

CONSIGLIO DELL'ORDINE AVVOCATI SPOLETO

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018

Il revisore prende in esame il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 redatto in forma ordinaria e costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario al 31.12.2018.

Il bilancio è stato consegnato dagli amministratori in tempo utile per la verifica dello stesso e la predisposizione della presente relazione.

Le procedure di revisione svolte sono state definite con riferimento ai principi di revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob, tenendo conto anche delle novità previste dal D.Lgs. 39/2010.

Per quanto riguarda i principi contabili, l'incarico è stato svolto facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall' Organismo Italiano di Contabilità.

Il lavoro di revisione sul bilancio al 31 dicembre 2018 del Consiglio dell'Ordine Avvocati Spoleto si è svolto nelle seguenti fasi:

Fase preliminare (precedente alla chiusura dell'esercizio):

°definizione della strategia di revisione;

°Analisi e valutazione dell'ambiente di controllo interno al fine di determinare la natura e l'estensione delle procedure di revisione da applicare alle singole voci di bilancio;

°Interventi periodici volti alla verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

°Verifica delle voci ritenute più significative e loro conformità alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Fase finale (successiva alla chiusura dell'esercizio):

Completamento della revisione contabile del bilancio d'esercizio come di seguito indicato.

Procedure di revisione generale:

°Controllo della corrispondenza dei saldi iniziali dei conti di mastro con i dati di bilancio precedente;

°Accertamento della corrispondenza della forma e del contenuto del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) alla normativa di riferimento;

°Verifica che i dati e le informazioni riportati nella nota integrativa al bilancio d'esercizio siano corretti ed esaurienti per un'adeguata informativa;

°Verifica che la determinazione delle poste dello stato patrimoniale e conto economico sia stata effettuata in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento;

°Controllo della corrispondenza dei saldi di chiusura riportati nelle scritture contabili con i dati di bilancio;

°Esame dei verbali riportati nei libri sociali;

°Indagini sulle operazioni avvenute successivamente alla data del bilancio oggetto del nostro esame;

°Ottenimento della lettera di attestazione firmata dal Presidente del Consiglio dell'Ordine;

Di seguito sono riassunte le procedure di revisione specifiche applicate alle principali poste di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Ammortamenti

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valore dell'esercizio precedente;

°Esame degli incrementi mediante analisi della documentazione di supporto e controllo della corretta contabilizzazione;

°Verifica analitica degli ammortamenti accumulati al 31 dicembre 2016 e della quota di ammortamento dell'esercizio 2016;

°Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;

°Accertamento della classificazione del libro cespiti ammortizzabili;

°Rivalutazioni

Rimanenze

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;

°Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;

°Accertamento della modalità di determinazione, classificazione e presentazione in bilancio.

Crediti

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;

°Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;

°Per quanto riguarda i crediti verso i clienti, non si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione a campione in quanto di numero limitato;

°Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;

°Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Disponibilità liquide

- °Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- °Analisi della completezza e correttezza della contabilizzazione degli interessi maturati alla data di bilancio;
- °Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- °Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Debiti

- °Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- °Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;
- °Ricerca di eventuali passività non registrate tramite analisi delle principali fatture pervenute dopo la data di bilancio;
- °Accertamento del rispetto della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato i debiti;
- °Per quanto riguarda i debiti verso i fornitori, non si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione;
- °Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- °Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Debiti Tributari

- °Esame della situazione fiscale dell'Organismo con riferimento agli esercizi precedenti ed analisi dei calcoli effettuati per la determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio;
- °Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- °Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Debiti verso istituti di previdenza

- °Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- °Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- °Controllo della quietanza dei versamenti effettuati;
- °Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio

precedente;

°Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Debiti verso il personale dipendente

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;

°Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;

°Verifica degli accantonamenti di fine esercizio (TFR, previdenza complementare, INAIL, rateo ferie/permessi e premi produttività).

Ratei e risconti

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;

°Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;

°Accertamento del rispetto del criterio di competenza nel differimento di costi e ricavi agli esercizi successivi (riscontri attivi e passivi) e di quelli di competenza dell'esercizio (ratei attivi e passivi);

°Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;

°Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio;

°Verifica degli strumenti finanziari derivati e della loro natura;

°Verifica della rappresentazione delle fidejussioni in essere;

°Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;

°Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Patrimonio Netto

°Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;

°Verifica della esposizione delle riserve di patrimonio netto in base alla normativa vigente.

Conto Economico

Per le principali voci di conto economico è stato svolto la seguente procedura in aggiunta a quelle previste per le voci di stato patrimoniale correlate, distinte in precedenza;

°Analisi di ragionevolezza nell'ambito dell'attività;

°Analisi comparativa delle variazioni intervenute durante l'esercizio;

°Accertamento della corretta classificazione dei conti e corrispondenza dei componenti positivi e

negativi di reddito con i saldi risultanti in contabilità;

°Verifica dei ricavi delle prestazioni tramite analisi campionaria delle voci di riferimento;

°Accertamento della competenza di periodo dei costi e dei ricavi e del rispetto del principio della prudenza;

Il revisore dei conti, ultimata la verifica, prende atto che il bilancio è stato comunicato dagli Amministratori in tempi utili e che il fascicolo è composto dalla situazione patrimoniale, conto economico, nota integrativa, relazione sulla gestione e rendiconto finanziario.

Il presente verbale conclude la procedura di controllo del bilancio svolta dal Revisore dei conti.

Nell'espletamento delle verifiche sul bilancio si è tenuto conto del giudizio di sostanziale affidabilità del sistema organizzativo e contabile nonché dei controlli effettuati nel corso delle verifiche periodiche.

Tutto ciò premesso e rilevato, il Revisore dei conti stende qui di seguito la propria relazione ai sensi e per gli effetti degli artt. 2409-ter, 2403 e 2429 c.c.

Spoletto lì 19.aprile.2019

Il Revisore dei conti
F.to Avv. Maurizio Simoni

CONSIGLIO DELL'ORDINE AVVOCATI SPOLETO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO AL 31.12.18

ai sensi dell'art. 2409 del codice civile e D.L.gs. 39/2010

* * * *

Parte prima – Attività di controllo legale dei conti

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consiglio dell'Ordine Avvocati Spoleto chiuso al 31 dicembre 2018 e riferito al periodo 1° gennaio 2018 – 31 dicembre 2018. la responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'Organismo. E' mia la responsabilità dal giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.
3. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
4. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio del Consiglio dell'Ordine Avvocati di Spoleto al 31.12.2018 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è **redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.**
5. In conformità quanto richiesto dalla legge, ho verificato la coerenza delle informazioni fornite della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Parte seconda – Attività di vigilanza

Relazione del Revisore dei conti ai sensi degli artt. 2403 e 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge eseguendo le verifiche periodiche di rito oltre a quella specificamente convocata per l'esame della bozza di bilancio.

Ho acquisito conoscenza e valutato il grado di adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Organismo, valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione; ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione potendo accertare che il loro svolgimento è avvenuto nel pieno rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Gli amministratori mi hanno informato sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Associazione.

Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore dei conti pareri previsti dalla legge, dato che non sono state poste in essere operazioni o delibere che li richiedessero e non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Durante l'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 e posso certificare la rispondenza dello stesso ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri.

Considerando anche quanto contenuto nella prima parte della relazione relativa all'esercizio della funzione di controllo legale dei conti, esprimo un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori e ne propongo l'approvazione.

Spoletto lì 19.aprile.2019

Il Revisore dei conti
F.to Avv. Maurizio Simoni