verbale 19 febbraio 2024

Lunedì 19 febbraio 2024 dalle ore dodici 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):

data	*oggetto*
17ott2023	situazione contabile III trimestre con variazione euro quattromila)
6nov2023	iscrizione delegati XXXV Congresso nazionale
21nov2023	assestamento del bilancio di previsione 2023 (variazione euro 17.900)
21nov2023	convocazione iscritti morosi
21nov2023	aumento quote iscrizione 2024: € 260 ordinaria € 330 cassazionisti € 330 STA e STP € 50 praticanti (inalterata) € 80 praticanti abilitati (inalterata)
12dic2023	premio assicurazione Zurich
12dic2023	compenso dott. Ombretta De Feo consulenza contabile
12dic2023	contributo 2024 alla Fondazione dell'avvocatura parmense
12dic2023	liquidazione premio incentivante dipendenti
19dic2023	bilancio di previsione 2024
19dic2023	erogazione saldo contributo da CassaForense
19dic2024	segnalibri 25 novembre donazione Artetipo

prevenzione della corruzione e trasparenza

Il responsabile per la prevenzione della corruzione e la trasparenza (RPCT), vicepresidente avv. Matteo De Sensi ha adottato il piano triennale 2024 – 2026 ed approvato la relazione annuale 2023.
Entrambi i documenti risultano pubblicati nella sezione amministrazione trasparente del sito del Consiglio alla data del 31 gennaio 2024.

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 31 gennaio scorso.

preventivo 2024
È stato approvato dal Consiglio il preventivo economico 2024, che sarà sottoposto all'approvazione dell'assemblea degli iscritti la cui convocazione è programmata per il 15 marzo prossimo:

	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*	328.000,00	310.100,00
2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti*		
3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione*		
4) *Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*		
5) *Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio*	9.250,00	10.812,50
Totale valore della produzione (A)	337.250,00	320.912,50
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) *per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*	3.950,00	3.950,00
7) *per servizi*	229.750,00	208.023,12
8) *per godimento beni di terzi*		
9) *per il personale*		
a) salari e stipendi	60.000,00	60.000,00
b) oneri sociali	23.900,00	23.900,00
c) trattamento di fine rapporto	3.000,00	3.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
10) *Ammortamenti e svalutazioni*		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci*		
12) *Accantonamenti per rischi*		
13) *Accantonamenti ai fondi per oneri*		
14) *Oneri diversi di gestione*	13.750,00	9.889,38
Totale Costi (B)	334.350,00	308.762,50
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.900,00	12.150,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) *Proventi da partecipazioni*		
16) *Altri proventi finanziari*		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) proventi diversi dai precedenti	100,00	100,00
17) *Interessi e altri oneri finanziari*	2.500,00	2.500,00
17 bis) *Utili e perdite su cambi*		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	-2.400,00	-2.400,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) *Rivalutazioni:*		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
19) *Svalutazioni:*		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-BaCaD)	500,00	9.750,00
20) *Imposte dell'esercizio*	500,00	550,00
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	0,00	9.200,00

bilancio consuntivo 2023

L'Ufficio amministrativo ha predisposto, per l'approvazione del Consiglio prevista per domani, 20 febbraio, e la successiva approvazione assembleare, prevista per il 15 marzo, la situazione contabile, il prospetto di concordanza, il rendiconto finanziario, il rendiconto residui, la situazione amministrativa, situazione fondi cassa banca; la situazione patrimoniale schema CEE. il conto economico schema CEE.

Tali documenti sono esaminati dal revisore senza rilievi e con riserva di riesame per la formulazione delle relazioni di competenza.

2023 - Ordine degli Avvocati di PARMA

Dal 01/01/2023 al 31/12/2023 — 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	+	€ 389.596,65	-	€ 487.307,66			=	€ 249.905,48	Gestione di Cassa
+		+						+	
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali	
€ 2.078,46	+	€ 8.803,72	-	€ 823,41	+	€ -627,58	=	€ 9.431,19	Gestione dei Residui Attivi
-		-						-	
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali	
€ 99.888,98	+	€ 45.731,84	-	€ 80.274,83	+	€ -3.168,27	=	€ 62.177,72	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	+	€ 397.576,96	-	€ 452.764,67	+	€ -627,58	- € -3.168,27	= € 197.158,95	Gestione di Competenza

indicatore di tempestività dei pagamenti

periodo	*indicatore*	*note*
dicembre 2023	- 12,23	

stato quote iscritti e situazioni di morosità

sette posizioni relative all'annualità 2023, già oggetto di attività finalizzata al recupero.

cassa minuta

Saldo di euro 267,48 ad oggi, invariato rispetto all'ultima rilevazione.

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:

banca	*numero conto*	*saldo*	*data*
UNICREDIT (ordinario)	… 24891	163.402,80	31 dicembre 2023
UNICREDIT (già TFR)	… 82266	5.284,47	31 dicembre 2023
CRÉDIT AGRICOLE	… 20866	38.483,52	31 dicembre 2023
MEDIOLANUM	… 00413	41.684,19	31 dicembre 2023
MEDIOLANUM MEDIOLANUM (conti transitori d'accumulo non utilizzati)	… 957 … 971	0,00 0,00	31 dicembre 2023
FIDEURAM	129667	783,02	31 dicembre 2023

In coincidenza con la situazione contabile in pari data:

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA

2023 - Ordine degli Avvocati di PARMA

Dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 CASSA CONTANTI	1.835,08	1.567,60	267,48
500020001 CONTO CORRENTE BANCA CREDIT AGRICOL	38.696,80	213,28	38.483,52
500020007 CONTO CORRENTE BANCA UNICREDIT	530.567,72	367.164,92	163.402,80
500020010 CONTO INVESTIMENTI C/BANCA UNICREDIT	70.000,00	70.000,00	0,00
500020011 CONTO DEPOSITO T.F.R. C/UNICREDIT	75.590,25	70.305,78	5.284,47
500020013 CONTO CORRENTE BANCA MEDIOLANUM SP	42.823,52	1.139,33	41.684,19
500020015 CONTO INVESTIMENTI C/BANCA MEDIOLANU	55.371,13	55.371,13	0,00
500020017 CONTO CORRENTE BANCA FIDEURAM	1.100,12	317,10	783,02
Totale Avanzo di Cassa	**€ 815.984,62**	**€ 566.079,14**	**€ 249.905,48**

investimenti

Allo stato risultano i seguenti investimenti presso FIDEURAM:

denominazione	*controvalore €*
SUSTAINABLE ALL F EURO B ACC	18.840,18
INCOME FUND EH EUR ACC	40.725,32
FF GL MULTI ASS INCO E ACC EUR	18558,74
PF MULTI ASSETT GLOB OPP R EUR	20.359,26
in totale	98.483,50

Per gli investimenti tramite la controparte MEDIOLANUM, risulta la consistenza alla data odierna di euro 110.048,93.

A fronte del fondo per il trattamento di fine rapporto, l'investimento presso UNICREDIT ha la seguente consistenza (al 31 dicembre 2023):

codice ISIN	*denominazione del fondo*	*controvalore €*
IT0005535601	UNICREDIT EVOLUZIONE INVESTI 1 DIST. CL.A EUR	71.104,02

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 novembre, dicembre 2023 e gennaio 2024, dando atto della loro regolarità e tempestività, secondo documentazione agli atti del Consiglio acquisita dal revisore.

versamenti iva da "scissione dei pagamenti" (*split payment*)
Si procede al controllo dei versamenti iva (codice 6040) effettuati nei mesi di novembre, dicembre 2023 e gennaio 2024, dando atto della loro regolarità e tempestività, secondo documentazione agli atti del Consiglio acquisita dal revisore; risulta "ravvedimento" per un minimo ritardo addebitabile al consulente e da questi preso in carico.

protocollo informatico – ultimo documento

entrata		*uscita*	
data	*numero*	*data*	*numero*
oggi	478	oggi	491

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

tipo	*oggetto*	*n. documento*	*importo netto €*	*data*	*note*
mandato	GI Group (somministrazione lavoro)		3.493,94	22 dic23	
mandato	E – Project (sviluppo app)		1.200,00	31 lug23	
reversale	quota annuale d'iscrizione	196	212,63	31ott23	

avv. Nicola Bianchi