



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



# CONTO PREVENTIVO 2021





# SOMMARIO

Gli obiettivi del Consiglio .....	8
I nostri obiettivi di mandato per il quadriennio 2017-2020 .....	9
<b>1</b> Ruolo dell'Ordine Obiettivo: <b>La valorizzazione dell'identità</b> .....	10
<b>2</b> Supporto nell'attività professionale Obiettivo: <b>Il supporto nell'attività professionale</b> .....	12
<b>3</b> Servizi Obiettivo: <b>Servizi agli iscritti</b> .....	14
<b>4</b> Iniziative volte a creare una maggiore economicità negli studi professionali Obiettivo: <b>Contribuire a una maggiore economicità per gli studi professionali</b> .....	16
<b>5</b> Trasparenza Obiettivo: <b>Rendere più partecipi i colleghi alla vita dell'Ordine</b> .....	18
In conclusione .....	20
Relazione del Tesoriere .....	22
Conto Preventivo 2021 .....	31
Relazione dei Revisori .....	34

---



Gentili Colleghe e gentili Colleghi, Il 2020 è stato un anno molto difficile per la pandemia e per l'incertezza economica che ne è derivata.

Mentre scrivo questa relazione siamo ancora nel pieno di un'esperienza che è destinata a stravolgere tutti gli schemi del passato ed a cambiare in modo drastico molte delle abitudini che avevamo sia a livello personale che professionale.

Confindustria, durante l'evento "*Comunicare Domani x capire per ripartire*", ha tracciato un quadro pessimistico per il 2020 prevedendo un calo del 10% sul Pil, con un dato particolarmente basso per le esportazioni di beni e servizi (-14,3%) e per gli investimenti fissi lordi (-15,8% contro l'1,6% registrato nel 2019).

In calo anche i consumi delle famiglie che, probabilmente per l'effetto della perdita dei posti di lavoro e della riduzione degli introiti mensili dovuti ai ritardi della cassa integrazione, fanno registrare un -11,1%.

I dati sull'occupazione intesa in numero di ore lavorate, è in linea con la diminuzione della produzione -10,2%, ma è un dato destinato a variare nel momento in cui il blocco dei licenziamenti verrà revocato e le aziende saranno nuovamente libere di riallocare le risorse umane gestendo licenziamenti e nuove assunzioni. Manovra che secondo le previsioni, porterà un calo di circa 400.000 occupati nel 2020 e un ulteriore calo di altri 250.000 occupati nei primi mesi del 2021.

In questo contesto gli Studi di noi commercialisti sono stati sottoposti ad una notevole pressione per una miriade di problematiche derivanti, fra l'altro, dall'obbligo di organizzarsi con forme di smart working nel rispetto delle linee guida in tema di sicurezza sul luogo di lavoro, dalle incertezze derivanti dai molti decreti emergenziali, dagli obblighi connessi ad un numero di adempimenti esorbitante e (non ultima) dalla improvvisa carenza, per molti di flussi di cassa.

Nel merito si è ritenuto di **stanziare un importo specifico dedicato ad iniziative che alleggeriscano per i colleghi la propria attività** e la cui fattibilità è allo studio.

Il Consiglio, infatti, ha ritenuto importante prevedere nel 2021 di



intensificare l'impegno affinché ogni iscritto si senta parte di una comunità.

Nel dialogo costante con i colleghi si è cercato, quindi, per quanto possibile di essere di supporto attivando iniziative specifiche sui temi "più caldi", incrementando la formazione e l'informazione con l'utilizzo di strumenti di comunicazione moderna, avviando un canale privilegiato con le istituzioni (in primis Regione, Comune INPS, DRE) per avere risposte tempestive ai quesiti sulle differenti tematiche generate dalla situazione.

Nel frattempo si è rafforzata l'attività di presenza "politica" attraverso un numero sempre crescente di interventi di sollecitazione al CNDCEC e sui media con una presenza nei principali canali televisivi e agenzie di stampa su problematiche di interesse della categoria e della collettività

In questo contesto si sono richiesti, solo per citarne alcuni, i rinvii degli adempimenti, una maggiore attenzione alle problematiche delle "partite IVA, la predisposizione di strumenti che tutelino il professionista nella malattia, una maggiore attenzione alle problematiche ancora esistenti sulla disparità di genere.

Nei quattro anni di mandato si è avviato un percorso per accrescere la credibilità dell'Ordine e, più in generale, della categoria anche attraverso la presenza in eventi che hanno caratterizzato il nostro territorio.

In questa ottica si sono realizzate sinergie più intense con le Università, con le associazioni di categoria delle imprese e degli artigiani, con il mondo del "no profit" e con le istituzioni al fine di portare avanti in rete con le altre realtà milanesi progetti che fossero portatori di quei **valori di trasparenza, correttezza ed inclusione** che sono alla base del vivere civile.

Un impegno di solidarietà che l'Ordine ha esteso anche a livello nazionale condividendo la propria offerta formativa ai colleghi di tutta Italia (estendendo, così, l'opportunità, già degli iscritti di Milano, di un aggiornamento totalmente gratuito).

Per questo motivo, da più Ordini ed in più occasioni è giunto il ringraziamento per l'attività svolta **con il riconoscimento di una elevata qualità nella realizzazione degli eventi e nella professionalità dei relatori che rende l'Odcec di Milano un punto di riferimento su tutto il territorio nazionale.**

Un grazie sincero, dunque, ai colleghi delle Commissioni che con grande spirito di servizio hanno reso possibile raggiungere anche in un anno complesso come questo un numero di eventi simile a quelli realizzati nel 2019 attraverso il ricorso ai canali multimediali.

Grazie proprio ai componenti delle Commissioni abbiamo potuto aggiornare con tempestività gli iscritti su tutte le tematiche dei decreti emergenziali e non solo.

Di particolare gradimento, ad esempio, sono stati i brevi video realizzati su tematiche particolarmente importanti quali l'antiriciclaggio che, con taglio pratico, costituiscono una guida concreta nel rispetto di specifici adempimenti.

**Competenza ed autorevolezza sono un obiettivi che devono essere sempre presenti nelle strategie dell'Ordine** poiché costituiscono indubbi fattori di riconoscimento per la categoria, troppo spesso sotto valutata ed è per questo che il bilancio preventivo che Vi proponiamo di approvare, oltre ad un significativo stanziamento per la formazione, espone anche una voce specifica che riguarda la presenza ai tavoli istituzionali, nella ferma convinzione che l'Ordine debba agire da protagonista sul territorio. Un altro impegno che è proseguito nel 2020 e che, a nostro avviso, dovrebbe caratterizzare il 2021 è l'attività di modernizzazione dell'Ordine attraverso la digitalizzazione dell'aria formazione e albo, la creazione di un nuovo sito che consenta al collega di accedere con una sola password a tutte le aree



riservate e la creazione di aule virtuali per effettuare la formazione anche se la necessità di effettuare gli eventi a distanza debba proseguire nel tempo.

Il trasferimento della sede è stata l'occasione per rinnovare attrezzature ormai obsolete ed a rivedere le procedure interne.

Il percorso di informatizzazione mira a rendere molto più agevole per il singolo iscritto la regolarizzazione di tutti gli adempimenti burocratici che l'iscrizione all'Ordine comporta.

Grazie alla Commissione informatica, inoltre, sono stati messi a punto **diverse iniziative per incrementare la digitalizzazione negli Studi.**

In questo ambito è apparso utile anche sottoscrivere un accordo con Namirial per consentire ai colleghi di **attivare in autonomia lo SPID** per se, ma anche per i propri clienti e l'introduzione nel sito di **IO, l'app dei servizi pubblici** che consente di avere un unico accesso per interagire in modo semplice e sicuro con i servizi pubblici locali e nazionali direttamente su smartphone.

Sempre a supporto degli Studi nel percorso di digitalizzazione si sono effettuati diversi incontri sul tema con anche sessioni pratiche.

Nel bilancio preventivo sono previsti investimenti sia per l'Ordine che per gli iscritti per proseguire in questo percorso di digitalizzazione, considerato, fin dall'inizio del mandato, indispensabile per garantire all'ente ed ai colleghi il raggiungimento di maggiori livelli di efficienza, ancor più fondamentali in un periodo di forte crisi economica come quello che stiamo attraversando.

Proprio per essere di aiuto in modo concreto anche in relazione ad un contenimento dei costi si è dato vita ad una iniziativa legata alle **convenzioni per la categoria.**

È stata quindi creata un'app da utilizzare sul proprio cellulare nella quale il collega può trovare le convenzioni di realtà che nei diversi settori si sono resi disponibili a offrire agli Iscritti all'Ordine di Milano (in forza dei numeri che l'Odcec esprime) condizioni economiche particolarmente vantaggiose e in esclusiva.

L'iniziativa, appena avviata, vedrà il suo ampliamento del corso del prossimo anno, ma sarà operativa già dai primi di dicembre.

Un capitolo importante, per il quale abbiamo ritenuto di impegnare risorse anche nel prossimo anno, è quello della comunicazione.

**Un Ordine dinamico e moderno esige la capacità di muoversi in modo agile sui differenti canali di comunicazione che l'attuale realtà offre.**

Per questo si è investito sui social e sull'apertura di un canale web dedicato che trasmettendo mediamente più volte alla settimana ha consentito da aprile ad oggi di superare oltre 2.500.000 visualizzazioni con un pubblico non solo di colleghi, ma anche di operatori economici e non solo.

Come per il precedente anno, **nell'ottica di trasparenza che ha sempre caratterizzato questo mandato**, nei prospetti verrà indicato quello che ci eravamo promessi di perseguire come obiettivi di mandato e quello che abbiamo realizzato (che costituisce la base dei numeri espressi nel bilancio preventivo) Consentitemi in chiusura di ringraziare in prima persona coloro che mi sono stati vicini in questi quattro anni di mandato.

I Consiglieri che hanno accolto con entusiasmo le sfide che la voglia di cambiamento ci ha indotto ad accettare.

Tutti coloro che, a vario titolo, hanno collaborato nella struttura e per la struttura, sottoposti spesso a ritmi serrati per rendere l'Ordine più efficiente nei servizi agli iscritti.



I collaboratori ed i consulenti che hanno consentito con risposte rapide e competenti di lavorare con la tranquillità di agire sempre nel rispetto della norma

I Colleghi che sono sempre stati propositivi, disponibili, attenti a cogliere le proposte e pronti ad avviare e realizzare progetti nuovi.

Il Consiglio di disciplina che ha un compito delicato e difficile al quale non si è mai sottratto.

Tutti i componenti della Fondazione che hanno perseguito sempre gli ambiziosi *target* in tema di formazione.

Grazie!

Dalle mie parole spero di riuscire a trasmetterVi l'Ordine, come l'ho conosciuto io: una comunità ricca di competenze, valori, umanità e solidarietà.

Un piccolo universo che ha lavorato insieme per 4 anni **con la *vision* di un Ordine moderno e dinamico, non rivolto ad una piccola élite, ma aperto alle problematiche di tutti gli iscritti, di grandi e piccole dimensioni, con pari dignità e rispetto.**

Ed oggi, a fine mandato, lavorando con impegno e dedizione, diversi risultati li abbiamo ottenuti: formazione gratuita, una sede nuova e funzionale, maggiore efficienza nelle pratiche burocratiche, nuovi servizi agli iscritti e un modo moderno di comunicare.

Un Ordine come lo volevamo noi: di tutti e per tutti.



## GLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO

**P**er consentire un raffronto adeguato nel *work in progress* delle attività svolte si riprende lo schema utilizzato nel bilancio preventivo 2021.

Come di certo ricorderete nel 2017 il nostro obiettivo era principalmente quello di dar vita ad un Ordine moderno e dinamico, in grado di essere di supporto ai Colleghi in questo difficile momento, ma anche di “svecchiare” l’immagine di una categoria che, nell’immaginario di molti, è composta solo, o quasi prevalentemente, da persone che si occupano in modo meccanico di adempimenti fiscali.

Una meta non facile anche per i tanti vincoli che l’essere ente pubblico di natura associativa impone e per il sorgere di sempre nuovi adempimenti, quali, ad esempio, quelli legati alla formazione professionale continua dei Revisori (che ha drenato nell’Ordine molte risorse ed energie).

Pur con queste difficoltà, in ogni caso, abbiamo proseguito con impegno e determinazione nei nostri propositi confidando nell’aiuto e nel supporto di molti Colleghi che condividevano (e condividono) il nostro progetto.

Per avere un Ordine moderno e dinamico ci eravamo dati per il quadriennio un programma da perseguire attraverso l’attuazione di specifiche linee strategiche.

Il resoconto dettagliato viene rinviato, come è giusto, all’esposizione del bilancio Consuntivo 2020, ma pare importante fare un breve riepilogo in vista degli interventi che ci si propone di attuare nel 2020.

Per comodità riepiloghiamo la struttura del programma per poterVi aggiornare su quanto, per ogni punto è stato fatto.



## I NOSTRI OBIETTIVI DI MANDATO PER IL QUADRIENNIO 2017-2020

### **1 RUOLO DELL'ORDINE**

- Partecipazione ai Tavoli Istituzionali
- Dialogo con CNDCEC e Ordini territoriali
- Coinvolgimento dei colleghi che svolgono funzioni pubbliche
- Monitoraggio delle leggi
- Progetti di comunicazione Iniziative Speciali

### **2 SUPPORTO NELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE**

- Formazione efficace
- Convegni a chilometro zero
- Confronto con le Istituzioni
- Tutela dell'attività professionale
- Contrasto all'abuso della professione

### **3 SERVIZI**

- Centro studi
- Ricerca e formazione del personale degli studi Sportello di consulenza legale
- Supporto ai giovani
- Strumenti per la conciliazione lavorativa per le donne commercialiste

### **4 INIZIATIVE VOLTE A CREARE UNA MAGGIORE ECONOMICITÀ NEGLI STUDI**

- Riduzione della quota di iscrizione
- Networking*
- Gruppi d'acquisto
- Convenzioni
- Sviluppo di una Cultura gestionale

### **5 TRASPARENZA**

- Dialogo con gli Iscritti Bilancio di mandato
- Istituzione di una sede "per tutti"



## OBIETTIVO: LA VALORIZZAZIONE DELL'IDENTITÀ

**P**ur con molte difficoltà anche nel 2020 è proseguita l'attività di dialogo con le istituzioni, le associazioni di categoria e gli enti del "No profit". Questo ruolo è sempre stato ritenuto strategico ed oggi più che mai diventa fondamentale lavorare in rete per consentire al tessuto sociale ed economico milanese di superare questo terribile momento.

Per questo anche nel bilancio 2021 si è ritenuto di prevedere una voce dedicata a questa specifica attività.

Difficile è, sicuramente, il dialogo con il mondo politico. Nel corso del 2020 si è molto investito in comunicazione per far sentire la nostra voce e si è sollecitato il CNDCEC poiché, nel rispetto dei ruoli, al Consiglio Nazionale compete la tutela della professione ed il confronto con il Governo e i Ministeri.

Molta attenzione è stata data al monitoraggio delle leggi per informare ed aggiornare tempestivamente i colleghi.

Con questa consapevolezza avevamo identificato alcune linee di intervento e in particolare:

- › **PARTECIPAZIONE AI TAVOLI ISTITUZIONALI**
- › **DIALOGO CON CNDCEC ED ORDINI**
- › **SENSIBILIZZAZIONE DI COLLEGHI CHE HANNO RUOLI PUBBLICI**
- › **ATTENZIONE AL MONITORAGGIO DELLE LEGGI**
- › **AVVIO DI PROGETTI DI COMUNICAZIONE**



LINEE STRATEGICHE	ATTIVITÀ SVOLTA 2017/2020
<p><b>Partecipazione ai Tavoli Istituzionali</b> nei quali le competenze e la professionalità di noi Commercialisti consentano di dare un contributo concreto</p>	<p>Il percorso avviato nel 2017 di dialogo con il tessuto socio-economico milanese si è intensificato nel 2020 per ottenere risposte nei momenti di incertezza o, anche, per supportare i colleghi come la sinergia realizzata con ATS città metropolitana per la stesura condivisa di linee guida per gli studi in relazione alle problematiche causate dal Covid-19 in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro.</p>
<p><b>Dialogo con il CNDCEC e con le Istituzioni</b> su temi centrali della categoria</p>	<p>Come sottolineato in più occasioni il Consiglio di Milano si è sempre posto in un'ottica di sollecitazione costruttiva nei confronti del CNDCEC ad esempio chiedendo la proroga (poi concessa) nel pagamento delle quote oppure la sollecitazione a superare il "gender gap" (ancora molto presente nella categoria) in occasione della nomina di gruppi di lavoro esclusivamente con componenti maschili per non parlare delle molte istanze sulle materie più prettamente di carattere professionale. L'Ordine si è reso parte attiva in molti progetti proposti a livello centrale e condivisi.</p>
<p><b>Dialogo con gli altri Ordini territoriali</b></p>	<p>Molto attivo il dialogo ha dato vita ad un progetto sui quartieri di Milano che si è interrotto a causa dell'emergenza sanitaria, ma che si auspica prosegua nel 2021.</p>
<p><b>Sensibilizzazione dei Colleghi</b> che svolgono funzioni pubbliche ai temi di categoria</p>	<p>Dialogo e confronto con molti colleghi che hanno assunto funzioni pubbliche ai quali si trasmettono, anche in via informale, note e commenti sulle norme vigenti.</p>
<p><b>Monitoraggio dell'evoluzione normativa</b></p>	<p>Creazione centro studi Legislativo. Il 2020 ha portato ad un rallentamento in questa attività che non comporta oneri eccessivi, ma si auspica una sua prosecuzione anche nel 2021.</p>
<p><b>Avviamento di progetti di comunicazione</b></p>	<p>Intensificazione rapporti con i <i>media</i>, apertura dei canali <i>social</i>, avvio <i>video newsletter</i>, apertura canale <i>tv web</i>. Partecipazione a trasmissioni televisive. Modifica <i>lay-out</i> grafico. Accordi con testate per presenza con articoli di colleghi.</p>
<p><b>Iniziative specifiche</b></p>	<p>Il ruolo della Fondazione nell'organizzazione della formazione in base agli obiettivi indicati dall'Ordine è stato strategico anche e soprattutto in questo periodo nel quale la formazione in aula non è stata possibile. Per tale motivo si è ritenuto di stanziare nel 2021 una uguale somma.</p>



## OBIETTIVO: IL SUPPORTO NELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE

**N**el programma in questa area venivano destinate, (ed oggi ancora di più) molte delle risorse economiche ed umane dell'Ordine. Per questo si è ritenuto di costituire la Fondazione ODCEC Milano che, se pur in modo autonomo, grazie al contributo annuale che l'Ordine delibera in forza di una convenzione, segue le linee strategiche proposte dal nostro Consiglio partecipando così, indirettamente, ma concretamente, al raggiungimento degli obiettivi dell'Ordine.

Le linee strategiche definite nel 2017 sono:

- › **FORMAZIONE EFFICACE**
- › **CONVEGNI A CHILOMETRO ZERO**
- › **CONFRONTO CON LE ISTITUZIONI E CONTROPARTI PUBBLICHE**
- › **TUTELA ATTIVITÀ PROFESSIONALE**
- › **CONTRASTO ALL'ABUSO DELLA PROFESSIONE**



LINEE STRATEGICHE	ATTIVITÀ SVOLTA 2017/2020
<p><b>Formazione efficace erogata in forma gratuita</b> per i colleghi</p>	<p>L'obiettivo di una formazione totalmente gratuita per gli iscritti senza che questo generasse squilibri economici e finanziari per l'Ordine è stato raggiunto in tutto il quadriennio. Un risultato, a nostro avviso, di assoluto rilievo perché ha consentito di usufruire di strumenti di aggiornamento tutti i colleghi, senza differenze di dimensioni o di capacità reddituale. Un supporto importante per i giovani e per i tanti colleghi che nel 2020 stanno fortemente risentendo della situazione di difficoltà economica attuale. In appendice una breve descrizione dell'attività del 2020. Nel bilancio preventivo si è stanziata una cifra importante nell'aspettativa di un proseguo di questa scelta. Va sottolineato che per consentire ai colleghi di usufruire della formazione a distanza, oltre alla piattaforma Concerto si è investito nella attivazione di aule virtuali accessibili dal sito.</p>
<p><b>Formazione decentrata</b></p>	<p>La formula inizialmente pensata di convegni nelle zone più periferiche non ha riscontrato un gradimento da parte dei colleghi, probabilmente anche a causa della scarsa densità di presenze per ogni Comune. In ogni caso il potenziamento della formazione a distanza ha reso anche ai colleghi situati non in prossimità della sede di partecipare agli eventi dell'Ordine.</p>
<p><b>Valorizzazione</b> del ruolo del Commercialista nelle istituzioni</p>	<p>In tutto il quadriennio ci si è fortemente impegnati nella valorizzazione del nostro ruolo all'interno del territorio milanese partecipando a molte iniziative anche di altre realtà su temi tecnici e di valenza sociale.</p>
<p>Sportello per segnalazione di abusi da parte di Enti e Istituzioni</p>	<p>Non ancora istituito sotto il profilo formale. Nella sostanza l'Ordine sta affiancando i colleghi con difficoltà e problematiche burocratiche attivando, ove possibile, i canali istituzionali.</p>
<p><b>Tutela dell'attività professionale</b></p>	<p>Anche nel 2020 è proseguita l'attività di tutela della professione parlando del nostro ruolo sui media principali, attivando diffide laddove la nostra categoria sia denigrata e realizzando un video sull'importanza dei compiti che abbiamo svolto nella pandemia (che ha avuto un numero molto rilevante di visualizzazioni).</p>



## OBIETTIVO: **SERVIZI AGLI ISCRITTI**

**P**erché il Collega si senta parte integrante dell'Ordine è importante che trovi in esso risposte anche per quanto attiene la gestione del proprio Studio.

Nel programma condiviso nel 2017 avevamo, per questo, delineato le seguenti linee strategiche:

- › **CENTRO STUDI PER I COMMERCIALISTI**
- › **RICERCA E FORMAZIONE DEL PERSONALE PER GLI STUDI**
- › **SPORTELLI DI CONSULENZA SPECIALISTICA LEGALE**
- › **SUPPORTO AI GIOVANI NELL'AVVIO DELLA PROFESSIONE**
- › **AGEVOLAZIONE DELL'ATTIVITÀ DELLE DONNE COMMERCIALISTE E A SUPPORTO DEL NUCLEO FAMILIARE**



LINEE STRATEGICHE	ATTIVITÀ SVOLTA 2017/2020
<p><b>Creazione centro studi,</b> risposte ai quesiti e biblioteca collaborativa</p>	<p>Pur non essendo formalizzato, il supporto ai Colleghi per quesiti specifici già esiste grazie alla collaborazione dei Colleghi delle Commissioni. Più strutturata è la risposta ai quesiti di natura fiscale. Nel 2020 sono stati realizzati gruppi di lavoro a supporto dei colleghi su tematiche specifiche quali, ad esempio, “il <i>Superbonus</i> 110%”.</p>
<p><b>Ricerca e formazione del personale negli studi</b></p>	<p>Questa iniziativa era allo studio nel 2019, ma, purtroppo, per l'emergenza sanitaria non è stato possibile proseguire nel percorso. Sono però state avviate sinergie per far incontrare la domanda e l'offerta nell'ambito del tirocinio professionale.</p>
<p>Sportelli di consulenza legale e specialistica</p>	<p>Avviati in via sperimentale sportelli di assistenza legale, di supporto all'internazionalizzazione, di primo livello per bandi italiani ed europei. Nel 2020 è stato incrementato il supporto in materia di antiriciclaggio, area particolarmente delicata per le problematiche trattate.</p>
<p><b>Sportello Giovani</b></p>	<p>La Commissione giovani è stata molto attiva ed ha realizzato molte iniziative per i giovani, anche attraverso il ricorso alla piattaforma per incontrarsi.</p>
<p>Iniziative volte ad agevolare la conciliazione famiglia lavoro</p>	<p>La realizzazione di un baby parking ha incontrato difficoltà oggettive connesse alle normative vigenti. Per quanto attiene il lavoro delle Commissioni si è agevolata la modulazione degli orari (spesso ormai nelle pause pranzo) per consentire la partecipazione anche a chi ha figli piccoli.</p>



OBIETTIVO:  
**CONTRIBUIRE A UNA MAGGIORE  
ECONOMICITÀ PER GLI STUDI PROFESSIONALI**

In un periodo di crisi come quello che stiamo vivendo e con un costante aumento dei costi di gestione, è importante che l'Ordine si doti di iniziative che possano contribuire ad una maggiore economicità dell'attività professionale dei Colleghi.

Nel programma condiviso nel 2017 avevamo, per questo, delineato le seguenti linee strategiche:

- › **RICHIESTA AL CNDCEC DI RIDUZIONE DELLA QUOTA**
- › **NETWORKING**
- › **GRUPPI DI ACQUISTO E CONVENZIONI**
- › **CULTURA GESTIONALE**



LINEE STRATEGICHE	ATTIVITÀ SVOLTA 2017/2020
Richiesta al CNDCEC di riduzione della quota	Nel 2020 il CNDCEC ha effettuato la riduzione per i giovani in relazione allo stato di emergenza. Si è inoltrata al CNDCEC la richiesta di esonero dall'obbligo dell'invio in disciplina per coloro che pagano la quota oltre il 31 dicembre 2020 e si è in attesa di risposta.
<i>Networking</i>	Il Covid-19 ha purtroppo rallentato i progetti in questo ambito che si ritiene, invece, molto importante. In ogni caso, nella speranza che la situazione di emergenza finisca presto, il terrazzo della sede è stato arredato in modo da poter diventare un luogo a disposizione dei colleghi per conoscersi e dialogare.
Gruppi di acquisto e convenzioni	È stata predisposta una <i>app</i> con convenzioni in esclusiva per i colleghi di Milano che potranno usufruire con condizioni particolarmente favorevoli di prodotti e servizi per l'attività professionale e l'area personale.
Cultura gestionale	Nel 2020 sono stati realizzati diversi video con <i>tutorial</i> che aiutano in modo pratico e agevole i colleghi nella gestione dello studio professionale.



OBIETTIVO:  
**RENDERE PIÙ PARTECIPATI I COLLEGHI  
ALLA VITA DELL'ORDINE**

**U**na esigenza che è stata fortemente sentita è stata quella di avvicinare i Colleghi alla vita dell'Ordine per far comprendere che la nostra realtà è molto di più della struttura burocratica di un ente pubblico.

Per ottenere questo risultato nel 2017 ci si era proposti di:

- › **INCREMENTARE IL DIALOGO CON GLI ISCRITTI**
- › **DARE VITA AL COSIDDETTO BILANCIO DI MANDATO**
- › **CREARE UN CONTESTO OSPITALE NEL QUALE IL COLLEGA SI SENTA ACCOLTO E ASCOLTATO**



LINEE STRATEGICHE	ATTIVITÀ SVOLTA 2017/2020
Incrementare il <b>dialogo</b>	Nel 2020 il dialogo con gli iscritti è stato particolarmente intenso sia per le molte informazioni che si è cercato di fornire ai colleghi sia per le esigenze specifiche del singolo. Questo collegamento appare di assoluto rilievo perché ha l'obiettivo di non far sentire sola la persona in una attività di per sé già molto complessa.
Realizzare il <b>Bilancio di Mandato</b>	La predisposizione di prospetti che rendano conto, punto per punto, dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi che ci si era posti è coerente con la strategia di trasparenza che ha caratterizzato tutto il mandato.
<b>Nuovi strumenti di comunicazione</b>	Nel 2020 è proseguita l'intensa attività del quadriennio di dare dell'Ordine un'immagine più corrispondente alla realtà che è. È nato un nuovo canale televisivo sul <i>web</i> , si è potenziata la presenza sui <i>social</i> , si è stati fortemente presenti sulle maggiori agenzie di stampa, sui quotidiani e sulle reti televisive, si è realizzato un nuovo sito, si sono aperte aule virtuali, si è realizzata un' <i>app</i> basata sulla realtà aumentata e molto altro ancora.



### IN CONCLUSIONE

**N**elle brevi righe riepilogative non si riesce forse a trasmettere quello che oggi l'Ordine rappresenta per Milano e a livello nazionale. Molti, infatti, sono gli elementi che, per non essere eccessivamente prolissi, si è deciso di non inserire in questa breve relazione.

Penso alle tante iniziative delle Commissioni come il protocollo con Assolombarda per la redazione di un *business plan* condiviso, o gli accordi realizzati dalla Commissione lavoro con l'INPS e la Regione, o ancora al corso per CTU in tema di brevetti (auspicando che la candidatura di Milano sia accettata) e alle attività della Commissione Crisi d'Impresa.

E ancora, alle tante azioni della Commissione Informatica per la digitalizzazione degli studi professionali, ai diversi Tavoli di lavoro con il Tribunale e in tema di Giustizia tributaria, agli eventi sui territori della Commissione *No profit* ed ai lavori della Commissione Enti locali, per non parlare delle sinergie avviate dalla Commissione Internazionalizzazione.

Non posso descrivere i tanti progetti portati avanti in questi quattro anni perché sono veramente molti e tutti degni di essere conosciuti e valorizzati. E mi scuso con le Commissioni che non ho citato. Tutti noi, è inutile negarlo, siamo molto preoccupati dall'attuale situazione, ma non possiamo arrenderci alle tante difficoltà perché sono convinta che abbiamo le risorse per superare i molti ostacoli. In questa fase è strategico far rete e per questo invito tutti i colleghi a considerare l'Ordine un punto di incontro strategico per confrontarsi, collegarsi e lavorare insieme.





## CONTO PREVENTIVO 2021

**A** norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Preventivo per l'esercizio 2021.

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 2020 e il *forecast* di previsione al 31 dicembre 2020, evidenziano un importo residuo di fondi/riserve disponibili per il prossimo esercizio 2021, pari ad 1.179.729,15.

Il preventivo 2021, approvato dal Consiglio nella riunione del 16/11/2020, si chiude con il pareggio di gestione.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### **PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE**

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2020, a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 8/7/2020, risultava pari a:

Fondo rinnovo sistema informatico	per Euro	66.239,07
Fondo attività istituzionali	per Euro	720.529,55
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
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	per Euro	289.143,23
<b>Per un totale di Euro</b>		<b>1.179.729,15</b>

Nel preventivo 2021 si prevede per tali fondi, fermo restando diversa decisione del Consiglio e in linea con i suoi progetti, e con esclusione del fondo destinato alla Borsa di Studio "Gino Bellini", un impiego come da tabella seguente:

Impiego fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	per Euro	100.000,00
Impiego fondo per attività di formazione	per Euro	100.000,00
Impiego fondo per "Sviluppo attività istituzionali"	per Euro	150.000,00
Impiego fondo per Fondo Assistenza	per Euro	50.000,00
Impiego fondo per "Attività istituzionale e servizi agli iscritti"	per Euro	100.000,00
<b>Per un totale di Euro</b>		<b>500.000,00</b>

### **PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 31/12/2020, PROIEZIONI I° TRIMESTRE 2021**

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2020 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari ad euro 2.570.122,90 suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	per Euro	2.135.704,36
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	per Euro	433.772,75
Disponibilità di Cassa	per Euro	645,79

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste, a tutto il 31/12/2020 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2021, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il I° trimestre 2021, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota Associativa del prossimo anno.



## CONTO PREVENTIVO 2021

Si evidenzia che l'elevato importo della disponibilità bancaria esistente alla data del 30/09/2020 comprende le somme relative ai pagamenti ancora da effettuare ai fornitori che tendono ad emettere le fatture in momenti concentrati nel corso dell'anno riunendo vari periodi.

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 339.241,30.

### **CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2021**

Il budget 2021 viene rappresentato nel rispetto del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, come approvato dal Consiglio dell'Ordine territoriale ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 139/2005.

Essendo al termine del mandato si ritiene importante un raffronto degli ultimi quattro bilanci preventivi.

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza utilizzando, quali parametri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2020, la comparazione, l'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi, l'esigenza di accantonamenti dei fondi derivanti dalle politiche di ammodernamento dell'Ordine attualmente in atto.

Sono stati inoltre, anche presi in considerazione gli obblighi derivanti dalla prosecuzione dei contratti in essere o previsti inerenti le posizioni giuridiche attive e passive ai sensi dell'art. 60 del D. Lgs 139/2005.

L'anno 2020, il primo del nuovo triennio formativo, ha risentito dell'interruzione nello

svolgimento dell'attività formativa in presenza a partire dal mese di marzo a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19. Conseguentemente sono state attivate diverse piattaforme informatiche per consentire agli iscritti di proseguire l'aggiornamento professionale anche dai propri studi.

In coerenza all'importanza di proseguire il programma di informatizzazione dell'Ordine per aumentarne l'efficienza e la capacità di rispondere in modo rapido alle esigenze degli iscritti e alle previsioni normative, nel Bilancio preventivo sono stati stanziati idonei importi.

L'emergenza sanitaria e il connesso obbligo di ricorso alla modalità del lavoro a distanza per il personale hanno comportato l'esigenza di un approfondimento della mappatura di interventi che verranno attuati al fine di migliorare la sicurezza e l'efficienza dei processi interni tra i vari uffici dell'Ordine.

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

Il budget previsionale 2021 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 suo funzionamento sono in ogni caso a carico del nostro Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2021, all'interno della voce Spese Istituzionali.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### ONERI

#### **SPESE DI FUNZIONAMENTO**

##### **Costo del personale**

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione di 13 dipendenti e 1 dirigente oltre a 5 figure con contratto di somministrazione lavoro. Sono ricompresi, nei valori del *budget* previsionale 2021, gli importi relativi alla produttività, alla formazione professionale, all'IRAP e agli oneri diretti.

L'importo previsto per il 2021, invariato rispetto al periodo precedente, tiene conto di una posizione cessata nel 2020 per pensionamento, della progressione verticale e della nuova assunzione avvenuta nel 2020 conseguente al Bando di selezione pubblica conclusosi nel mese di ottobre 2019. L'Ordine, inoltre, prosegue nella politica di supporto all'organico con l'inserimento di stagisti universitari.

##### **Affitti e spese condominiali**

L'importo per la locazione previsto nel 2021, 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 25.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2021. Le polizze, sempre con scadenza annuale come tutti i contratti sottoscritti da un ente pubblico quale è l'Ordine, sono state riviste in modo approfondito e sostanziale nel corso del 2020.

##### **Spese postali, telefoniche e licenze d'uso**

L'importoprevistoperl'anno2021ammontaadeuro

13.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

##### **Prestazioni di lavoro autonomo professionali**

Tale posta prevista per l'anno 2021 in euro 130.000,00 si presenta invariata rispetto al 2020.

##### **Spese ufficio e amministrative**

L'importo previsto per il 2021 quantificato in euro 143.000,00, in aumento rispetto al 2020, 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 previsto per l'anno 2021 espone un decremento rispetto al 2020 poiché alcuni investimenti sono stati effettuati. Tale voce, infatti, si riferisce all'implementazione dei software istituzionali, all'acquisto di nuove apparecchiature informatiche alle spese di gestione e manutenzione di nuovi pc acquistati nel corso del 2020 e dedicati allo smartworking del personale ed in conformità a quanto richiesto dal GDPR, agli adeguamenti e ampliamenti inerenti la sfera dei pagamenti PagoPa, alle manutenzioni e mantenimento di impianti e macchine ufficio, ai canoni di utilizzo, alla gestione dei crediti on line e per la verifica delle posizioni degli iscritti, oltre alle spese professionali tecniche informatiche, alla rifondazione del sito web e alla adozione di nuovi programmi gestionali per le aree albo formazione e tirocinio.

##### **Spese bancarie, oneri straordinari e accantonamento Fondo Rischi**

Spese bancarie e oneri straordinari sono previsti



## CONTO PREVENTIVO 2021

in euro 10.000,00, invariati rispetto al 2020. L'utilizzo e allargamento dell'obbligo dei pagamenti per il mezzo del sistema PagoPa ha permesso di mantenere invariate le spese rispetto al precedente esercizio. In questa voce è ricompreso importo per accantonamento rischi per un ammontare pari ad euro 25.000,00.

### SPESE ISTITUZIONALI

#### Assemblee iscritti

Si riferisce al costo preventivato, pari ad euro 30.000,00, per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005, per i costi relativi ai riconoscimenti per il raggiungimento dei traguardi degli anni professionali e per le sale per le eventuali Assemblee in presenza nell'ottica di un ritorno alla situazione pre-Covid.

#### Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine

L'importo previsto per l'anno 2021 comprende le varie spese che l'Ordine intende sostenere:

- per valorizzare la figura del commercialista e dell'esperto contabile,
- per affermare le competenze specifiche della nostra figura professionale,
- per manifestare il nostro impegno di professionisti a servizio della collettività,
- per diffondere il nostro sapere a livello di comunicazione esterna;
- per iniziative volte a rafforzare fra i colleghi in una comune identità di categoria.

Sono altresì ricomprese le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti per la formazione specifica dei Colleghi, le spese di ricerca, le spese relative alla partecipazione ad attività congiunte, interdisciplinari, con le altre professioni intellettuali e con le istituzioni, le spese per la

compartecipazione ad attività organizzate da altri enti, avente utilità e valenza pubblica e/o per la professione, nonché le spese di comunicazione e stampa anche di pubblicazioni periodiche.

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 dell'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento.
- i costi inerenti le iniziative a tutela della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile da intraprendere nel corso del 2021 in considerazione della presenza dell'Ordine a tavoli istituzionali, sempre in incremento, proseguendo sulla linea percorsa negli anni di mandato.

#### Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento

Nel preventivo 2021 si è deciso di dare evidenza delle somme attinenti l'attività dell'Organismo di composizione della Crisi da Sovraindebitamento, istituito presso il nostro Ordine con Decreto del Ministero della Giustizia, in data 5 ottobre 2016 al numero progressivo 82, della Sezione A, del Registro ministeriale degli Organismi autorizzati alla gestione della crisi da sovraindebitamento, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del Decreto Ministeriale 24 settembre 2014 n. 202, così come previsto dalla Legge 27 gennaio 2012, n. 3. In tale capitolo sono ricomprese le spese riferite alle figure professionali di Referente Coordinatore, Gestori e Uar coinvolte in tale attività.

#### Partecipazione Tavoli Istituzionali

Tale capitolo di spesa, si riferisce agli oneri per



## CONTO PREVENTIVO 2021

la prosecuzione o l'avvio di "Tavoli di lavoro" a livello istituzionale. Invariato nonostante la sempre maggior presenza dell'Ordine per la tutela della professione.

### Formazione professionale continua

L'importo previsto per l'anno 2021 si riferisce al costo preventivato per la erogazione di una offerta formativa adeguata alle esigenze degli iscritti nelle diverse tematiche nelle quali la categoria è impegnata, organizzati direttamente dall'Ordine o tramite la Fondazione. Inoltre, sarà costante l'attenzione a ciò che sarà necessario per permettere al Collega di essere in linea con l'evoluzione del mercato e della professione.

Proseguiranno gli incontri di approfondimento utili per l'attività operativa negli studi per il professionista e i tirocinanti sia in aula che nella modalità maggiormente fruibile dei percorsi in *e-learning* e in modalità *streaming* in considerazione della modifica relativa al regolamento della formazione che ha eliminato il tetto previgente del limite in 15 ore formative con tale modalità. Si rammenta che tutta la formazione è erogata in forma gratuita.

Tra i costi per la formazione sono anche comprese le spese per la predisposizione di iniziative di formazione gratuite su temi tecnici organizzati 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 comprende l'onere per la pubblicazione del massimario delle pronunce delle Commissioni Tributarie. Non si segnalano variazioni rispetto al 2020.

### Stampa e spedizioni Circolari

L'importo di euro 15.000,00 invariato rispetto al preventivo 2020.

### Accantonamento Fondo Assistenza

A causa della situazione Covid si è inteso incrementare di euro 60.000,00 la dotazione di questo Fondo che ha lo scopo di far fronte alla impossibilità di pagamento della quota annuale a favore di Colleghi che affetti da patologie mediche siano impossibilitati a svolgere l'attività professionale.

## IMPIEGO FONDI ESERCIZI PRECEDENTI E AMMORTAMENTI

### Ammortamenti cespiti

L'importo di euro 115.000,00 segnala un incremento rispetto al precedente periodo in considerazione dell'ammortamento dei costi sostenuti per la nuova sede, ammortamenti effettuati sulla base del periodo di locazione.

### Impiego fondi Rinnovo impianti e sviluppo Investimenti

L'importo indicato in euro 100.000,00 considera l'importo di investimenti e spese per il rinnovo del sistema informatico di comunicazione e gestionale.

### Impiego fondi per attività di formazione

Tele importo previsto in euro 100.000,00 è finalizzato alla realizzazione della formazione, sempre più necessaria per permettere l'allineamento e la proattività dei Colleghi al mercato, alla formazione in modalità *e-learning*, alla visione in *streaming* degli eventi in aula.

### Impiego fondi per "Attività istituzionale e servizi agli iscritti"

L'emergenza sanitaria sta generando notevoli



## CONTO PREVENTIVO 2021

criticità agli iscritti sia sotto il profilo gestionale che finanziario. Si è quindi ipotizzando di prevedere un ricorso ai Fondi per avviare progetti che supportino gli studi nella quotidianità attraverso iniziative rivolte a tutti.

Per tale motivo nel conto preventivo è previsto un accantonamento di euro 100.000,00 per poter organizzare questa tipologia di interventi.

### **Impiego fondi per “Sviluppo Attività istituzionali”**

Tale Fondo pari a euro 150.000,00 è destinato a iniziative legate alla tutela e alla valorizzazione della nostra categoria, ad altre iniziative istituzionali a supporto della categoria, ad attività a favore degli iscritti.

### **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 2021, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel budget 2021 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2021.

Gli importi previsti per l'anno 2021, 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 2020. 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 riassunti nella

specificata seguente:

### **Persone fisiche**

- Euro 155,00 per i 1.535 iscritti presunti al 1/1/2021 con età fino a 35 anni;
- euro 280,00 per i 7.606 iscritti presunti al 1/1/2021 con età superiore a 35 anni;
- esenzione totale per 210 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2020;
- euro 200,00 per i 90 iscritti all'elenco speciale alla data del 1/1/2021.

### **Società tra professionisti (STP)**

La quota di base è di euro 280,00 per la STP (alla data del 30/10/2020 risulta iscritte 114 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 2021 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 2021, circa 750 tirocinanti.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### **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 2021, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

### **Diritti liquidazione parcelle**

Nel 2021 si ipotizza prudenzialmente lo stesso importo preventivato per il 2020.

### **Diritti da terzi per corsi di formazione professionale continua**

Tale voce di entrata per l'anno 2021 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 2021, sono quantificati in euro 10.000,00.

### **Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento**

Come già precisato nella parte relativa agli Oneri, nel preventivo 2021 si è deciso di dare evidenza

delle somme che si ipotizza di ricevere per la gestione delle proposte di accordo presentate all'Organismo di composizione della Crisi da Sovraindebitamento.

Tali entrate devono pertanto essere lette in correlazione con le collegate uscite indicate nel capitolo delle spese istituzionali.

### **Destinazione avanzi e utilizzo riserve/fondi**

Alla luce delle analisi delle situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie al 30/09/2020, unite alla verifica del forecast 2020 relativo alle proiezioni di costo e di ricavo a tutto il 31/12/2020, si ritiene del tutto fondato poter prevedere l'utilizzo dei Fondi così come proposto all'Assemblea nel preventivo 2021 in approvazione.

## **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 2021 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ha



## CONTO PREVENTIVO 2021

deliberato le quote dell'anno 2021 come segue: euro 30,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2020 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 2021 del Nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2021 ed è pari ad euro 1.088.650,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2021 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 16 novembre 2020

Il Tesoriere

Nicola Frangi



# CONTO PREVENTIVO





## CONTO PREVENTIVO

ONERI	2018	2019	2020	2021
<b>A) Spese di funzionamento:</b>				
Costo del personale	850.000,00	944.000,00	994.000,00	994.000,00
Affitto e spese condominiali	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
Assicurazioni	14.000,00	23.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese postali, telefoniche	40.000,00	35.000,00	13.000,00	13.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo professionisti	102.000,00	102.000,00	130.000,00	130.000,00
Spese ufficio e amministrative	121.500,00	133.000,00	133.000,00	143.000,00
Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie	205.275,00	195.000,00	195.000,00	165.000,00
Spese Bancarie, oneri straordinari	15.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento Fondo Rischi	30.000,00	20.000,00	20.000,00	25.000,00
<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>1.687.775,00</b>	<b>1.777.000,00</b>	<b>1.830.000,00</b>	<b>1.815.000,00</b>
<b>B) Spese istituzionali:</b>				
Assemblee iscritti	20.000,00	26.000,00	50.000,00	30.000,00
Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine (al netto dei fondi)	220.000,00	97.415,00	100.000,00	100.000,00
Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento	-	-	-	35.000,00
Partecipazione Tavoli Istituzionali	-	-	42.500,00	42.500,00
Formazione Professionale Continua (costo effettivo al netto del fondo per attività di formazione)	490.000,00	175.500,00	131.665,00	176.265,00
Fondazione	-	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Area strumenti di formazione	-	70.000,00	-	-
Rivista Dottori Commercialisti e pubblicazioni	60.000,00	30.000,00	18.000,00	18.000,00
Stampa e spedizioni circolari e documenti	25.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Accantonamento Fondo Assistenza	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
<b>Totale spese istituzionali</b>	<b>825.000,00</b>	<b>808.915,00</b>	<b>737.165,00</b>	<b>806.765,00</b>
<b>Totale spese correnti A+B</b>	<b>2.512.775,00</b>	<b>2.585.915,00</b>	<b>2.567.165,00</b>	<b>2.621.765,00</b>
<b>C) Impiego fondi esercizi precedenti, oneri rinnovo sede e ammortamenti:</b>				
Ammortamenti cespiti	50.000,00	40.000,00	88.000,00	115.000,00
Impiego fondi ammortamento trasferimento sede	-	60.000,00	-	-
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per Attività di formazione	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per Attività istituzionale e servizi agli iscritti	-	400.000,00	-	100.000,00
Impiego fondi per Fondo Assistenza	-	-	-	50.000,00
Impiego fondi per "Sviluppo attività istituzionali"	500.000,00	-	200.000,00	150.000,00
<b>Totale Impiego fondi esercizi precedenti e ammortamenti</b>	<b>650.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>488.000,00</b>	<b>615.000,00</b>
<b>Totale Oneri A+B+C</b>	<b>3.162.775,00</b>	<b>3.285.915,00</b>	<b>3.055.165,00</b>	<b>3.236.765,00</b>
<b>Partite di giro CNDCEC</b>				
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale, Contributo Consiglio Nazionale	1.075.292,00	1.094.115,00	1.117.675,00	1.088.650,00



## CONTO PREVENTIVO

ENTRATE	2018	2019	2020	2021
<b>A) Entrate correnti</b>				
Quota annuale Albo	2.252.075,00	2.294.015,00	2.336.815,00	2.367.605,00
Quota annuale Elenco Speciale	17.200,00	17.400,00	17.600,00	18.000,00
Tassa Tirocinanti	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Quota nuovi iscritti	73.500,00	73.500,00	65.750,00	73.500,00
Quota STP	40.000,00	66.000,00	80.000,00	92.660,00
Diritti di liquidazione parcelle	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti da terzi per corsi Formazione Professionale Continua	90.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Proventi Finanziari e recupero costi	10.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00
Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento	-	-	-	35.000,00
Altri proventi e rimborsi	-	10.000,00	10.000,00	5.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.562.775,00</b>	<b>2.625.915,00</b>	<b>2.655.165,00</b>	<b>2.736.765,00</b>
Utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti per:				
Impiego fondi ammortamento trasferimento sede	-	60.000,00	-	-
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per Attività di formazione	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per Attività istituzionale e servizi agli iscritti	-	400.000,00	-	100.000,00
Impiego fondi per Fondo Assistenza	-	-	-	50.000,00
Impiego fondi per "Sviluppo attività istituzionali"	500.000,00	-	200.000,00	150.000,00
<b>Totale utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti</b>	<b>600.000,00</b>	<b>660.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>3.162.775,00</b>	<b>3.285.915,00</b>	<b>3.055.165,00</b>	<b>3.236.765,00</b>
<b>Avanzo/disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Partite di giro CNDCEC				
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale, Contributo Consiglio Nazionale	1.075.292,00	1.094.115,00	1.117.675,00	1.088.650,00



## IL COLLEGIO DEI REVISORI



### PREMESSO

- che il Collegio dei Revisori si è uniformato al Regolamento dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Milano ed al D.Lgs. 28 giugno 2005, n. 139;
- che in seguito alla riunione del Consiglio svoltasi il giorno 16.11.2020, il Collegio dei Revisori ha ricevuto la bozza del bilancio di previsione per l'anno 2021, corredato, come per gli esercizi passati, dalla relazione programmatica del Presidente e dalla Relazione del Tesoriere;
- che il Collegio dei Revisori, successivamente riunitosi, ha esaminato il documento ricevuto;

### PRESENTA

l'allegata relazione in ordine alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

Milano, 18.11.2020

Il Collegio dei Revisori

Alberto Garavaglia  
(Revisore effettivo)

Emanuela Marchese  
(Presidente)

Eros A. Tavernar  
(Revisore effettivo)


**VERIFICA DEL PAREGGIO ECONOMICO-FINANZIARIO**

ENTRATE		SPESE E ONERI	
A) Entrate correnti	2.736.765	A) Spese di funzionamento	1.815.000
Utilizzo riserve/fondi	500.000	B) Spese istituzionali	806.765
		Totale spese correnti	2.621.765
		Ammortamenti	115.000
		Impiego fondi	500.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.236.765</b>	<b>TOTALE SPESE E ONERI</b>	<b>3.236.765</b>
<i>Partite di giro CNDCEC</i>	<i>1.088.650</i>	<i>Partite di giro CNDCEC</i>	<i>1.088.650</i>

Come si può evincere dal prospetto, 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.

Parimenti al precedente anno, lo schema di bilancio presenta, nella maggior parte dei casi, stanziamenti di natura corrente, determinati per competenza economica e di cassa.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2021**

ENTRATE CORRENTI		
VOCI	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Entrate contributive	2.575.165	2.626.765
Altre entrate	80.000	110.000
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.655.165</b>	<b>2.736.765</b>

La variazione relativa alle "entrate contributive" pari ad Euro 51.600 è determinata principalmente alla "Quota annuale Albo", alla "Quote nuovi iscritti" ed alla "Quota STP". Si rammenta che la voce, non include la parte che, viene assegnata al Consiglio Nazionale e quindi iscritta tra le cosiddette "partite di giro".

La variazione delle "altre entrate" dipende dalla voce "Organismo di composizione della Crisi da Sovraindebitamento" e dall'incremento atteso dell'attività formativa.

Le altre voci sono sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione dell'esercizio 2020.

SPESE CORRENTI		
VOCI	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Spese di funzionamento	1.830.000	1.815.000
Spese istituzionali	737.165	806.765
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.567.165</b>	<b>2.621.765</b>

In relazione alle "spese correnti", attese in aumento rispetto al preventivo 2020 di Euro 54.600, il Collegio dei Revisori ha verificato la piena adeguatezza delle stesse sia rispetto agli stanziamenti previsti sia l'inerenza rispetto alle finalità tipiche del nostro Ordine.

Il decremento rispetto all'esercizio precedente delle "spese di funzionamento" da Euro 1.830.000 ad Euro 1.815.000 è dovuto principalmente alla riduzione stimata della voce "Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie" che ha avuto un'incidenza straordinaria nel corso del 2020 come



diretta conseguenza del trasferimento dell'Ordine presso la nuova sede. D'altro canto si prevede un incremento delle "Spese ufficio e amministrative" da Euro 133.000 ad Euro 143.000.

L'aumento rispetto al precedente periodo delle "spese istituzionali", da Euro 737.165 a Euro 806.765, trova ragione nell'incremento auspicato delle attività formative gratuite e dai conseguenti costi iscritti nella voce "Formazione professionale continua".

IMPIEGO FONDI ED AMMORTAMENTI		
VOCI	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Ammortamento trasferimento sede	88.000	115.000
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	100.000	100.000
Impiego fondi per attività di formazione	100.000	100.000
Impiego fondi per attività istituzionale e servizi agli iscritti	-	100.000
Impiego fondi Fondo Assistenza	-	50.000
Impiego fondi per "Sviluppo attività istituzionali"	200.000	150.000

Per quanto concerne questa specifica voce il Consiglio dell'Ordine, in considerazione dell'evento epidemiologico COVID-19 in corso ha ritenuto opportuno incrementare la previsione di impiego fondi per "Attività istituzionale e servizi agli iscritti" per avviare progetti a supporto degli studi professionali e rivolti a tutti gli iscritti. Gli impieghi previsti per tutte le aree d'interesse, appaiono come di consueto, guidati dal principio di prudenza, oltre che risultare congrui e coerenti con l'attività e il patrimonio del nostro Ordine.

Da ultimo, l'importo di Euro 115.000,00 segnala un incremento rispetto al precedente periodo in considerazione dell'ammortamento dei costi sostenuti per la nuova sede conteggiati in relazione al periodo di locazione.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e del regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ordine di Milano;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, unitamente alla coerenza degli investimenti proposti con i progetti e gli obiettivi che il Consiglio dell'Ordine di Milano intende perseguire;
- verificato l'equilibrio economico e finanziario;

#### ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2021 e relativi documenti allegati.

Milano, 18.11.2020

Il Collegio dei Revisori

Alberto Garavaglia  
(Revisore effettivo)

Emanuela Marchese  
(Presidente)

Eros A. Tavernar  
(Revisore effettivo)





A series of horizontal dotted lines spanning the width of the page, intended for writing or printing text.



A series of horizontal dotted lines spanning the width of the page, providing a template for writing or drawing.

