

## RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI

All'Assemblea degli Associati dell'Organismo di vigilanza e tenuta dell'albo unico dei Consulenti Finanziari - OCF

### **Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409 -bis, c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

### **A) Relazione di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'OCF chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, con il rendiconto finanziario della gestione per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio, avendo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'OCF, costituito dalla sopra descritta documentazione.

Il Collegio è indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

#### ***Responsabilità del Comitato Direttivo e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio***

I componenti del Comitato Direttivo sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi, a comportamenti o eventi non intenzionali.

I componenti del Comitato Direttivo sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per

l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità operativa, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Associazione.

### ***Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi sufficienti su cui basare il nostro giudizio.
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Associazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai componenti del Comitato Direttivo, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dei componenti del Comitato Direttivo del presupposto della continuità operativa. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

I componenti del Comitato Direttivo dell'OCF sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'OCF al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nei principi di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'OCF chiuso al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'OCF chiuso al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

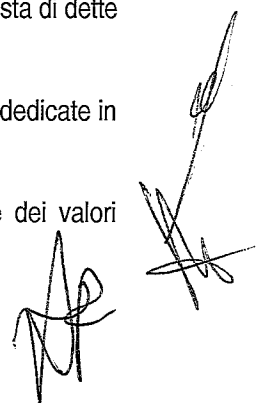
### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

#### *Premessa*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza dell'Associazione, che il Collegio Sindacale dichiara di avere sia in merito alla tipologia dell'attività istituzionale svolta ai sensi dell'art. 14 della Legge n. 262 del 28/12/2005 e sia alla sua struttura organizzativa e contabile, tenuto conto delle dimensioni e delle problematiche dell'organizzazione, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza è stata attuata mediante l'utilizzo delle informazioni acquisite nel tempo.

Si può confermare che:

- l'attività istituzionale normata dalla legge svolta dall'Organismo è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale, come peraltro integrato in considerazione delle nuove funzioni che l'Organismo svolge per effetto della Legge di Stabilità 2016 (art.31, commi 36 e ss., della legge n. 208 del 28 dicembre 2015);
- in data 30 novembre con prot. n. 0497988/18 la Consob ha inviato ad OCF la nota con cui ha definito tipologia e periodicità dei flussi informativi necessari per svolgere la propria attività di vigilanza;
- il pieno trasferimento delle nuove funzioni all'OCF è avvenuto il 1° dicembre 2018 con delibera Consob n. 20704 del 20 novembre 2018 in seguito alla valutazione condotta dall'Autorità;
- l'assetto organizzativo e il sistema informativo sono in corso di implementazione, anche in vista di dette nuove funzioni;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono aumentate di 12 unità (da n. 45 a n. 57), dedicate in esclusiva alla funzione di vigilanza (di cui un dirigente in distacco);
- quanto sopra constatato, risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi.



È possibile rilevare come l'Associazione abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli sono stati svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Inoltre,

- l'Organismo ha trasferito la propria sede legale e gli uffici di Roma in Via Tomacelli 146 dal 1° maggio 2018, ritenuta più consona per lo svolgimento delle attività istituzionali;
- con Assemblea del 30 gennaio 2019, sono stati valutati, ai sensi dell'art. 145, comma 6, del Regolamento Intermediari n. 20307/2018, il mantenimento dei requisiti degli Associati di OCF alla data del 31 dicembre 2018. L'Assemblea, in pari data, ha valutato la sussistenza dei requisiti di rappresentatività in capo alle associazioni rappresentative denominate ASCOFIND (Associazione per la Consulenza Finanziaria Indipendente), ASSONOVA (Associazione consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede) e NAFOP (National Association Fee Only Planners), deliberando l'ammissione dei tre suindicati nuovi associati dell'Organismo. Alla data di redazione del presente documento, gli Associati dell'Organismo sono quindi:
  - ANASF e ASSONOVA, in qualità di associazioni rappresentative dei consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede;
  - NAFOP, in qualità di associazione rappresentativa dei consulenti finanziari autonomi;
  - ABI e ASSORETI, in qualità di associazioni rappresentative dei soggetti che devono avvalersi dei consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede;
  - ASCOFIND, in qualità di associazione rappresentativa delle società di consulenza finanziaria.

Abbiamo partecipato a n. 3 Assemblee degli Associati di cui una straordinaria ed a n. 24 riunioni del Comitato Direttivo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Durante le n. 10 riunioni svolte dal Collegio, abbiamo acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Associazione; in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni redatte dall'Organismo di Vigilanza monocratico; dall'attività così svolta non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dagli Associati ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, i componenti del Comitato Direttivo, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dai componenti del Comitato Direttivo.

Si segnala che i documenti relativi al bilancio sono stati consegnati al Collegio Sindacale nella riunione del 12 marzo che, nel rinunciare al termine di cui al 1° comma dell'art.2429 del c.c., rende possibile il loro deposito presso la sede dell'Associazione, corredati dalla presente relazione, nei termini di legge.

Il Collegio conferma che la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, fatta dai componenti del Comitato Direttivo in Nota Integrativa, è conforme con lo statuto, con la legge e con le finalità dell'Associazione.

*Roma, 13 marzo 2019*

Il Collegio Sindacale:

Dott. Giuseppe Grazia (Presidente)

Dott. Luigi Vestini (Sindaco effettivo)

Dott. Alfonso Falà (Sindaco effettivo)

