

il gruppo di lavoro

è stato appositamente costituito l'Assemblea dell'OCF dell'8 marzo 2022 che gli ha richiesto, in tempi rapidi, di individuare *"un revisore dei conti con il quale dovrà verificare, con la collaborazione del Tesoriere, la coerenza dei saldi dell'OCF con le imputazioni di spesa e il fatto che non vi siano state perdite da parte dell'Organismo, verifica idonea a supportare la risposta alla richiesta di chiarimenti del CNF"*.

Individuato il revisore nella persona dell'avv. Nicola Bianchi, già presidente del Collegio Sindacale di CassaForense, considerati i tempi, il gruppo di lavoro ha inizialmente concentrato l'attenzione sullo sviluppo del **conto corrente n.4496**, acceso presso Banca Popolare di Sondrio, rinviando la verifica sull'altro conto corrente presso la stessa Banca (n. 4133) utilizzato per la gestione ordinaria ed ogni approfondimento necessario per supportare la richiesta di chiarimenti del Consiglio Nazionale Forense che appare peraltro indirizzata al Collegio dei revisori dell'Organismo Congressuale Forense ed in relazione alla quale il gruppo di lavoro dichiara comunque disponibilità.

gli obiettivi della prima verifica, sul conto 4496

- la coerenza dei **saldi** dell'OCF con le **imputazioni** di spesa¹;
- il fatto che non vi siano state **perdite** da parte dell'Organismo.

la particolarità

del conto, classificato in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie quale "conti vincolati", risiede nella movimentazione, che consiste quasi esclusivamente in addebiti ed accrediti per bonifici verso (e da) conto personale riferibile al Tesoriere, avv. Alessandro Vaccaro; risulta un solo altro bonifico effettuato verso un fornitore dell'OCF², oltre ad addebiti per spese e commissioni bancarie.

segue tabella ./.

¹ questo obiettivo è stato interpretato nel senso di considerare la riferibilità delle movimentazioni sul conto 4496 all'attività dell'Organismo

² il 12 ottobre 2020 "bonifico SCT Fv, Weber Shandwick Srl TRANSAZIONE ANCHE A STRALCIO VERTENZA O.C.F. Rif.VTP20286T0083401480322703200IT" per euro 75 mila

MOVIMENTI CONTO 4496				
data	USCITE - ADDEBITI		ENTRATE - ACCREDITI	
	ammontare	causale	ammontare	causale
25.03.2019	30.000,00	Proposta Sole24h		
16.04.2019	8.248,00	FT. Sole24h		
24.04.2019	16.104,00	Acconto Weber		
20.08.2019	18.423,32	Saldo Comunicazione 2018		
23.09.2019	18.423,32	Compensi a terzi		
04.10.2019	9.122,00	Saldo Weber		
21.10.2019	11.350,68	Definizione Weber		
15.11.2019	50.000,00	Saldo Weber		
20.11.2019	5.350,00	Saldo Weber		
25.11.2019			50.000,00	Ritorno Weber
28.11.2019	8.472,00	Transazione Weber		
02.10.2020			87.245,32	Ritorno Accantonamento transazione Weber
12.10.2020	75.000,00	Transazione Weber		
15.03.2021	40.000,00	Indagine Conoscitiva Avv.		
20.10.2021			40.000,00	Indagine Conoscitiva Avv.
28.01.2022	20.000,00	DET		
28.02.2022			20.000,00	DET

Il conto 4496 ha origine il 27 novembre 2018 attraverso un giroconto dal conto 4133 dell'ammontare di 335.000,00€ con causale "trasferimento residuo di competenza anno 2017".

Il suo saldo all'attualità ammonta a:

31 dicembre 2021	221.082,95 €
3 marzo 2022	221.022,85 €

La differenza della consistenza (per euro 113.917,05 al 31 dicembre 2021) è riferibile a:

transazione Sole 24 ore	38.248,00€
transazione Weber & Shandwick	75.000,00€
spese e commissioni bancarie ³	669,05€
tornano	113.917,05€

La somma dei bonifici addebitati ed accreditati sul conto 4496 e riferibili all'Avv. Vaccaro è di:

uscite - addebiti	entrate - accrediti	differenza
235.493,32€	197.245,32€	38.248,00€

Tale differenza corrisponde alla somma attribuibile alla transazione Sole 24 ore per l'adempimento della quale l'avv. Vaccaro, sentito dal gruppo di lavoro come da indicazioni dell'Assemblea, ha fornito -già inviata il 9 marzo scorso ai componenti dell'Assemblea dell'Organismo- documentazione bancaria (contabile 7 febbraio 2020 di addebito del suo conto personale a favore Il Sole 24 ore S.p.A. con causale "per conto di OCF transazione fatture n. 1110040831 e n. 1110040832 del 31 dicembre 2017");

³ al momento calcolate per differenza

in sintesi:

MOVIMENTI CONTO 4496	OCF A CONTO AVV.VACCARO	CAUSALE	RESTITUZIONI	CAUSALE
	ACCANTONAMENTI			
25.03.2019	30.000,00	Proposta Sole24h		
16.04.2019	8.248,00	FT. Sole24h		
24.04.2019	16.104,00	Acconto Weber		
20.08.2019	18.423,32	Saldo Comunicazione 2018		
23.09.2019	18.423,32	Compensi a terzi		
04.10.2019	9.122,00	Saldo Weber		
21.10.2019	11.350,68	Definizione Weber		
15.11.2019	50.000,00	Saldo Weber		
20.11.2019	5.350,00	Saldo Weber		
25.11.2019			50.000,00	Ritorno Weber
28.11.2019	8.472,00	Transazione Weber		
02.10.2020			87.245,32	Ritorno Accantonamento transazione Weber
15.03.2021	40.000,00	Indagine Conoscitiva Adv.		
20.10.2021			40.000,00	Indagine Conoscitiva Adv.
28.01.2022	20.000,00	DET		
28.02.2022			20.000,00	DET
TOTALE	235.493,32		197.245,32	
DIFFERENZA			38.248,00	DA VACCARO AL SOLE - Contabile del 7.02.2020
TOTALE A PAREGGIO	235.493,32		235.493,32	
DA CONTO OCF A WEBER	12.10.2020 euro 75.000,00			

in conclusione

la documentazione esaminata, nella verifica per ora limitata al conto 4496, consente di constatare e confermare che tale conto, al netto delle spese bancarie, è stato in definitiva utilizzato in via diretta per il pagamento della transazione Weber&Shandwick ed in via indiretta per la transazione Sole 24 ore, in **coerenza e riferibilità** all'attività dell'Organismo Congressuale Forense.

Dall'esame degli estratti conto bancari, e salva verifica di altra documentazione bancaria reperibile, non risultano accreditati interessi attivi, né addebitati interessi passivi, ma solo commissioni fisse, rimborsi di spese per comunicazioni e oneri tributari per imposta di bollo. Sotto tale profilo, pertanto, i temporanei accantonamenti su altro conto non riferibile a OCF non hanno comportato alcun effetto pregiudizievole.

Il costo dei bonifici diretti al conto personale dell'avv. Vaccaro è ammontato complessivamente a:

tipologia	quantità	importo
ordinari	n, 11 x 0,50€	5,50€
istantanei	n. 2 x 1,75€	3,50€
	in totale	9,00€

In tale importo può essere quantificata la **perdita** da parte dell'Organismo.

da Parma, lunedì, 14 marzo 2022
(in costante collegamento telematico)

per il gruppo di lavoro:

(Emanuele Maganuco; Stefania Martin; Paolo Ponzio)

Nicola Bianchi, revisore

