal CNF e provvedendo contestualmente ad eleggere gli altri due componenti.

A conclusione ed all'esito delle risultanze dell'attività del Gruppo di lavoro Revisione, il Tesoriere ha promosso ed ottenuto, tramite l'ausilio di un nuovo professionista con



cui l'Ufficio di Coordinamento ha inteso stipulare una nuova convenzione professionale, una revisione contabile afferente l'anno 2021 in ragione della quale viene presentato un nuovo progetto di bilancio relativo all'esercizio del 2021, redatto, in coerenza con i precedenti esercizi, sulla base del principio contabile di competenza oltre che in base alle ordinarie regole di prudenza.

Questo nuovo progetto di bilancio consuntivo muove anche dalle risultanze del lavoro effettuato dal Gruppo di lavoro Revisione **quanto all'individuazione delle movimentazioni che hanno interessato i conti correnti a favore dell'ex-tesoriere** (avendo l'Assemblea ritenuto di dover evitare ulteriori dispendiose ipotesi di revisione esterna), nonché di uno specifico processo di approfondimento e riscontro delle singole poste finanziarie e patrimoniali di apertura alla data del 1.1.2021, effettuato in contraddittorio con la struttura amministrativa di OCF e con il precedente commercialista di OCF.

In sostanza si è ritenuto, anche su indicazione del nuovo consulente contabile, di dover procedere alla correzione ed alle rettifiche delle prospettazioni contabili errate contenute negli esercizi contabili precedenti al 2021 tramite la contabilizzazione dei saldi di apertura del patrimonio netto dell'esercizio contabile (2021), ancora da approvare nel momento in cui sono stati individuati gli errori contabili.

Di seguito un prospetto di sintesi.

Maggiori e minori aperture saldi al 1° gennaio 2021			
Oggetto	Dato Bilancio OCF	Dato effettivo	Variazione imputata a P.N.
Cespiti	€ 113.769,17	€ 100.504,89	-€ 13.264,28
Differenze residue di apertura	€ 179.496,63	€ 192.580,06	€ 13.083,43



Avv. Vaccaro	€	-	€	116.000,87	€	116.000,87
Impatto complessivo sul Patrimonio Netto al 1° gennaio 2021					€	115.820,02

L'iscrizione di tali vicende sul Bilancio OCF 2021 è avvenuta in coerenza con quanto disposto dal principio contabile OIC 29, secondo cui *“Una correzione di errore deve essere rilevata in bilancio nel momento in cui si individua l'errore ... La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore”*.

Questo nuovo processo di revisione ha fatto emergere delle divergenze riconducibili alla necessità di iscrivere:

a) un credito di OCF per €. 116.000,87 verso il precedente Tesoriere in misura pari alla somma dell'importo delle restituzioni dallo stesso in parte già eseguite nel corso del 2022, per un totale di €. 101.837,34, ed in parte ancora da eseguire per un importo pari ad €. 14.163,53; si precisa che il credito per € 101.837,34 corrisponde alle movimentazioni a favore dell'ex Tesoriere rilevate nelle verifiche del Gruppo di lavoro Revisione; il credito per € 14.163,53 corrisponde a movimentazioni eseguite a favore dell'ex Tesoriere rilevate dal Gruppo di lavoro Revisione qualificate come “rimborsi” per i quali sono state richieste pezze giustificative ad oggi non ancora pervenute (vedasi nel dettaglio il foglio di lavoro denominato “Vaccaro”);

b) maggiori e minori poste finanziarie (+ €.13.000) e patrimoniali (- €. 13.000), frutto di saldi effettivi riscontrati in misura divergente rispetto alle precedenti contabilizzazioni.

In particolare per ciò che concerne le restituzioni già eseguite e quelle ancora da eseguire da parte dell'ex tesoriere gli incassi in discussione dovranno essere



contabilizzati nei bilanci del 2022 (ed eventualmente degli anni seguenti) alla stregua della riscossione di posizioni creditorie già maturate e contabilizzate.

Di seguito il foglio di lavoro avv. Vaccaro.

Restituzioni Avv. VACCARO*		
Data	Importo	C/C n.
15/03/22	€ 9,00	4496
15/03/22	€ 38.248,00	4496
17/03/22	€ 1.480,48	4133
05/04/22	€ 62.099,86	4133
Totale	€ 101.837,34	

*Importo a credito di OCF vs. Avv. Vaccaro al 1° gennaio 2021, pari a quanto restituito successivamente al 1° gennaio 2021. La somma di € 40.000,00 prima prelevata (15/3/21) e successivamente restituita (20/10/21) non impatta sull'apertura 2021 ma viene trattata come credito vs. Vaccaro e restituzione del credito. Anche la somma di € 20.000,00 prima prelevata (28/1/22) e successivamente restituita (28/2/22) non impatta sull'apertura 2021 ma verrà trattata come credito vs. Vaccaro e restituzione del credito nel 2022.

Ulteriore credito potenziale verso Vaccaro (cfr. PEC 1 giugno 2022 prot. n. 83/2022)	
4.037,00 €	
2.092,21 €	
3.607,32 €	
3.247,00 €	
1.180,00 €	
14.163,53 €	

Totale credito vs. Vaccaro	€ 116.000,87
-----------------------------------	---------------------

Ulteriore credito vs. Vaccaro maturato nel 2021	€ 1.059,00
--	-------------------



Totale credito vs. vaccaro al 31 dicembre 2021	€ 117.059,87
---	---------------------

Circa la rilevazione di una differenza di 13k rispetto al valore dei cespiti, nel senso che il valore netto dei cespiti da bilancio 2020 OCF approvato (113k) risulta maggiore del dato estratto dal libro cespiti (100k), detto disallineamento è da ascrivere ragionevolmente alla mancata imputazione a bilancio dell'ammortamento di competenza 2019 (cfr. Relazione del “gruppo di lavoro revisione” del 28 aprile 2022, pagg. 9 e 10).

Qui di seguito un prospetto nel quale sono state evidenziate nel dettaglio le diverse differenze di apertura rilevate al 1.1.2021 rispetto a quelle di chiusura al 31.12.2020.

Differenze di apertura al 1° gennaio 2021			
Oggetto	Dato OCF di chiusura 2020	Dato effettivo 1/1/2021	Differenza
Cassa	€ 1.521,97	€ 552,25	-€ 969,72
C/c n. 4496	€ 221.143,70	€ 221.311,50	€ 167,80
Credito Verso Erario	€ 1.485,60	€ -	-€ 1.485,60
Fondo imposte e tasse	-€ 2.897,00	€ -	€ 2.897,00
Crediti verso INAIL	€ 238,72	€ -	-€ 238,72
Fondo TFR	-€ 15.339,04	-€ 11.776,11	€ 3.562,93
Crediti verso fornitori per fatture da ricevere	€ 450,00	€ -	-€ 450,00
Carta di credito	€ -	-€ 2.931,61	-€ 2.931,61
Debito INPS	-€ 1.811,00	-€ 3.248,00	-€ 1.437,00
Debiti vs. Erario	€ -	-€ 2.348,82	-€ 2.348,82
Debiti verso fornitori	-€ 15.393,40	-€ 8.979,15	€ 6.414,25
Altri debiti per fatture da ricevere	-€ 9.902,92	€ -	€ 9.902,92
Totale	€ 179.496,63	€ 192.580,06	€ 13.083,43



Qui di seguito sono invece evidenziate le differenze tra i dati cespiti evidenziati nella bozza di bilancio consuntivo 2021 precedentemente approvata e quelli indicati nella nuova bozza di bilancio consuntivo 2021 da sottoporre all'assemblea per la nuova approvazione.

Cespiti al 31/12/2020					
Oggetto	Dati Libro Cespiti			Dato di Bilancio OCF	Δ
	Costo	Fondo	Netto		
Impianto d'allarme e antifurto	€ 3.904,00	€ 878,40	€ 3.025,60		
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 10.263,24	€ 2.471,87	€ 7.791,37		
Arredamento	€ 66.626,58	€ 15.390,00	€ 51.236,58		
Attrezzatura varia e minuta	€ 2.424,87	€ 345,68	€ 2.079,19		
Totale Imm. Materiali	€ 83.218,69	€ 19.085,95	€ 64.132,74	€ 71.332,09	€ 7.199,35
Spese di manutenzione	€ 51.529,14	€ 15.156,99	€ 36.372,15	€ 42.437,08	€ 6.064,93
Totali	€ 134.747,83	€ 34.242,94	€ 100.504,89	€ 113.769,17	€ 13.264,28

Attesa la scelta di non riapprovare e considerare definitivi i rendiconti degli esercizi antecedenti il 2021, nel corso dei quali si erano riscontrate dette divergenze, si è pertanto proceduto ad imputare i predetti valori al Patrimonio Netto iniziale di OCF dell'esercizio 2021.

Si è infine ritenuto di dover accompagnare la presente relazione, non solo insieme al progetto di bilancio consuntivo dell'esercizio 2021, ma anche insieme ad un



rendiconto finanziario che dia evidenza di tutte le manifestazioni finanziarie, sia in entrata che in uscita, cumulativamente registrate nel corso del 2021.

Il progetto di bilancio consuntivo al 31.12.2021, che si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea previa revoca della delibera assembleare del 28.01.2022, con cui era stato approvato il vecchio progetto di bilancio consuntivo 2021, si chiude con un disavanzo economico di amministrazione pari ad €. 41.012,08 che si chiede di coprire con gli avanzi di amministrazione degli anni precedenti.

A fronte, infatti, di componenti positivi per €. 630.025,93 si sono registrati costi per €. 671.038,01.

L'Organismo ha comunque formalmente rispettato il bilancio di previsione del 2021 che prevedeva costi per complessivi 750.000,00, che si era ritenuto di cover coprire, quanto ad €. 630.000,00 con il contributo degli ordini e quanto ad €. 120.000,00 con i precedenti avanzi di amministrazione.

Un'ultima annotazione, quanto agli elementi di apparente difformità.

Si evidenzia che le disponibilità giacenti sui c/c di pertinenza di OCF sono state considerate nella loro interezza tra le poste dell'attivo circolante e non come avvenuto in passato come immobilizzazioni finanziarie.

Qui di seguito una descrizione generale delle partite più importanti del progetto di bilancio 2021, aggregate per macrovoci.



ENTRATE

Le entrate sono costituite solo dai contributi che i Consigli dell'Ordine corrispondono ad OCF tramite il CNF.

I contributi degli Ordini riscossi con riferimento alla competenza 2021 sono stati pari ad €. 589.906,80.

I contributi degli Ordini non riscossi con riferimento alla competenza 2021 sono stati pari €. 40.093,20

I contributi degli Ordini riscossi nel corso del 2021 ma riferiti alla competenza 2020 sono stati pari €. 44.737,65

Il totale riscosso dagli Ordini è stato quindi pari ad €. 634.641,45.

Con riferimento alla competenza 2021, OCF vanta un credito nei confronti degli ordini par €. 40.093,20

In ordine alla contabilizzazione dei contributi che maturano a favore di OCF, proprio l'adozione del citato principio di competenza impone l'iscrizione per singola annualità dell'importo di contribuzione maturata in ragione dei rapporti OCF / CNF (€. 630.000), dovendosi procedere, di conseguenza, per un verso all'appostazione al termine dell'esercizio di un credito pari all'importo dei contributi maturati e non incassati (€. 40.000) e, per altro, alla registrazione dell'incasso dei contributi afferenti agli anni precedenti (€. 44.000) a deconto del credito esistente all'inizio del periodo (€. 56.000), con emersione, infine, di un credito complessivo per contributi ancora da incassare (€. 51.000), il tutto come emerge dal seguente prospetto di sintesi.



Contributi	
Contributi di competenza del 2021	€630.000,00
Contributi di competenza del 2021 riscossi nel 2021	€589.906,80
Contributi di competenza del 2021 non incassati	€40.093,20
Contributi di competenza di anni precedenti riscossi nel 2021	€44.737,65
Credito per contributi anni 2020 e precedenti in bilancio al 1° gennaio 2021	€56.346,27
Credito al 31/12/21 per contributi 2020 e precedenti (saldo iniziale al netto degli incassi 2021 per contributi di competenza 2020 e precedenti)	€11.608,62
Credito per contributi al 31/12/21 (credito contributi anni precedenti + credito per contributi anno 2021)	€51.701,82

USCITE

1) Spese sostenute dai componenti dell'Assemblea e dell'Ufficio di Coordinamento

Anche in ragione dell'emergenza pandemica, che anche per l'anno 2021 ha ridotto significativamente gli incontri in presenza, oltre che per il consueto comportamento di estrema responsabilità registrato dai componenti dell'assemblea OCF e dai componenti dell'Ufficio di Coordinamento, le spese sostenute per i componenti dell'assemblea e per i componenti dell'Ufficio di Coordinamento per viaggi, vitto ed alloggio, sono risultate per l'anno 2021 pari €. 192.501,36.

2) Oneri per il personale

Il costo lordo sostenuto per il personale dipendente è stato pari 96.676,73, somma comprensiva anche dell'accantonamento quota TFR pari €. 4.272,40.

3) Locazione immobile



Il costo per il godimento di beni di terzi (unico immobile condotto in locazione, canone locazione informatica e pc ed altri beni) è risultato pari a complessivi € 114.469,6.

4) Servizi generali

Il costo sostenuto per servizi generali amministrativi (consulenze legali e notarili, consulenze contabili, elaborazione prospetti paga, catering, consulenze tecniche ed altro) è stato pari a complessivi € 84.656,50.

4) Tasse ed imposte

Il costo sostenuto per tasse ed imposte (Irap, tassa sui rifiuti, tasse di registro ed imposte di bollo) è risultato pari ad € 20.848,35.

5) Comunicazione

Il costo sostenuto per la Comunicazione ascende ad un totale di € 143.538,06.

Quanto alle restanti voci di costo, si fa rimando alla descrizione analitica contenuta nel progetto di bilancio consuntivo 2021.

Si è inteso infine accompagnare la presente relazione anche ad un rendiconto finanziario da cui è facile inferire che a fronte di un disavanzo (economico) di amministrazione pari ad **€ 41.012,08** risultante dal progetto di bilancio consuntivo che si chiede di approvare, la gestione OCF ha comunque generato un avanzo finanziario di cassa pari ad € 11.486,33.

Qui di seguito un prospetto riassuntivo meramente ed esclusivamente finanziario.



GENERAZIONE DI CASSA	
Entrate per contributi	€634.644,45
Costi di competenza dell'esercizio	-€671.038,01
Quote Tfr dipendenti	€5.085,64
Ammortamenti civilistici al 31.12.2021	€16.176,74
Fornitori di competenza 2021 non saldati al 31/12/21	€27.225,59
Pagamento fornitori di competenza anni precedenti	-€608,08
Generazione di cassa	€11.486,33

A proposito infine della relazione del Collegio dei Revisori, anche a voler considerare analogicamente applicabili i principi contenuti nel codice civile con riferimento alle attività del Collegio dei Revisori per le società, si da atto che le stesse relazioni sono state redatte in deroga e con rinuncia ai termini, in ragione della assoluta eccezionalità, straordinarietà ed urgenza con si è ritenuto di dover procedere.

La presente relazione è stata condivisa ed approvata dall'Ufficio di Coordinamento con delibera del 27.06.2022.

Roma, 27.6.2022

Il Tesoriere

Emanuele Maganuco

Il Coordinatore

Sergio Paparo