verbale 7 novembre 2023

Martedì 7 novembre 2023 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*
20giu2023	revoca sospensione amministrativa per morosità
27giu2023	situazione contabile I trimestre 2023
27giu2023	fondo trattamenti accessori personale
4lug2023	nomina RASA -responsabile dell'anagrafe per la stazione appaltante
4lug2023	variazione di bilancio x contributo OCF
18lug2023	contributo CNF
27lug2023	preventivo Cabiria e smaltimento server
5set2023	rinuncia recupero quota in morosità
5set2023	situazione contabile II trimestre 2023
12set2023	aumento istat spese pulizia – sgravio quota di iscritto

"conto annuale del personale"
Adempimento effettuato, come da separato verbale 22 settembre 2023

attestazione OIV per ANAC
Il soggetto con funzioni analoghe all'OIV istituito ha effettuato, alla luce della delibera ANAC n. 203/2023, la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun docu-

mento, dato ed informazione elencato nella scheda verifiche al 30 giugno 2023, come da attestazione chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 21786.

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 settembre scorso.

situazione terzo trimestre
Con riferimento al terzo trimestre 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 30/09/2023 — 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	+	€ 363.034,72	-	€ 385.593,37				=	€ 325.057,84	Gestione di Cassa
+		+							+	
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali	
€ 2.078,46	+	€ 12.455,11	-	€ 823,41	+	€ -304,30		=	€ 13.405,86	Gestione dei Residui Attivi
-		-							-	
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali	
€ 99.888,98	+	€ 10.672,24	-	€ 76.488,87	+	€ -51,65		=	€ 34.020,70	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	+	€ 374.666,42	-	€ 319.776,74	+	€ -304,30	-	€ -51,65	€ 304.443,00	Gestione di Competenza

indicatore di tempestività dei pagamenti

periodo	*indicatore*	*note*
settembre 2023	- 11,84	sul sito

stato quote iscritti e situazioni di morosità
31 posizioni relative all'annualità 2023, già oggetto di sollecitazioni.

cassa minuta
Saldo di euro 325,63; di euro 267,48 ad oggi.

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	229.413,64	30 settembre 2023
UNICREDIT (già TFR)	… 82266	5.373,35	30 settembre 2023
CRÉDIT AGRICOLE	… 20866	34.857,15	30 settembre 2023
MEDIOLANUM	… 00413	41.055,09	30 settembre 2023
MEDIOLANUM	… 957	7.500,00	30 settembre 2023
MEDIOLANUM	… 971	6.249,96	30 settembre 2023
FIDEURAM	129667	283,02	senza movimenti

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 30/09/2023

Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 CASSA CONTANTI	567,88	242,25	325,63
500020001 CONTO CORRENTE BANCA CREDIT AGRICOL	35.025,90	168,75	34.857,15
500020007 CONTO CORRENTE BANCA UNICREDIT	510.383,41	280.969,77	229.413,64
500020010 CONTO INVESTIMENTI C/BANCA UNICREDIT	70.000,00	70.000,00	0,00
500020011 CONTO DEPOSITO T.F.R. C/UNICREDIT	75.590,06	70.216,71	5.373,35
500020013 CONTO CORRENTE BANCA MEDIOLANUM SP	41.384,19	329,10	41.055,09
500020015 CONTO INVESTIMENTI C/BANCA MEDIOLANU	55.149,84	41.399,88	13.749,96
500020017 CONTO CORRENTE BANCA FIDEURAM	600,12	317,10	283,02
Totale Avanzo di Cassa	**€ 788.701,40**	**€ 463.643,56**	**€ 325.057,84**

investimenti
Allo stato risultano i seguenti investimenti presso FIDEURAM:

denominazione	*controvalore €*[1]
M&G INVEST	17.668,61
PICTET	19.177,89
FIDELITY	17.690,58
PIMCO	38.793,44

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

denominazione	*controvalore €*[2]
Sistema Mediolanum Fondi Italia n. 8303915	51.864,88
Mediolanum Best Brands n. 9212291	43.699,85

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

codice ISIN	*denominazione del fondo*	*controvalore €*
IT0005535601	UNICREDIT EVOLUZIONE INVESTI 1 DIST. CL.A EUR	70.421,54

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

protocollo informatico – ultimo documento

entrata		*uscita*	
data	*numero*	*data*	*numero*
oggi	2436	oggi	2438

[1] NAV ultimo disponibile da gestore; la perdita complessiva teorica dall'investimento ammonta ad euro 6.434,99
[2] NAV ultimo disponibile da gestore; la perdita complessiva teorica dall'investimento ammonta ad euro 5.268,63

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 €*	*data*	*note*
mandato	prelievo per sottoscrizione Mediolanum	411	729,16	25set23	
mandato	ritenute e contributi agosto	407	1.948,75	18set23	
reversale	quota iscrizione H.L.	94 (serie I)	254,30	n.r.	

avv. Nicola Bianchi

