

verbale 8 agosto 2023

Martedì 8 agosto 2023 dalle ore nove nella sede del Consiglio dell'ordine degli avvocati nel palazzo del Tribunale in Parma il sottoscritto revisore procede a verifica.

La documentazione rilevante è stata acquisita ed analizzata prima d'ora ed è conservata tra le carte di lavoro del revisore.

Assistono alle operazioni il Consigliere tesoriere avv. Vittorio Anelli e la dipendente Claudia Franzoni.

CONTROLLO SULLA GESTIONE

attività svolta e organizzazione

Nessuna variazione da registrare.

organigramma - pianta organica - collaboratori

Nessuna variazione da registrare.

delibere ed attività consiliari di rilievo

Il revisore prende atto di recenti delibere ed attività consiliari di rilievo contabile/amministrativo (verbali più recenti ancora in corso di approvazione):

<i>data</i>	<i>oggetto</i>
23 mag 2023	aumento fondo dotazione CPO anno 2024
30 mag 2023	rinnovo contratto somministrazione lavoro
6 giu 2023	rinnovo DPO avv. Megha
19 giu 2023	sottoscrizione convenzione Fondazione Avvocatura Parmense corso delegati alle vendite

prevenzione corruzione e trasparenza

Si prende atto del rinvio dell'attestazione oiv al prossimo 15 settembre

CONTROLLO CONTABILE

Il revisore procede poi al riscontro degli adempimenti formali connessi alla tenuta delle scritture contabili e dei libri in essere.

aggiornamento contabilità

La verifica inizia con il controllo della contabilità. L'esame delle scritture contabili permette di accertarne la regolare tenuta e l'aggiornamento al 30 giugno scorso.



situazione primo trimestre

Con riferimento al primo semestre 2023 è stata elaborata e controllata dal revisore senza rilievi la situazione contabile, costituita da prospetto di concordanza, rendiconto finanziario, rendiconto residui, situazione amministrativa, situazione fondi cassa banca:

2023 - Ordine degli Avvocati di PARMA

Dal 01/01/2023 al 30/06/2023

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale				
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate		Fondo Cassa Finale					
€ 347.616,49	+	€ 310.994,76	-	€ 265.705,14	=	€ 392.906,11	Gestione di Cassa				
+			+			+					
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Residui Attivi Finali					
€ 2.078,46	+	€ 54.037,37	-	€ 823,41	+	€ 0,00	=	€ 55.292,42	Gestione dei Residui Attivi		
-			-			-					
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Residui Passivi Finali					
€ 99.888,98	+	€ 60.559,15	-	€ 62.160,94	+	€ 0,00	=	€ 98.287,19	Gestione dei Residui Passivi		
=			=			=					
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate		Uscite Impegnate		Variazione Residui Attivi		Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale	
€ 249.805,97	+	€ 364.208,72	-	€ 264.103,35	+	€ 0,00	-	€ 0,00	=	€ 349.911,34	Gestione di Competenza

indicatore di tempestività dei pagamenti

<i>periodo</i>	<i>indicatore</i>	<i>note</i>
giugno 2023	- 13,12	sul sito

stato quote iscritti e situazioni di morosità

Circa 70 posizioni relative all'annualità 2023, già oggetto di sollecitazioni via mail.

cassa minuta

Il saldo è invariato rispetto alla precedente verifica. In effetti incassi (pa-goPa) e pagamenti in contanti sono rarissimi.

riconciliazione saldi bancari

Viene verificata la riconciliazione alla data più recente disponibile e controllabile, sulla base della documentazione della controparte, acquisita anche tramite *home banking*, dei conti correnti bancari:



<i>banca</i>	<i>numero conto</i>	<i>saldo</i>	<i>data</i>
UNICREDIT (ordinario)	... 24891	284.127,36	30giu23
UNICREDIT (già TFR)	... 82266	5.461,37	30giu23
CRÉDIT AGRICOLE	... 20866	34.066,48	30giu23
MEDIOLANUM	... 00413	41.131,09	30giu23
MEDIOLANUM	... 957	15.000,00	30giu23
MEDIOLANUM	... 971	12.499,92	30giu23
FIDEURAM	129667	283,02	17lug23

investimenti

Allo stato risultano i seguenti investimenti presso FIDEURAM:

<i>denominazione</i>	<i>controvalore €</i>
M&G INVEST	18.464,93
PICTET	19.695,27
FIDELITY	18.041,89
PIMCO	39.572,43

Per gli investimenti tramite la controparte MEDIOLANUM, risultano investimenti lordi per ammontare complessivo investito e versato di euro 99.960,00 nei fondi:

<i>denominazione</i>	<i>controvalore €²</i>
Sistema Mediolanum Fondi Italia n. 8303915	45.736,39
Mediolanum Best Brands n. 9212291	38.063,21

A fronte del fondo per il trattamento di fine rapporto. investimento presso UNICREDIT:

<i>codice ISIN</i>	<i>denominazione del fondo</i>	<i>controvalore €</i>
IT0005535601	UNICREDIT EVOLUZIONE INVESTI 1 DIST. CL.A EUR	70.073,33

versamenti periodici di imposte, tasse, ritenute e contributi

Si procede al controllo dei versamenti e delle compensazioni effettuate in relazione agli adempimenti periodici di imposte, tasse, ritenute e contributi relativamente ai versamenti effettuati nei mesi di giugno e luglio 2023, dando atto della loro regolarità e tempestività, secondo documentazione agli atti del Consiglio acquisita dal revisore.

versamenti iva da "scissione dei pagamenti" (split payment)

¹ NAV ultimo disponibile da gestore; la perdita complessiva teorica dall'investimento ammonta ad euro 4.266,84

² NAV ultimo disponibile da gestore; la perdita complessiva teorica dall'investimento ammonta ad euro 3,283,80



Si procede al controllo dei versamenti iva (codice 6040) effettuati nei mesi di giugno e luglio 2023, dando atto della loro regolarità e tempestività, secondo documentazione agli atti del Consiglio acquisita dal revisore.

protocollo informatico – ultimo documento

<i>entrata</i>		<i>uscita</i>	
<i>data</i>	<i>numero</i>	<i>data</i>	<i>numero</i>
oggi	1899	ieri	1898

registrazioni contabili

Il revisore prende in esame l'elenco degli accertamenti; controlla quindi, a campione, alcune registrazioni, mandati e reversali dei mesi di aprile e maggio 2023 e ne attesta la regolarità:

<i>tipo</i>	<i>oggetto</i>	<i>n. documento</i>	<i>importo €</i>	<i>data</i>	<i>note</i>
reversale serie I	quote iscrizione	105	283,01	24apr23	
reversale	diritti opinamento	370	45,00	31mag23	
mandato	rimborso riunione urcofer 9 marzo		15,80	17apr23	

avv. Nicola Bianchi

