



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Conto Preventivo 2018

30 novembre 2017

Indice

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

CONTO PREVENTIVO ANNO 2018

RELAZIONE DEL TESORIERE SUL CONTO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO PER IL 2018



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Gentili colleghe e cari colleghi,

È con una certa emozione che mi accingo a delineare le linee strategiche che hanno caratterizzato il 2017, anno di insediamento del nuovo Consiglio e che formano le basi programmatiche per la realizzazione dei nostri futuri progetti. Un anno intenso che ha visto, accanto ad una riorganizzazione e informatizzazione della Struttura, un rafforzamento delle relazioni istituzionali e una significativa rappresentanza dell'ODCEC di Milano sia nei contesti istituzionali e sociali nei quali il ruolo dei Commercialisti costituisce un valore aggiunto, sia nei rapporti con gli altri Ordini territoriali che con il Consiglio Nazionale.

In questo senso credo che sia significativa l'attribuzione, da parte del Comune di Milano, dell'Attestato di Civica Benemerita all'Ordine per il contributo dato allo sviluppo della città.

Non vi è dubbio che, in questo momento storico, la città si stia preparando a raccogliere sfide molto importanti a livello internazionale e, in questo contesto, noi Commercialisti di Milano, una platea di oltre 8500 soggetti, grazie al nostro background professionale costituiamo una importante risorsa per la crescita del territorio.

È quindi fondamentale che venga riconosciuto il nostro ruolo, sia a livello politico, sia a livello socio-economico, sottraendo la Categoria da quella immagine, non veritiera e troppo spesso enfatizzata, di meri esecutori di adempimenti fiscali.

Non ci sono dubbi che la digitalizzazione annunciata comporterà una inevitabile modifica alle aree di consulenza fiscale nella quale molti Colleghi sono impegnati. Se ben gestita, tuttavia, potrà lasciare spazio ad attività che spesso, per motivi di tempo, molti Colleghi non riescono a svolgere. Per questo motivo sostenere lo sviluppo delle Specializzazioni potrà comportare un processo di rafforzamento dei Commercialisti in aree differenti.

Consapevoli di vivere un momento di cambiamento, sappiamo che sono necessarie strategie ben definite e fondate per il futuro della Professione. Ecco perché abbiamo ritenuto importante realizzare un'indagine statistica che consentisse di conoscere meglio le caratteristiche della Categoria sul territorio. Un'iniziativa che ha avuto un notevole riscontro con la risposta da parte di circa 2000 Colleghi. Questo ci ha permesso di avere un quadro più che rappresentativo della realtà. I risultati emersi saranno oggetto di valutazione nel corso del XXIII Forum Saf e saranno disponibili sul sito www.odcec.mi.it.

Ci tengo a sottolineare che, sotto il profilo operativo, è stato effettuato uno sforzo per riuscire ad offrire ai Colleghi un servizio ed una realtà in grado di erogare prestazioni in linea con i tempi. Con il supporto dei dipendenti dell'Ordine è stato introdotto l'**orario continuato**, che consente di usufruire della Struttura anche nell'intervallo di pranzo per il disbrigo delle pratiche. Un cambiamento che reputiamo possa essere un concreto segnale di attenzione alle esigenze degli Iscritti.

Sono stati, poi, avviati processi di analisi delle procedure in essere che hanno condotto a significativi recuperi in termini di efficienza. Un processo a cui è stato affiancato quello di modernizzazione degli strumenti informatici e del sito. A questo proposito, nell'area riservata agli Iscritti è stata introdotta la possibilità di aggiornamento automatico dei propri dati, così da non doversi più rivolgere, come in passato, alla segreteria dell'Ordine.

È stata, inoltre, creata anche un'area per i componenti delle 40 Commissioni di studio, nella quale è possibile accedere a documenti, materiale didattico, conservare i verbali e così via : un'iniziativa con la quale si è ritenuto di agevolare tutti coloro che sono impegnati in questo ambito.

Sempre nell'ottica di valorizzare l'attività delle Commissioni, è stato avviato anche un progetto di realizzazione di tutorial su YouTube per un focus di approfondimento verso aree specialistiche non sempre seguite a livello professionale.

In relazione all'utilizzo di risorse informatiche e di rete, è in corso la realizzazione di un primo "Forum Web", per un dialogo costruttivo tra tutti i Colleghi, una vera e propria piazza virtuale dove confrontarsi, discutere e approfondire tematiche specifiche. Un'occasione per conoscersi e apprezzare differenti professionalità, facendo nascere possibilità di networking. Il primo argomento sarà "La nuova normativa sulla Rottamazione delle Cartelle".

L'Ordine, inoltre, ha già scelto il PagoPA, (la piattaforma per la gestione centralizzata dei pagamenti relativi alla Pubblica Amministrazione), per il versamento delle quote associative, da parte degli Iscritti. Tale sistema ha l'obiettivo non solo di rendere la modalità dei pagamenti più efficiente, ma anche di promuovere, presso i professionisti, l'utilizzo del nuovo sistema di pagamento elettronico che mira a semplificare la loro attività riducendo al massimo il rischio di errore. Grazie agli incontri che i Delegati hanno avuto con il Team dell'Italia Digitale (guidato da Diego Piacentini, Commissario Straordinario per l'attuazione dell'Agenda Digitale) si sta aprendo un tavolo di confronto per cercare di sviluppare ulteriormente il progetto per portare una vera semplificazione negli



studi professionali. Il Team che ha avuto numerosi incontri in tutto il Paese ed ha riconosciuto all'Ordine di Milano competenze e professionalità elevate, tali da individuarlo come interlocutore privilegiato.

Nella seconda metà dell'anno, inoltre, è nata la Fondazione dell'ODCEC di Milano, con l'intento di realizzare progetti a supporto dello sviluppo professionale dei Colleghi con iniziative inerenti la formazione. Sono, infatti, previsti Master, corsi di specializzazione ed altre attività formative rivolte sia ai Tirocinanti, sia ai Collaboratori degli studi. Questa costituzione segue l'orientamento della maggior parte degli Ordini e del Consiglio Nazionale e, negli obiettivi, è destinata a fornire agli Iscritti un centro di eccellenza tale da essere apprezzato anche in ambito nazionale.

Infine, pur rinviando in sede di Conto Consuntivo la descrizione dettagliata della attività svolta, desidero in questa sede offrire, comunque, una breve panoramica dei "lavori in corso" nelle molteplici aree.

Presenza sul territorio

Una delle priorità che l'ODCEC di Milano si è data fin dall'inizio dell'anno, è stata quella di tornare a far sentire la voce della Categoria in tutti quei settori nei quali le competenze del Commercialista possono costituire un valore aggiunto. Nel corso dei mesi è stato così instaurato un vero e proprio "filo diretto" con l'Agenzia delle Entrate - Direzione Generale della Lombardia, a cui si è aggiunto il confronto costante con i componenti della Consulta degli esperti del Presidente della Commissione finanze della Camera.

Con i vertici delle principali realtà milanesi, inoltre, sono stati avviati tavoli di confronto e studio su differenti tematiche, spaziando dall'area fiscale a quella economico-finanziaria, predisponendo numerosi progetti nei quali sono valorizzate le competenze dei Commercialisti. Hanno trovato spazio, poi, anche iniziative con la Camera di Commercio e con il Comune di Milano per l'avvio di procedure volte a snellire il lavoro dei Professionisti.

Non meno rilevante è stato l'impegno con il Tribunale di Milano. È stato avviato, infatti, un percorso di dialogo con le Sezioni che interessano la nostra Professione per creare occasioni di formazione e sinergie attraverso Protocolli specifici. Ad esempio, è stata resa operativa la Convenzione siglata nel corso dell'anno precedente in tema di Amministrazioni di Sostegno; è stata avviata, inoltre, una collaborazione editoriale in tema di diritto del lavoro ed è stata attuata una procedura più efficiente e trasparente per la formazione degli Elenchi CTU.

Costante è stato il confronto con il mondo imprenditoriale e con le altre professioni che operano sul territorio. La forte convinzione che Milano possa diventare un hub strategico, pronto ad offrire numerose opportunità, sia ai professionisti, sia alle imprese nell'epoca post-Brexit, è stato oggetto di più di un momento di confronto con i vari protagonisti del panorama economico e culturale anche a livello nazionale. In questa linea operativa sono stati così realizzati dei Protocolli ad hoc sia con la Rete dei Musei della città, che con il Conservatorio di Milano.

Sempre in tale ottica, per cogliere al meglio le opportunità che il territorio può offrire, l'ODCEC ha promosso la costituzione di una Commissione di studio dedicata specificamente ai temi dell'attrattività di Milano (Milano Place to be), oltre a ben tre commissioni dedicate all'area internazionale (Internazionalizzazione delle Imprese, Rapporti con gli enti internazionali e Fiscalità internazionale).

La loro attività ha portato alla pubblicazione di un documento di studio a commento del nuovo regime fiscale dei Neo Residenti ed alla promozione di uno specifico evento sull'attrattività di Milano nel contesto post-Brexit. L'importanza di questa iniziativa è stata sottolineata anche dalla partecipazione del MISE, dell'ICE e del Comune di Milano, per favorire la formazione su queste tematiche.

Infine, sono state anche costituite la Commissione per lo Sviluppo del territorio, finalizzata alla creazione di reti nel mondo del Non Profit e la Commissione Manager Culturale, per l'intensificazione del ruolo dei Commercialisti nei settori dell'arte e della cultura.

Comunicazione

Nella consapevolezza dell'esigenza di una strategia di comunicazione volta a migliorare e rafforzare l'immagine della Professione è stato intensificato il dialogo con i Quotidiani specializzati, Il Sole 24 Ore e ItaliaOggi. Inoltre, è stato avviato un percorso anche con dei media generalisti, quali il Corriere della Sera, Il Giorno e Donna Moderna.

Sempre con l'idea di voler essere presente nei settori che possono costituire aree di interesse per i Commercialisti, l'ODCEC di Milano ha partecipato ad eventi in tema di ambiente, moda, arte e sanità, solo per citarne alcuni. Da questi sono scaturiti dialoghi che troveranno concretezza in progetti nel corso del prossimo anno.

Significativa, inoltre, è stata la partecipazione a programmi su TV sia locali che nazionali, tra cui Rai 3. Infine è importante sottolineare che, per la prima volta, l'ODCEC di Milano ha partecipato alla giuria dell'iniziativa "Oscar di bilancio", che premia la comunicazione finanziaria delle Società Non Quotate.



Internazionalizzazione

Grande importanza hanno rivestito le attività portate avanti dalla Commissione Internazionalizzazione delle Imprese. Tra le iniziative è possibile porre l'accento sul convegno "Emirati Arabi Uniti: un'opportunità di business per le imprese italiane". Un evento nel corso del quale sono stati trattati temi inerenti la Finanza Islamica, gli Investimenti e il Networking nei relativi Paesi. Il tutto, con particolare attenzione al ruolo del Dottore Commercialista a supporto delle imprese.

Di particolare rilevanza è stata, poi, la Convenzione che, tramite la Commissione Internazionalizzazione delle Imprese l'Ordine ha potuto stipulare con la CBE (Coopération Bancaire pour l'Europe). La Convenzione prevede che l'ODCEC possa usufruire di una moltitudine di servizi, raggruppati sotto tre distinte voci: Informa Europa; Formazione Europa e Consulta Europa. Un insieme di attività che spaziano dalla formazione, alla partecipazione ai convegni, alla consulenza preliminare per gli iscritti all'ODCEC di Milano che si trovino nella condizione di dover supportare i loro clienti nell'accesso ai finanziamenti europei nell'ambito del progetto Horizon 2020.

È stata avviata, inoltre, una riflessione in ordine alla possibilità di aderire al servizio Domicilio-Europa che prevede l'apertura di una sede di rappresentanza da poter utilizzare come indirizzo di domiciliazione istituzionale anche per eventuali comunicazioni e/o risposte a richieste di consultazione.

Nel corso del nuovo anno, inoltre, sarà avviato il corso di "Internazionalizzazione", un percorso dedicato a tutti i professionisti che desidereranno avere una formazione di base sulla materia. Un'attività a cui saranno affiancati una serie di convegni che faranno specifico riferimento ad aree di interesse economico finanziario mondiale.

Formazione

Senza sosta è stato l'impegno per garantire agli iscritti una formazione di qualità. Nel corso dell'anno (dati aggiornati al 13 novembre 2017) sono stati organizzati 268 eventi gratuiti SAF, per un totale di 243.025 ore di formazione erogate. Un piano a cui devono essere aggiunti gli eventi degli Enti Terzi e la formazione in modalità e-learning. Sul fronte degli Enti Terzi, per quanto attiene la formazione gratuita ed in aula, sono stati accreditati dall'ODCEC di Milano 225 eventi, per un totale di 152.780 ore formative. Complessivamente, dunque, sono state erogate 395.805 ore di formazione gratuita.

Per quanto attiene l'E-Learning, invece, tramite la piattaforma Concerto, sono stati realizzati 12 nuovi eventi on-demand e 14 eventi live. Il tutto, per un totale di 38.144 CFP erogati. Da sottolineare che, sempre tramite la piattaforma Concerto, è stato possibile rendere fruibile in streaming agli altri Ordini, 10 eventi formativi organizzati sempre dall'ODCEC di Milano.

Gli ODCEC m@ster

Il progetto **ODCEC m@ster**, nasce dall'idea di creare percorsi gratuiti di Alta Formazione nelle diverse aree di specializzazione del Commercialista. Creando sinergie tra Ordine e Università, coinvolgendo autorevoli partner nel mondo della formazione. Su queste basi, in collaborazione con il Professor Maurizio Logozzo dell'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano e con il Sole 24 Ore, è stato realizzato il primo **ODCEC m@ster Norme & Tributi**. Un percorso di ben otto intere giornate, che affronta i più significativi temi tipici dell'attività del Commercialista. Tutte le giornate si svolgono in aula, presso la sede del Sole 24 Ore, e saranno rese disponibili in E-Learning BIO, sulla piattaforma Concerto.

L'iniziativa è totalmente gratuita, sia in aula, sia in e-learning, per tutti i Colleghi di Milano e, la parte E-Learning, sarà gratuita anche per i Colleghi degli Ordini delle zone terremotate. È stata, inoltre, garantita la possibilità ad alcuni Ordini locali di collegarsi direttamente con il Sole 24 Ore per la diretta streaming delle giornate programmate. Un successo che dimostra la grande qualità di questa innovativa modalità di fare formazione condivisa.

A novembre, inoltre, è iniziato anche **ODCEC m@ster Processo Tributario**. Un nuovo percorso di 10 incontri che approfondisce i temi di questa importante area di specializzazione del Commercialista. Sempre con il Sole 24 Ore e con il Professor Gaetano Ragucci dell'Università degli Studi di Milano. Anche questa iniziativa, sia in aula, sia in E-Learning, è gratuita per tutti gli Iscritti.

Per quanto attiene il 2018, invece, a partire dall'inizio del nuovo anno saranno avviate nuove iniziative quali **ODCEC m@ster Terzo Settore**; **ODCEC m@ster Enti Locali**; **ODCEC m@ster Lavoro** e **ODCEC m@ster Accertamento & Contenzioso Tributario**. Progetti importanti la cui realizzazione è stata possibile grazie ai numerosi Colleghi che operano all'interno delle Commissioni di studio dell'ODCEC di Milano.

Nel corso del 2018, inoltre, troverà realizzazione anche un importante progetto che attiene l'area della Riforma del Diritto Fallimentare, che vedrà la creazione di percorsi di formazione che, oltre agli aspetti teorici, affronteranno anche le procedure operative.



Revisori Legali

Una riflessione a parte deve essere effettuata, poi, per quanto attiene la formazione Revisori Legali. In questo caso si è verificata una pronta reazione dell'ODCEC di Milano nel fare fronte al nuovo obbligo formativo. In poco meno di tre mesi l'Ordine ha proposto, in aula, anche presso le sedi distaccate di Cernusco sul Naviglio e Magenta, oltre 140 ore di formazione, per un totale di 55.730 crediti erogati. Un'offerta in grado di mettere gli iscritti in condizione di adempiere al nuovo obbligo formativo entro il 31 dicembre 2017, dunque anche prima della proroga di questo termine decisa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. In riferimento al Master di Revisione Legale sono state, inoltre, riproposte le repliche in e-learning live, di settimana in settimana.

Tirocinanti

Non meno rilevanti sono state le iniziative messe in campo per i giovani aspiranti Professionisti.

In un'ottica di informatizzazione, è in corso di definizione la piattaforma online per la gestione del Libretto del tirocinio elettronico, mentre, per venire incontro alle necessità di dialogo dei Tirocinanti con l'Ordine e considerando le difficoltà di raggiungere gli uffici negli orari lavorativi, è in corso di perfezionamento l'attività di risposta ai quesiti via skype, per una più veloce e tempestiva risoluzione dei problemi. È stato avviato, inoltre, il progetto di riorganizzazione del software di gestione delle pratiche amministrative, così da renderlo più veloce ed efficiente e consentire un più accurato monitoraggio delle iscrizioni.

Per agevolare il percorso di formazione dei Tirocinanti, invece, è stata data la possibilità di poter prenotare gli eventi online, soprattutto quelli relativi alle esercitazioni gratuite. Queste, infatti, hanno costituito un altro importante capitolo dell'attività.

Dallo scorso mese di aprile sono state organizzate per i Tirocinanti tre esercitazioni settimanali. Nel corso di questi appuntamenti, i relatori hanno approfondito i precedenti temi di esame con la partecipazione attiva dei Tirocinanti. Sono stati trattati, a rotazione periodica, molteplici argomenti oggetto d'esame, quali il bilancio d'esercizio, le dichiarazioni dei redditi e Iva, il contenzioso tributario, la valutazione d'azienda, il diritto del lavoro, la revisione legale dei conti, aspetti della normativa relativa all'antiriciclaggio e deontologia professionale, oltre ad aspetti sulla Composizione della crisi da sovraindebitamento aziendale e di diritto fallimentare. Ai partecipanti, inoltre, è stato reso disponibile il materiale delle esercitazioni per agevolare il ripasso e lo studio.

Iniziative a sostegno degli iscritti e della professione

Fin dall'insediamento del nuovo Consiglio è risultata chiara la necessità di creare degli strumenti di welfare che potessero andare incontro alle esigenze dei Colleghi chiamati ogni giorno ad affrontare le molteplici sfide legate allo svolgimento della professione. Da qui la scelta di creare, in via sperimentale, il servizio "**Sportello Legale**". Un'iniziativa che permette a tutti i gli iscritti all'ODCEC di Milano, che si trovino nella condizione di aver bisogno di un confronto con un Avvocato, di avere un "primo orientamento" legale, gratuito e "in tempi brevi". Un supporto concreto in questi tempi complessi.

Ad inizio anno inoltre è stato dato concreto avvio all'Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento dell'ODCEC di Milano. Le situazioni di sovraindebitamento spesso colpiscono in modo pesante il tessuto sociale. Un debitore, infatti, non è solo un soggetto con problemi economici, ma una persona le cui difficoltà spesso si ripercuotono su tutto ciò che gli ruota attorno, a cominciare dalla famiglia. Per questo l'Ordine sta vagliando ipotesi di accordo con altri Ordini professionali in grado di affrontare anche l'aspetto psicologico e sociale di questa problematica. Un approccio sinergico che potrà sicuramente portare a risultati complessivamente più positivi.

Prima della pausa estiva è stata poi deliberata la creazione del Centro studi dell'ODCEC di Milano. L'obiettivo è quello di fornire ai Colleghi un punto di riferimento per l'analisi e l'approfondimento della complessa normativa oggetto della Professione, rispondendo ai quesiti, redigendo circolari e rimanendo a disposizione per ogni altra necessità di natura consulenziale.

È stato, poi, avviato, sempre in via sperimentale, il servizio di **Baby Parking** nel corso di specifici eventi formativi. Grazie al contributo dei Colleghi, inoltre, gli iscritti possono avvalersi di un supporto nella predisposizione della documentazione per i "**Voucher Digitalizzazione**".

Da sottolineare, infine, il grande successo del "**Corso di Difesa Personale**", gratuito per le iscritte all'ODCEC di Milano.

Tutela della professione

A caratterizzare l'attuale contesto professionale è anche la minaccia di erosione di quote di mercato da parte delle cosiddette "Professioni non organizzate in Ordini o Collegi", secondo la Legge 4/2013. Una questione che ha meritato un approfondimento specifico



e che ha condotto ad avviare un dialogo con UNI (Ente di Normazione Italiano) che, per legge, stabilisce i parametri ed i contenuti delle professioni associative. È, infatti, indispensabile che l'ODCEC di Milano sia presente per portare avanti le legittime istanze a tutela di una consolidata e riconosciuta competenza e professionalità.

Verso il 2018

Come si è detto, le attività sopra descritte sono solo l'inizio dell'attuazione dei programmi operativi. In ciascun ambito il 2017 è servito per creare i presupposti e dare l'avvio ai progetti che troveranno maggiore attuazione e visibilità negli anni a venire.

Consentitemi, quindi, in chiusura, di ringraziare di cuore i Colleghi, i Consiglieri, i Dipendenti e tutti coloro che direttamente ed indirettamente stanno supportando l'ODCEC di Milano nel raggiungimento degli ambiziosi obiettivi strategici che si è proposto di conseguire nel corso di questa consiliatura.

Marcella Caradonna



CONTO PREVENTIVO 2018

ONERI	2017	2018
A) Spese di funzionamento		
Costo del personale	850.000	850.000
Affitto e spese condominiali	310.000	310.000
Assicurazioni	14.000	14.000
Spese postali, telefoniche e licenze d'uso	40.000	40.000
Prestazioni di lavoro autonomo professionisti	55.000	102.000
Spese ufficio e amministrative	142.500	121.500
Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie	199.838	205.275
Spese Bancarie e commissioni	15.000	15.000
Accantonamento Fondo Rischi	40.000	30.000
Totale spese di funzionamento	1.666.338	1.687.775
B) Spese istituzionali		
Assemblee iscritti	26.000	20.000
Attività istituzionale e servizi agli iscritti	284.142	220.000
Formazione Professionale Continua (Costo effettivo al netto del f.do per attività di formazione)	437.000	490.000
Rivista Dottori Commercialisti e pubblicazioni	60.000	60.000
Stampa e spedizioni circolari e documenti	25.000	25.000
Accantonamento Fondo Assistenza	10.000	10.000
Totale spese istituzionali	842.142	825.000
Totale spese correnti A+B	2.508.480	2.512.775
C) Impiego fondi esercizi precedenti, oneri rinnovo sede e ammortamenti:		
Ammortamenti cespiti	65.000	50.000
Impiego fondi per rinnovo sistema informatico	45.000	100.000
Impiego fondi per attività di formazione	150.000	-
Impiego fondi per attività istituzionale e servizi agli iscritti	300.000	-
Impiego fondi per "Sviluppo Attività Istituzionali"	-	500.000
Totale Impiego fondi esercizi precedenti e ammortamenti	560.000	650.000
Totale Oneri A+B+C	3.068.480	3.162.775
Partite di giro CNDCEC		
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale - Contributo Consiglio Nazionale	1.050.010	1.075.295
ENTRATE		
A) Entrate correnti		
Quota annuale Albo	2.216.580	2.252.075
Quota annuale Elenco Speciale	18.400	17.200
Tassa Tirocinanti	75.000	75.000
Quota nuovi iscritti	73.500	73.500
Quota STP	25.000	40.000
Diritti di liquidazione parcelle	15.000	5.000
Diritti da terzi per corsi Formazione Professionale Continua	90.000	90.000
Proventi Finanziari e recuperi costi utilizzo sale	10.000	10.000
Altri proventi e rimborsi	50.000	-
Totale entrate correnti	2.573.480	2.562.775
Utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti per:		
Utilizzo fondi atti. di formazione	150.000	-
Utilizzo fondi attività istituzionale e servizi agli iscritti	300.000	-
Utilizzo fondi rinnovo sistema informatico	45.000	100.000
Utilizzo fondi per "Sviluppo Attività istituzionali"	-	500.000
Totale utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti	495.000	600.000
Totale a pareggio	3.068.480	3.162.775
Avanzo/disavanzo	-	-
Partite di giro CNDCEC		
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale - Contributo Consiglio Nazionale	1.050.010	1.075.295



RELAZIONE DEL TESORIERE SUL CONTO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2018

A norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Preventivo per l'esercizio 2018.

Il Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005, art.19 comma 1, prevede che il conto preventivo dell'anno successivo sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli iscritti nell'albo e nell'elenco speciale nel mese di novembre di ogni anno.

Il suddetto preventivo, prima di essere presentato alla presente Assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

I dati patrimoniali/economici e finanziari, ad oggi disponibili, basati su una situazione di periodo al 30 settembre 2017 e il forecast di previsione al 31 dicembre 2017, evidenziano un importo residuo di fondi/riserve e disponibili per il prossimo esercizio 2018, pari ad euro 641.432,17, oltre ad un previsto avanzo di amministrazione 2017.

Il preventivo 2018, approvato dal Consiglio nella riunione del 13/11/2017, si chiude con il pareggio di gestione.

PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2017 a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 27/04/2017, risultava pari a

fondo rinnovo sistema informatico	per euro	66.239,07
fondo attività istituzionali	per euro	571.105,80
fondo attività di sviluppo nel territorio	per euro	96.503,44
fondo rinnovo Sede	per euro	2.583,86
fondo Borsa di Studio Gino Bellini	per euro	5.000,00
Per un totale di euro		741.432,17

Alla data del 30 settembre 2017, data a cui si riferisce il forecast utilizzato per elaborare il preventivo 2018, il fondo per attività istituzionali si è decrementato di euro 100.000,00 per la costituzione della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano avvenuta in data 19 giugno 2017. Il residuo del citato fondo, pari ad euro 471.105,80, nonché i restanti fondi e riserve, che si presume rimangano invariati al termine del corrente esercizio, si propone, la loro destinazione, ad impegni di spesa del prossimo esercizio come di seguito indicato.

Nel preventivo 2018 si prevede che tali fondi, fermo restando diversa decisione del Consiglio ed in linea con i suoi progetti, ad esclusione del fondo destinato alla Borsa di Studio "Gino Bellini", si propone di impiegarli come segue:

Impiego fondi per rinn. sist. informatico	per euro	100.000,00
Impiego fondi per "Sviluppo attività istituzionali"	per euro	500.000,00
Per un totale di euro		600.000,00

PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 31/12/2017, PROIEZIONI I° TRIMESTRE 2018

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2017 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari ad euro 1.944.870,55 suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	euro	1.631.293,59
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	euro	312.953,04
Disponibilità di Cassa	euro	623,92

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste, a tutto il 31/12/2017 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2018, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il 1° trimestre 2018, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota Associativa del prossimo anno.

Si evidenzia che l'importo elevato della disponibilità bancaria esistente alla data del 30/09/2017 trova giustificazione anche nel nuovo adempimento legato alla fatturazione elettronica che di fatto posticipa l'emissione del documento di spesa di molti fornitori istituzionali.

Con riferimento all'investimento a garanzia del trattamento di fine rapporto dei dipendenti, presso IWBanca e presso Banca Popolare di Milano sono depositate, ulteriori somme, vincolate, pari ad euro **299.898,38**



CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2018

Il budget 2018 a raffronto con il preventivo 2017

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2017, e in considerazione dei preventivi in fase di analisi relativamente al nuovo sito istituzionale, alle modifiche relative ai sistemi informatici per la gestione di tutta l'attività a favore degli iscritti nonché le spese necessarie alla obbligatorietà della formazione per i Revisori Legali.

Si è tenuto conto nella determinazione di una comparazione e dell'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi.

Le entrate sono state considerate utilizzando il criterio della massima prudenza e nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili.

Il budget previsionale 2018, comprende nella previsione dei costi, due centri di costo di spese correnti (spese di funzionamento e spese istituzionali) e un centro di costo di impiego fondi esercizi precedenti e ammortamenti.

Con riferimento al funzionamento del Consiglio di Disciplina dell'Ordine si rammenta che a decorrere dall'anno 2014 tale funzione viene svolta da un Nuovo Consiglio, differente e autonomo dal Consiglio dell'Ordine di Milano. Tutti gli oneri inerenti al funzionamento del Consiglio di Disciplina sono in ogni caso a carico del nostro Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2018, all'interno della voce Spese Istituzionali.

ONERI

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Costo del personale

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione di 13 dipendenti e 1 dirigente e due figure interinali destinate a funzioni specifiche: una figura dedicata totalmente all'attività di funzionamento del Consiglio di Disciplina istituzionale e per una posizione relativa alla comunicazione interna.

Sono ricompresi, nell'importo del budget previsionale 2018, gli importi relativi alla produttività, alla formazione professionale, all'IRAP e agli oneri diretti.

L'importo previsto per il 2018 contiene una componente relativa al rinnovo CCNL per il quale non sono ancora state rese note tutte le particolarità.

Affitti e spese condominiali

L'importo per la locazione previsto nel 2018, comprensivo degli oneri accessori per le spese condominiali, ammonta ad euro 310.000,00, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

Assicurazioni

La previsione di tali oneri, quantificata in euro 14.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2018, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

Spese postali, telefoniche e licenze d'uso

L'importo previsto per l'anno 2018 ammonta ad euro 40.000,00, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

Prestazioni di lavoro autonomo professionali

Tale posta prevista per l'anno 2018 in euro 102.000,00 si riferisce al costo preventivato per le attività di assistenza legale, di tenuta paghe e contributi e di consulenza giuslavoristica. Questa nuova competenza di cui l'Ordine si avvarrà per l'anno 2018 e una riclassificazione del costo di consulenza contabile fiscale precedentemente inserito nella voce "Spese ufficio e amministrative" determina l'incremento numerico rispetto al preventivo 2017.

Spese ufficio e amministrative

L'importo previsto per il 2018, quantificato in euro 121.500,00 si riferisce alle spese di normale routine per la gestione degli uffici quali a titolo di esempio: piccola manutenzione, energia elettrica, vigilanza, pulizie, cancelleria, stampati, spese di consumo, gestione archivio, trasporti, abbonamenti e piccole pubblicazioni.

Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie

L'importo di euro 305.275,00 (previsto per l'anno 2018, comprensivo dell'impiego di fondi già accantonati si riferisce all'ingente attività di interventi informatici sui software istituzionali, manutenzioni e mantenimento impianti e macchine ufficio, canoni di utilizzo, mantenimento applicativi, fruibili anche dai singoli iscritti in area personale, per la gestione dei crediti on line e per la verifica delle proprie posizioni, oltre alle spese professionali tecniche informatiche.

Nel corso dell'anno 2018 si prevede l'implementazione complessiva dei software per la gestione albo iscritti e tirocinanti, formazione, presenze agli eventi, protocollazione e per l'hardware dell'Ordine.



A supporto di tale attività sono previsti interventi tecnici di assistenza e consulenza professionale.

Spese bancarie e oneri straordinari

Sono previste in euro 45.000,00, per oneri straordinari e spese bancarie, comprensive delle spese di incasso MAV. L'Ordine come anche annunciato a mezzo stampa, aderirà alla piattaforma PagoPa; il cambiamento nella modalità di pagamento delle quote annuali non comporterà una modifica sostanziale dei costi.

Nella voce Oneri Straordinari sono ricompresi anche gli importi per accantonamento rischi per un ammontare pari ad euro 30.000,00.

SPESE ISTITUZIONALI

Assemblee iscritti

Si riferisce al costo preventivato, pari ad euro 20.000,00 per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005.

Attività istituzionale e servizi agli iscritti

L'importo previsto per l'anno 2018, comprende le spese per le attività di comunicazione esterna, le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti avente, unica finalità, la valorizzazione della professione, le spese per le attività di ricerca di natura istituzionale di rilevanza esterna, le spese relative alla partecipazione ad attività congiunte, interdisciplinari, con le altre professioni intellettuali e con le istituzioni, per la valorizzazione della figura del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile, le spese per la compartecipazione ad attività organizzate da altri enti, avente utilità e valenza pubblica e/o per la professione, le spese di comunicazione e stampa anche di pubblicazioni periodiche e per la scuola di formazione dei tirocinanti avviata a partire dall'anno in corso.

All'interno della voce di costo per l'Attività Istituzionale e servizi agli iscritti sono altresì ricompresi:

- i costi inerenti il funzionamento del Consiglio di Disciplina che sono relativi ad attività di supporto esterno legale e per attività di funzionamento dello stesso Consiglio.
- i costi inerenti al funzionamento del nuovo Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento.
- i costi inerenti a iniziative a tutela della professione di Dottore Commercialista iniziative che verranno intraprese nel corso del 2018 anche tramite piani di comunicazione integrati, in linea con quanto già intrapreso e sviluppato nel corso degli anni trascorsi.

Formazione professionale continua e convegni

L'importo previsto per l'anno 2018 si riferisce al costo preventivato per la predisposizione di convegni, legati alla formazione professionale continua organizzati direttamente dall'Ordine, anche per il tramite della Fondazione.

Alcuni di questi eventi sono già in corso di svolgimento e altri, già deliberati dal Consiglio dell'Ordine, inizieranno nel corso dell'anno 2018, tra cui:

- ODCEC Master:
 - iniziative di formazione gratuita in collaborazione con le Università e Il Sole 24 Ore, riguardanti i seguenti argomenti:
- Norme e tributi
- Processo Tributario
- Lavoro
- Enti Locali
- Terzo Settore
- Accertamento e contenzioso tributario
- Teoria e pratica professionale:
 - incontri di approfondimento utili per l'attività operativa negli studi per il professionista e i tirocinanti

I corsi, master e convegni, al fine di permettere una maggior fruizione, verranno forniti non solo in aula ma anche in modalità e-learning e in modalità "streaming".

Tra i costi per la formazione sono anche da annoverare gli importi relativi al costo preventivato per il comitato scientifico della Scuola di alta formazione (SAF) alla redazione e stampa dei "Quaderni" sempre editi dalla SAF, alla predisposizione di iniziative di formazione gratuite su temi tecnici organizzati anche di concerto con altri Ordini di diverse discipline professionali (Avvocati, Notai, Consulenti del lavoro) e/o con le istituzioni territoriali di riferimento (Agenzia delle Entrate, Tribunale, Tar, Università, CCIAA, INPS, GdF).

Rivista dottori commercialisti e pubblicazioni

La previsione di spesa per il 2018, pari ad euro 60.000,00, ricomprende quasi integralmente l'onere per la pubblicazione del massimario.

Stampa e spedizioni circolari

L'importo di euro 25.000,00 risulta invariato rispetto all'importo inserito nel preventivo dell'anno 2017.

L'utilizzo della posta elettronica, e della posta elettronica certificata, sempre più utilizzata anche dal nostro Ordine Professionale, come sistema di utilizzo di comunicazione alternativo, permette di limitare e contenere l'onere complessivo di tale voce ma non può eliminarlo totalmente, vista anche la differente efficacia di comunicazione e la necessità di trasferire agli iscritti documenti e materiali talvolta anche in formato cartaceo.



Accantonamento fondo assistenza

Nel Preventivo dell'anno 2018 viene inserito un importo pari ad euro 10.000,00 destinato ad interventi di tipo assistenziale a supporto dei colleghi che manifesteranno gravi situazioni di difficoltà personale.
La procedura di intervento sarà deliberata dal Consiglio sulla base di una attenta e approfondita istruttoria.

IMPIEGO AVANZO/FONDI/RISERVE ESERCIZI PRECEDENTI E AMMORTAMENTI

Ammortamenti cespiti

L'importo di euro 50.000,00 è stato calcolato tenendo conto del naturale deperimento dei beni previsto per l'esercizio 2018.
In tale voce sono ricompresi anche gli acquisti di beni con sostituzione annuale.

Impiego fondi per rinnovo sistema informatico

L'importo indicato in euro 100.000,00, considera l'importo di investimenti e spese che si dovranno sostenere nel prossimo anno per il rinnovo del sistema informatico.

Impiego fondi sviluppo attività istituzionali

Come già indicato il Consiglio ha deliberato, in un momento di vari cambiamenti, di accorpate in un unico Fondo, gli importi previsti per lo sviluppo di tutte le attività istituzionali, anziché indicarle in previsioni che non venivano poi sviluppate così come stanziato in sede di preventivo negli anni passati. Tale Fondo viene destinato a iniziative legate alla tutela della nostra categoria, ad altre iniziative istituzionali a supporto della categoria, ad attività a favore degli iscritti, alla formazione in modalità e-learning, alla visione in streaming degli eventi in aula.

ENTRATE

La previsione delle entrate (proventi) ha tenuto necessariamente conto dell'andamento del numero di iscrizioni all'Ordine, secondo gli ultimi dati certi disponibili.

Quota annuale albo ed elenco speciale

Le quote a carico degli Iscritti, previste per il 2018, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel budget 2018 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2018.

Gli importi previsti per l'anno 2018, deliberati dal Consiglio dell'Ordine, per tutti gli iscritti persone fisiche e per le società tra professionisti (STP) sono invariati rispetto agli importi vigenti nel 2017.

Invariati anche gli importi previsti per gli iscritti all'Elenco Speciale ed esenzione totale per gli iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni.

Più in particolare gli importi delle quote annuali deliberate possono essere riassunte nella specifica seguente:

persone fisiche

euro 155,00 per i 1.169 iscritti presunti al 01/01/2018 con età fino a 35 anni

euro 280,00 per i 7.396 iscritti presunti al 01/01/2018 con età superiore a 35 anni

esenzione totale per 206 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2017

euro 200,00 per gli 86 iscritti all'elenco speciale alla data del 01/01/2018.

Società tra professionisti (stp)

La quota di base è di Euro 280,00 per la STP (alla data del 30/09/2017 risulta iscritte 54 STP) qualunque forma giuridica assuma. La quota richiesta alla STP viene incrementata in relazione al numero e tipologia di composizione della compagine societaria prevedendo in aggiunta alla quota base, una maggiorazione di Euro 280,00 per ogni socio persona fisica che non sia iscritto all'Ordine di Milano e di euro 500,00 per ogni socio persona giuridica.

Tassa di Prima Iscrizione

Sia per le persone fisiche che per le STP è sempre dovuta la tassa di prima iscrizione nella misura di euro 90,00; sono altresì dovute le tasse di concessioni governative e l'imposta di bollo come da disposizioni vigenti.

Tassa tirocinanti

La tassa a carico del tirocinante, prevista per il 2018 è pari ad euro 200,00 per l'intera durata del tirocinio, con importo da versare al momento della iscrizione al registro dei tirocinanti.

Si prevede che risulteranno iscritti al Registro, nel corso dell'anno 2018, circa 750 tirocinanti.

Quota nuovi iscritti

La quota a carico del nuovo iscritto è pari a quella indicata nella voce "Quota annuale Albo ed Elenco Speciale" nelle entrate.



È dovuto, come per i periodi precedenti, un importo, in aggiunta alla quota annuale, di euro 90,00, una tantum, da corrispondere al momento della iscrizione.

Nel corso del 2018, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

Diritti liquidazione parcelle

Nel 2018, visto il contenuto del D.L. 1/2012 che è intervenuto abolendo di fatto l'istituto della liquidazione delle parcelle a decorrere dalle prestazioni effettuate dal 24 agosto 2012, si ipotizza un importo ridotto rispetto a quello riportato nel preventivo per l'esercizio 2017.

Diritti da terzi per corsi di formazione professionale continua

Tale voce di entrata per l'anno 2018 è costituita dai rimborsi richiesti a enti formatori, che organizzano eventi, convegni e corsi, accreditati, da parte del Consiglio dell'Ordine, per il rilascio dei crediti formativi, validi ai fini del riconoscimento della formazione professionale continua.

Tale importo riveste unicamente finalità di addebito costi per oneri sostenuti dall'Ordine e non costituisce voce di entrata/provento di attività commerciale e tiene conto delle recenti modifiche legislative e regolamentari in materia.

Proventi finanziari

I Proventi finanziari previsti per il 2018, sono quantificati in euro 10.000,00.

Destinazione avanzi e utilizzo riserve/fondi

Le analisi delle situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie al 30/09/2017, unite alla verifica del forecast 2017 relativo alle proiezioni di spesa e incasso a tutto il 31/12/2017, evidenziano, alla data di predisposizione della presente relazione, fondi e riserve, al netto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, di importo pari ad euro 641.432,17, che si prevede di utilizzare, nel corso dell'anno 2018, per un importo di euro 600.000,00.

PARTITE DI GIRO

Contributo del consiglio nazionale

A sola memoria, si evidenzia che la quota dovuta al Consiglio Nazionale non viene più riportata, all'interno delle voci di oneri e proventi, nel bilancio preventivo dell'Ordine territoriale locale, in quanto trattasi di somme che, sebbene incassate dall'Ordine locale, non sono mai a disposizione dell'Ordine locale, il quale ha l'obbligo, nei tempi e nei modi indicati dallo stesso Consiglio Nazionale, di procedere al riversamento diretto, nel rispetto delle disposizioni del Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005 all' art. 12 co.1 in cui si specifica che l'Ordine "cura, su delega del Consiglio Nazionale, la riscossione ed il successivo accreditamento della quota determinata ai sensi dell' articolo 29".

Per l'anno 2018 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ha indicato che la quota di propria spettanza che l'Ordine territoriale deve riscuotere, ammonta ad euro 65,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2017 non abbiano compiuto i 36 anni di età, ed euro 130,00 per tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco speciale e per le STP.

Tale importo, che verrà incassato unitamente alla quota annuale 2018 del Nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2018 ed è pari ad euro 1.075.295,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2018 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 14 Novembre 2017

Il Tesoriere
Nicola Frangi



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

Il Conto preventivo per l'esercizio 2018, approvato e sottoposto dal Consiglio dell'Ordine all'esame di questo Collegio, è corredato, come per gli esercizi passati, dalla relazione programmatica del Presidente e dalla Relazione del Tesoriere. I documenti sono stati elaborati e consegnati al Collegio dei Revisori secondo le modalità, i modelli ed i termini previsti dal regolamento di contabilità adottato dal Consiglio.

In sede di verifica del conto previsionale, sono stati quindi acquisiti tutti i documenti e i prospetti ritenuti necessari e sufficienti a comporre il nostro giudizio, volto a stabilirne la coerenza, l'attendibilità e la congruità delle stime in relazione agli scopi istituzionali dell'Ordine e della conseguente salvaguardia dell'equilibrio finanziario.

Il Collegio dei Revisori da atto che:

- Lo schema di bilancio, articolato in voci di entrate e voci di spesa, presenta, nella maggior parte dei casi, stanziamenti di natura corrente, determinati per competenza economica e di cassa;
- Le risorse e gli impegni di spesa, sono unicamente riferibili al periodo in esame;
- In ottemperanza al principio del pareggio di bilancio, il volume delle entrate previste, unitamente all'impiego dei fondi disponibili e accertati nel corso degli anni precedenti, finanziano la totalità delle voci di costo;
- La stima delle poste del conto previsionale oggetto della presente verifica, appaiono guidate, nella loro determinazione, in ossequio ai principi di cautela e coerenza con le dinamiche tipiche del nostro Ordine e in linea con gli obiettivi e indirizzi che il Consiglio intende perseguire.

In relazione ai costi e agli oneri, il presente Collegio, vagliando la documentazione fornita dall'ufficio preposto, ne ha verificato l'adeguatezza nei vari stanziamenti previsti, in ordine alle spese di funzionamento indicate a bilancio.

Per quanto riguarda le spese istituzionali, gli impegni previsti dal Consiglio, risultano essere in linea con le finalità del nostro Ordine, gli stanziamenti a bilancio appaiono guidati dal principio di prudenza e beneficiando dell'impiego dei fondi disponibili precedentemente accertati, all'uso previsti.

Tra le voci di Entrata si evince, come di logica, la maggior risorsa finanziaria essere rappresentata dall'incasso delle quote degli iscritti, le quali non includono la parte che per regolamento, è assegnata al Consiglio Nazionale e quindi correttamente iscritta tra le partite di "giro".

Per quanto sopra esposto, verificata l'attendibilità delle entrate, la congruità e la coerenza degli investimenti proposti nei documenti con i progetti e gli obiettivi che il Consiglio dell'Ordine intende perseguire, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

Il Collegio dei Revisori

Emanuela Marchese
(Presidente)

Alberto Garavaglia
(Revisore effettivo)

Eros A. Tavernar
(Revisore effettivo)

