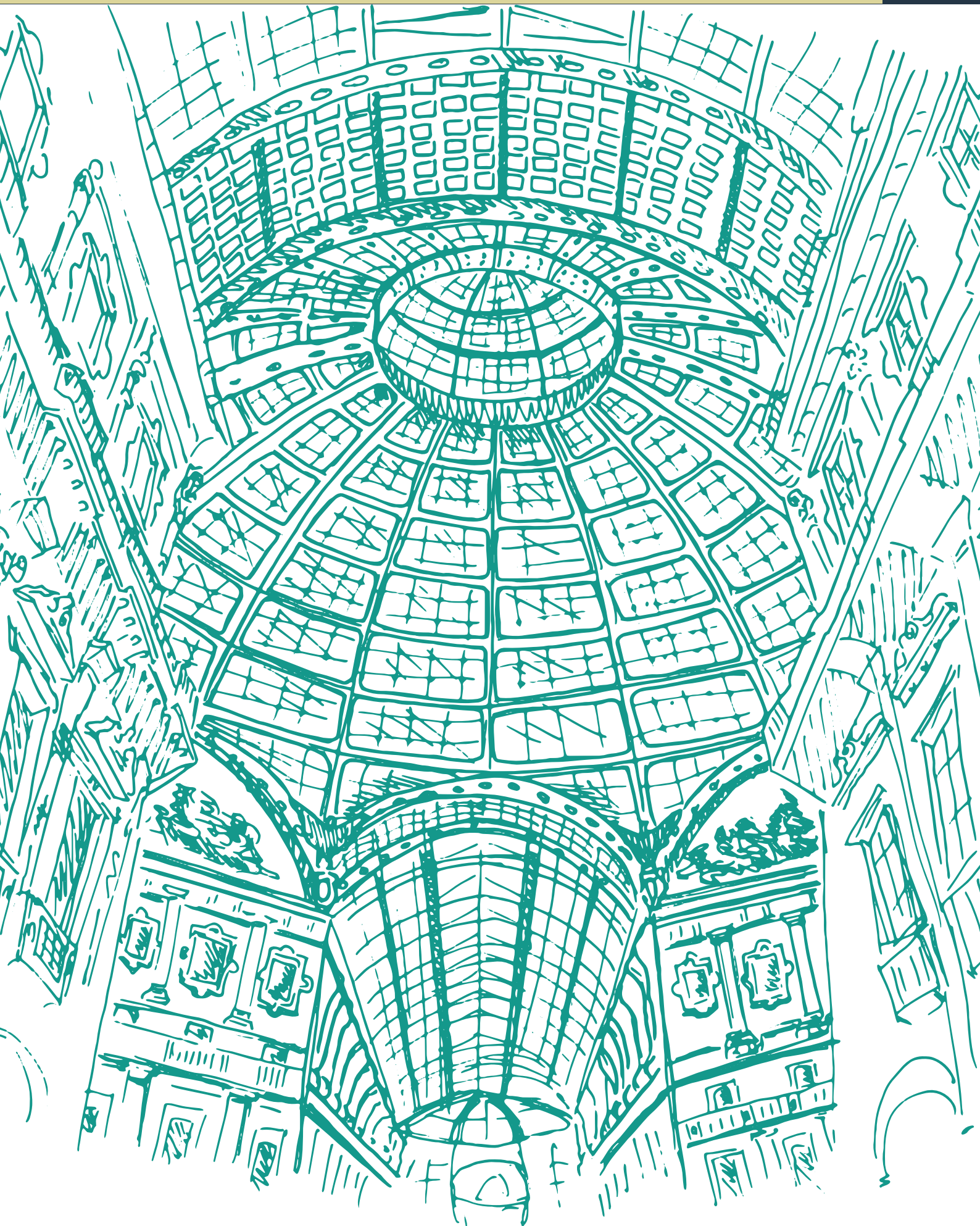




ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

# CONTO PREVENTIVO 2023





# CONTO PREVENTIVO 2023

<b>1</b>	<b>RELAZIONE DEL PRESIDENTE</b>	4
<b>2</b>	<b>RELAZIONE DEL TESORIERE</b>	16
<b>3</b>	<b>CONTO CONSUNTIVO 2021</b>	24
<b>4</b>	<b>RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI</b>	26

---





## Gentili colleghe e gentili colleghi,

**È** un momento difficile e complesso nel quale una recessione economica dai contorni ancora non ben definiti sta conducendo ad un processo di allargamento della forbice sociale, con le problematiche conseguenze che sono facili da immaginare.

Una crisi che coinvolge quasi tutti e che rende ancor più strategico, ma impegnativo **il nostro compito di supporto al tessuto economico del Paese**, in un contesto caratterizzato da leggi ambigue, inutili farraginosità burocratiche, incertezza nella stabilità delle norme.

Tipico esempio è la normativa in tema di «**Superbonus 110%**» mutata così tante volte da costringere a continue revisioni delle pratiche e delle pianificazioni economiche e finanziarie delle imprese clienti. Molte volte ho sentito le rimostranze di colleghi sfiduciati... come dar loro torto?

Io stessa, in alcuni momenti, ho sentito forte la frustrazione di uno scarso ascolto da parte delle Istituzioni su nostre fondate osservazioni e proposte, anche se, **con un lavoro di dialogo quasi quotidiano**, alcuni emendamenti proposti sono diventati norme.

È proprio nei momenti di cambiamento come questo, tuttavia, che non si deve cedere allo sconforto, ma, al contrario, **diventa strategico non isolarsi, confrontarsi e lavorare insieme** per incidere sul futuro nostro e della collettività.

Ed è per questo che il nostro impegno si è ancora più intensificato nel far sì che **l'Ordine sia un incubatore di idee, proposte e progetti, un punto di riferimento per i colleghi e per la società** e una opportunità per potersi avvalere, per il proprio aggiornamento professionale, di strumenti formativi gratuiti e di facile fruizione.

Così, in questi anni, sotto il profilo scientifico, **l'organizzazione dell'Ordine è diventata sempre più complessa.**

Alle tradizionali **Commissioni** che elaborano documenti, approfondiscono in modo strutturato le aree tematiche e danno vita a progetti formativi su di esse, si sono affiancati il **Centro Studi**, per il confronto continuativo con le altre realtà lombarde e nazionali su temi di attualità e la partecipazione ai tavoli sul territorio, i **Gruppi di lavoro** che studiano (in rapidità) emendamenti da proporre al nostro CNDCEC e alla Politica, la **Fondazione** che organizza ed eroga un'ampia e articolata offerta formativa.

Tutte realtà che intercettano le esigenze della professione e della clientela e che **ci consentono di essere propositivi ed innovativi** in un contesto in costante evoluzione.

Tutto ciò è possibile grazie agli oltre 2.000 colleghi che, sottraendo tempo al loro lavoro e alla vita privata, si impegnano con entusiasmo e competenza nell'Ordine a favore di tutti noi.



**Rivedere finalmente le persone in presenza** ci consente un confronto più serrato nella ricerca di soluzioni che agevolino i colleghi in una quotidianità certo non facile.

**È un Ordine, oggi, ben ancorato al presente, ma proiettato sul futuro.**

E allora, qui di seguito, non ci sarà, come qualche volta avvenuto per il passato, un breve riepilogo del lavoro svolto nel 2022 (che rinviamo in modo completo in sede di Assemblea di bilancio), ma **una panoramica sulle principali strategie che stiamo seguendo** e su ciò «*che bolle in pentola*», che vedrà la sua concretizzazione nel 2023 e negli anni successivi dell'attuale Consigliatura.

Prima di illustrare queste progettualità consentitemi di **ringraziare i tanti colleghi** che incontro in sede e che ci aiutano, a volte illustrando possibili iniziative, altre segnalando problematiche da affrontare; coloro che lavorano a vario titolo in ambito scientifico, **i Consiglieri, i componenti della Struttura, il Comitato Pari Opportunità, i Revisori, il Collegio di disciplina, i collaboratori e la Fondazione** per tutta l'attività che costantemente svolgono e che non è per nulla scontata (ed è per questo che non mi stancherò mai di farlo).

**Per una migliore comprensione la seguente esposizione sarà per aree tematiche**, fermo restando che **tutta l'attività è inserita in un piano strategico organico e strutturato** che pone sempre la **valorizzazione** della nostra categoria e di ogni singolo iscritto come **obiettivo primario**.

# 1

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

### I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023



**PARI OPPORTUNITÀ:**  
ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE INVISIBILI 7

**L'OFFERTA FORMATIVA:**  
GRATUITA E SEMPRE PIÙ ARTICOLATA 8

**DIGITALIZZAZIONE:**  
SERVIZI AGLI ISCRITTI EFFICIENTI E USUFRUIBILI IN REMOTO 9

**SOSTENIBILITÀ:**  
CERTIFICAZIONE DELL'ORDINE «CORBONFOOTPRINT» E PARTECIPAZIONE AI TAVOLI  
DI INIZIATIVE SOLIDALI 10

**GIOVANI:**  
ATTENZIONE, ASCOLTO, INCLUSIONE 11

**SEMPLIFICAZIONE:**  
PROPOSTA DI REVISIONE DI REGOLAMENTI OBSOLETI E DEL D.LGS 139/200 12

**LA COMUNICAZIONE E L'IMPEGNO EDITORIALE:**  
NASCE UNA STRUTTURA ORGANIZZATA 13

**LA POLITICA DI CATEGORIA:**  
ESSERE INTERLOCUTORI ATTIVI SUI TEMI STRATEGICI DELLA NOSTRA PROFESSIONE 14

**L'ORDINE COME COMUNITÀ:**  
AIUTARE I COLLEGHI A «FARE RETE» 14

**CONCLUSIONI** 15



## I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023

### **PARI OPPORTUNITÀ: ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE INVISIBILI**

Come sapete in queste elezioni, per la prima volta, è stato nominato il **Comitato Pari Opportunità**, con il preciso compito di dar vita ed essere di ausilio per **eliminare tutte le barriere** (di genere, di età, ecc...) che rendono difficile o rallentata l'attività di alcune fasce di colleghi.

Avere un organo elettivo con queste finalità credo sia stato un passo culturale sofferto, ma molto importante.

Il Consiglio fin dal suo insediamento si è reso disponibile ad appoggiarne e sostenerne l'operatività. Sono molto contenta, quindi, nel dare atto che il Comitato sta lavorando a pieno ritmo e ha elaborato un **programma di mandato molto intenso e articolato**.

È di questi giorni, ad esempio, l'avvio di una iniziativa che mira a dare visibilità a progetti di colleghi nell'ambito della **parità di genere** e nel 2023 vi sarà un importante evento nel quale verranno resi noti i lavori realizzati.

Da parte del Comitato è, anche, in fase di elaborazione un **questionario per un'analisi delle tipologie di barriere** che i nostri colleghi sul territorio vivono al fine, poi, di avviare iniziative concrete per ridurle.

Sempre su questo tema il Consiglio ha deliberato (primo Ordine in Italia) la **«Certificazione per la parità di genere»**.

**La scelta di sottoporsi al giudizio di un ente terzo con la certificazione** deriva dalla volontà di dare evidenza in modo oggettivo a un percorso di cambiamento culturale che il Consiglio ritiene fondamentale compiere nella crescita della nostra categoria. **Una testimonianza fattiva dei valori di uguaglianza nei quali si crede fortemente.**

Al momento le linee guida per ottenere la certificazione in oggetto per gli enti come i nostri non sono ancora completamente delineate e per tale motivo si è avviato un dialogo con l'UNI, ente di normazione a cui il Legislatore ha affidato questo compito, per partecipare in modo attivo al processo di formazione dei requisiti il cui rispetto sarà vincolante per la procedura di certificazione.

Fra gli allegati a questo Bilancio Preventivo abbiamo introdotto anche il **bilancio preventivo «di genere»**, redatto dal Comitato che individua gli obiettivi che l'Ordine si propone di raggiungere nel 2023.

Va sottolineato che, in modo voluto e strutturato, **per la formazione delle nuove Commissioni è stata posta molta attenzione nelle nomine alla tutela della rappresentanza di genere**, così come nella pianificazione degli eventi.



**L'OFFERTA FORMATIVA: GRATUITA E SEMPRE PIÙ ARTICOLATA**

Il 2023 vede un ritorno alla normalità per quanto attiene le modalità di erogazione della formazione, ma si ritiene che l'esperienza maturata nel periodo pandemico non debba andare persa.

In quest'ottica appare fondamentale avviare tutte le procedure anche formali con il CNDCEC richieste per far sì che siano considerati validi anche i *webinar* erogati in piattaforma che divengono dei preziosi momenti di formazione e riflessione facilmente fruibili.

L'obiettivo dell'Ordine in questo ambito è quello di fornire, anche nel 2023, **una offerta didattica molto variegata e orientata alle tematiche emergenti**, sia nei contenuti che nelle modalità di fruizione.

Convegni e seminari in presenza, *webinar*, *e-learning*, eventi sulla piattaforma Concerto, saranno organizzati su tutte le tematiche di interesse indi-

viduate dalle Commissioni o suggerite dai colleghi. L'offerta formativa sarà, come negli ultimi anni, tale da consentire a tutti gli iscritti la possibilità di **adempiere agli obblighi derivanti dalla partecipazione a Registri o Elenchi normativamente previsti** (revisori, esperti della crisi, amministratori di condominio, mediatori ecc).

Per garantire la massima efficienza il Consiglio ha **rinnovato la Convenzione** con la **Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano** affidando a questa struttura esterna la pianificazione e realizzazione organizzativa dei **programmi formativi** elaborati e predisposti dal Consiglio e dalle Commissioni.

Si conferma che tutta la formazione, anche per il 2023, **sarà fruita dai colleghi in modo totalmente gratuito.**





## I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023

### DIGITALIZZAZIONE: SERVIZI AGLI ISCRITTI EFFICIENTI E USUFRUIBILI IN REMOTO

L'Ordine, fin dal 2017 ha avviato un processo di **modernizzazione della propria struttura** al fine di agevolare il lavoro di dipendenti e collaboratori, finalizzato a rendere le informazioni e gli eventuali documenti sempre più fruibili per tutti i Colleghi. A titolo di esempio si rammenta la revisione totale del sito che oggi è conforme alle linee guida AGID ai vincoli legislativi in tema di sicurezza dei dati.

Con la nuova Consigliatura, anche usufruendo della normativa che impone agli enti pubblici un percorso orientato alla transizione digitale, si è deciso di procedere a una accelerazione di tale processo realizzando una **pianificazione strutturata di investimenti dal 2022 al 2026**.

Gli obiettivi sono di procedere progressivamente a una completa **dematerializzazione documentale**; alla possibilità per gli iscritti di gestire gli adempimenti burocratici con l'Ordine **completamente da remoto** con una drastica riduzione dei tempi dedicati agli aspetti formali; alla gestione semplificata delle procedure interne.

Tutto ciò grazie a una **modernizzazione degli strumenti informatici** e di *software* posti a disposizione della struttura.

Come è facilmente comprensibile è un impegno organizzativo non indifferente, ma è fondamentale in termini di efficienza e di capacità di rispondere alle richieste dei colleghi di rapidità e tempestività nell'erogazione dei servizi.

A fianco a questo ambizioso progetto, nel 2023, avrà inizio anche un'attività di **supporto nel processo di digitalizzazione degli studi professionali** grazie alle sinergie che si stanno realizzando con i *leader* del settore.

Tale attività consentirà agli iscritti che lo desiderano di usufruire di **percorsi formativi mirati** e di accesso a programmi *software* e al loro impiego a costi molto agevolati.

Già nel 2022, solo a titolo di esempio, è stato organizzato un **corso gratuito per i colleghi con la multinazionale ORACLE**, la cui partecipazione, senza il coinvolgimento dell'Ordine, avrebbe comportato per ogni partecipante un onere di alcune migliaia di euro.

Sono in atto anche approfondimenti sulle caratteristiche del **«Metaverso»** per valutarne l'utilità nella Professione, ma a oggi nulla è ancora stato pianificato in tal senso.



**SOSTENIBILITÀ: CERTIFICAZIONE DELL'ORDINE «CORBONFOOTPRINT» E PARTECIPAZIONE AI TAVOLI DI INIZIATIVE SOLIDALI**

Negli ultimi anni si è notato un incremento di attenzione dell'opinione pubblica rispetto alle questioni ambientali, al «**cambiamento climatico**», che è diventata una delle più grandi sfide che il pianeta-mondo deve affrontare oggi e i cui suoi effetti cominciano a diventare sempre più evidenti.

Le attività umane rappresentano la causa principale del **riscaldamento globale** con l'emissione di «gas a effetto serra (GHG)» nell'atmosfera.

Le proiezioni pubblicate dall'IPCC (*Intergovernmental Panel On Climate Change*) stabiliscono che per evitare gli effetti irreversibili dei cambiamenti climatici è necessario contenere l'aumento di temperatura in +1,5°C sopra i livelli pre-industriali e, a tal proposito, il contributo dell'UE nel quadro dell'«Accordo di Parigi» consiste nel ridurre le emissioni di GHG di almeno il 40% entro il 2030.

Il 72% dei GHG emessi è rappresentato da anidride carbonica (CO<sub>2</sub>) le cui emissioni sono dram-

maticamente aumentate negli ultimi 50 anni.

**Essere un Ordine moderno** vuol dire anche mettersi in gioco affrontando questi temi. Per questo, primo Ordine in Italia, abbiamo deciso di dar avvio ad un percorso di quantificazione e certificazione della «**Carbonfootprint**» della nostra struttura.

In altre parole, stiamo analizzando qual è «**l'impronta ambientale dell'Ordine**» in termini di emissioni di gas climalteranti, tramite la «Carbonfootprint di organizzazione», pianificando, poi, una strategia che conduca all'implementazione di azioni concrete per la sua mitigazione (riduzione) per contribuire al **raggiungimento degli obiettivi di riduzione** fissate dall'ONU nell'Agenda 2030 e dall'UE.

Sempre in una logica di sostenibilità sono in programma diverse iniziative sinergiche con il Comune, la Regione e altre istituzioni, in particolare sui temi che riguardano il supporto alle fasce più fragili del nostro territorio.





## I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023



### **GIOVANI:** ATTENZIONE, ASCOLTO, INCLUSIONE

L'emergenza pandemica ha lasciato il segno in tutti noi, ma sicuramente **ha inciso in modo significativo nei giovani** che, interrotta o fortemente ridotta qualsiasi esperienza realmente «sul campo», hanno dovuto vivere in modo anomalo l'avvio della propria attività professionale.

È, quindi, importante, oggi più che mai, **affiancare** questi giovani coinvolgendoli nelle iniziative dell'Ordine, attivando progetti mirati con le università e offrendo una assistenza mirata in fase di iscrizione.

Si è anche voluto dare **un segno tangibile di attenzione e sostegno offrendo il percorso formativo di preparazione all'esame di Stato in forma gratuita** per i tirocinanti iscritti nel nostro Elenco.

Nel 2023 sono previste **azioni mirate volte a potenziare la già intensa attività della Commissione Giovani e di quella Tirocinanti** e si sta organizzando anche una indagine *ad hoc* mediante

un **questionario** che ci consentirà di comprendere meglio gli ostacoli che rendono per molti poco appetibile per il proprio futuro la scelta di svolgere la nostra professione.

Va, comunque, segnalato che **il trend di iscrizioni** al nostro Ordine, in controtendenza a quanto avviene mediamente a livello nazionale, **vede una costante crescita degli iscritti**.

Nel 2023 si intende proseguire anche con l'organizzazione degli incontri mensili via *web* con i neo iscritti.

Questa iniziativa nata nel periodo di *lockdown* sta registrando un **elevato gradimento** presso i colleghi e realmente consente a molti di **superare agevolmente** l'imbarazzo iniziale di interazione con il Consiglio e la Struttura.

Spesso, infatti, coloro che hanno partecipato vengono in sede per conoscerci personalmente e chiedere informazioni sull'attività delle Commissioni.



### SEMPLIFICAZIONE: PROPOSTA DI REVISIONE DI REGOLAMENTI OBSOLETI E DEL D.LGS 139/200

Il **CNDCEC** è il nostro interlocutore istituzionale anche in riferimento a molti adempimenti che l'Ordine deve poi richiedere ai propri iscritti.

Purtroppo nel corso degli anni si è assistito a un progressivo **processo di burocratizzazione** che rende complessa l'attività dell'Ordine stesso e che genera nei colleghi la sensazione di una minore competitività degli iscritti rispetto a coloro che non lo sono.

È, quindi, diventato indispensabile prevedere una **revisione delle norme** che disciplinano aree come l'antiriciclaggio, la disciplina, la formazione (solo per citarne alcuni).

**Il processo di semplificazione** è stato annunciato dall'attuale Consiglio Nazionale, ma si ritiene sia

indispensabile che l'esperienza maturata dagli Ordini territoriali sia di stimolo in questo ambito attraverso elaborazione di proposte costruttive.

Per tale motivo si è dato avvio a gruppi di esperti per lo **studio delle differenti soluzioni** e si solleciterà il CNDCEC in tal senso che analizzerà le revisioni proposte al fine di suggerire eventuali correttivi.

Il CNDCEC ha comunicato anche di aver dato avvio ai lavori per una **modifica della nostra norma istitutiva** e nel 2023 si dovrebbe concretizzare un'attività di confronto sulle modifiche proposte.

È già nostra intenzione coinvolgere gli iscritti nell'analisi delle modifiche appena ci verranno comunicate le versioni proposte.



## I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023

### LA COMUNICAZIONE E L'IMPEGNO EDITORIALE: NASCE UNA STRUTTURA ORGANIZZATA

Fra le strategie dell'Ordine sotto la mia Presidenza vi è sempre stata una grande attenzione ad incentivare la conoscenza presso il tessuto economico e sociale del territorio e su scala nazionale della nostra professione, del ruolo che svolge e delle competenze che esprime.

In questa ottica, nel tempo, si è creato un canale televisivo, si è intensificata la presenza nei media territoriali e nazionali e si sono avviate sinergie scientifiche ed editoriali.

Nel 2023 si intende proseguire nel percorso intrapreso avviando anche una pianificazione più strutturata di presenza nei social media.

Anche sotto il profilo editoriale la produzione dell'Ordine si è molto ampliata e, per tale motivo, anche al fine di valorizzare i colleghi che operano nelle diverse articolazioni dell'Ordine, si è dato avvio ad un Gruppo di lavoro che è organizzato come una redazione che dialoga con gli autori, raccoglie e verifica i contributi (con l'ausilio delle Commissioni), coordina la pianificazione sulle differenti piattaforme.

Solo a titolo di esempio, si segnala da dicembre la pubblicazione di un mensile monotematico, in collaborazione con il Sole 24 Ore, sui temi di attualità e la creazione di sinergie con i principali gruppi editoriali con una presenza costante su prodotti di settore cartacei e *on line*.





## LA POLITICA DI CATEGORIA: ESSERE INTERLOCUTORI ATTIVI SUI TEMI STRATEGICI DELLA NOSTRA PROFESSIONE

Come si è in precedenza illustrato **l'Ordine di Milano costituisce tradizionalmente un punto di riferimento strategico per le istituzioni e per la politica.**

In questo periodo di riforme questa **capacità di dialogo e confronto** è ancora più importante e, per tale motivo, si è ritenuto di rafforzare questo ruolo con la creazione di gruppi di esperti che elaborano in tempi rapidi **proposte di emendamento** da proporre al CNDCEC o, a volte in modo informale e meno strutturato, al rappresentante politico che ne fa richiesta.

È un tipo di attività che non sempre appare in modo evidente, ma di **assoluta rilevanza** poiché norme poco chiare o farraginose rendono difficile il nostro lavoro e possono essere di ostacolo alla crescita del Paese.

Nel 2023, di conseguenza, **sarà fondamentale investire in questo ambito**, anche attraverso l'organizzazione di eventi nei quali avanzare le nostre proposte. **L'Ordine, inoltre, è in stretta collaborazione e sinergia con gli altri Ordini territoriali** e con molti di essi sono avviate iniziative congiunte sui temi di attualità.



## L'ORDINE COME COMUNITÀ: AIUTARE I COLLEGHI A «FARE RETE»

Una delle maggiori problematiche emerse nei dialoghi con i colleghi, soprattutto negli Studi di minore dimensione, è la sensazione di solitudine di fronte al crescere delle difficoltà tecniche e professionali.

**La condivisione** è, d'altra parte, uno degli strumenti di crescita e consente di offrire alla propria clientela consulenza, anche in aree non oggetto principale delle proprie attività.

L'Ordine, **attraverso gli eventi in presenza, agevola la nascita di sinergie**, ma si ritiene che questa funzione possa essere maggiormente accentuata valorizzando non solo la posizione centrale della sede, ma anche la possibilità di organizzare oggi la partecipazione ai lavori attraverso le piattaforme digitali.

Sempre nell'ottica di **sentirsi parte di una comunità attiva** vengono organizzati eventi quali la cena annuale, gli aperitivi in terrazza aperti a tutti, con più Commissioni e la tradizionale consegna delle targhe ai colleghi che hanno raggiunto importanti traguardi di anzianità di iscrizione e così via. Va sottolineato che **la larga parte di queste iniziative sono sostenute da sponsor** e, di conseguenza, non risultano un onere per l'Ordine.

Si ritiene, però, molto importante questo ruolo che può essere svolto da tutti noi per facilitare il dialogo fra colleghi ed è per tale motivo che è allo studio la possibilità nel 2023 di affidarsi a **esperti di rete** per incrementare in modo mirato tutte le potenzialità dell'Ordine per **agevolare la conoscenza reciproca degli iscritti** e delle attività svolte in loro sostegno.



## I «LAVORI IN CORSO» E LE PROGETTUALITÀ DEL NOSTRO 2023

### CONCLUSIONI

Queste sono solo **le linee guida principali delle attività che intendiamo svolgere nel prossimo anno** e che danno sostegno e significato al bilancio preventivo che vi proponiamo di approvare.

**Una progettualità dinamica**, attenta ai cambiamenti, che ha come primario obiettivo la **valorizzazione della categoria, ma anche di ogni singolo iscritto**.

Un percorso a ostacoli spesso difficili da superare, ma nel quale siamo tutti fortemente impegnati nella consapevolezza che ogni nostra scelta sarà base del futuro che consegneremo ai nostri giovani.

Essendo ormai prossimi al Natale e all'inizio del nuovo anno voglio concludere queste brevi note con **l'auspicio per tutti noi di un 2023 che veda allontanarsi le buie nubi che in questo momento oscurano il nostro cielo** e con l'augurio sincero per ognuno di Voi della possibilità di **vivere il prossimo anno nel migliore dei modi** con la concretizzazione dei vostri progetti e la realizzazione dei vostri obiettivi.

Io, il Consiglio e tutti coloro che lavorano con noi a vario titolo, ci impegneremo a esservi a fianco e, dove possibile, a **supportarvi nella risoluzione delle difficoltà** che sotto il profilo personale e professionale dovreste incontrare sulla via...

*Il Presidente*

MARCELLA CARADONNA



# 2

## RELAZIONE DEL TESORIERE

### PREVENTIVO 2023



**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 2023.

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 2022 e il forecast di previsione al 31 dicembre 2022 fanno emergere un presunto avanzo di gestione, e pertanto l'importo di fondi/riserve disponibili per il prossimo esercizio 2023, ammonta a euro 1.665.263,10.

Il preventivo 2023, approvato dal Consiglio nella riunione del 7/11/2022, si chiude con il pareggio di gestione.

### PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2022, a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 29/04/2022, risultava pari a:

Fondo rinnovo sistema informatico	€	66.239,07
Fondo attività istituzionali	€	1.011.453,90
Fondo attività di sviluppo nel territorio	€	96.503,44
Fondo rinnovo sede	€	2.583,86
Fondo Borsa di Studio Gino Bellini	€	5.000,00
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	€	223.482,83
Fondo Assistenza	€	10.000,00
Fondo PA Digitale	€	250.000,00
<b>Per un totale di euro</b>	€	<b>1.665.263,10</b>

Nel preventivo 2023 si prevede l'impiego dei fondi come da tabella seguente:

Impiego fondo Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	€	100.000,00
Impiego fondo per attività Istituzionale/Formazione	€	193.000,00
Impiego fondo per attività Istituzionale/Sviluppo attività istituzionali	€	200.000,00
Impiego fondo per PA Digitale	€	250.000,00
<b>Per un totale di euro</b>	€	<b>743.000,00</b>



## PREVENTIVO 2023

### PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 30/09/2022 PROIEZIONI I° TRIMESTRE 2023

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2022 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari a euro 2.490.009,89 suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	€	2.040.846,54
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	€	458.491,34
Disponibilità di Cassa	€	370,97

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste a tutto il 31/12/2022 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2023, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il I° trimestre 2023, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota Associativa del prossimo anno.

Si precisa che la disponibilità bancaria registra gli effetti della riscossione delle quote degli iscritti, concentrati nel I quadrimestre, ed è atta a garantire il sostenimento delle spese di tutto l'anno.

Con riferimento all'investimento a garanzia del trattamento di fine rapporto dei dipendenti, presso Banca Popolare di Milano sono depositate ulteriori somme vincolate pari a euro 458.634,84.

### CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2023

Il budget 2023 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.

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza utilizzando, quali parametri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2022, 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.

Nel corso del 2022 è proseguita l'attività di formazione a distanza mediante utilizzo delle varie piattaforme informatiche rese disponibili dall'Ordine e, compatibilmente con la permanenza dello stato di emergenza sanitaria, nel secondo semestre 2022 sono state programmate alcune iniziative formative anche in presenza. Si ritiene che anche nel 2023 verranno prudenzialmente mantenute

entrambe le modalità di accesso alla formazione professionale continua per gli iscritti 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 2023 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 e inseriti, nel preventivo 2023, all'interno del centro di costo «Spese Istituzionali».

**ONERI****SPESE DI FUNZIONAMENTO****COSTO DEL PERSONALE**

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione di 12 dipendenti e 1 dirigente oltre che a 7 figure con contratto di somministrazione lavoro. Sono ricompresi, nei valori del budget previsionale 2023, gli importi relativi alla produttività con i connessi oneri contributivi, alla formazione professionale dei dipendenti, all'IRAP e altre spese correlate alla gestione del personale.

L'importo stanziato nel preventivo per il 2023 è più elevato rispetto a quello stanziato per il 2022, in quanto tiene conto della necessità di sostituire due dipendenti che nel corso del prossimo anno andranno in pensione, con inevitabile sovrapposizione di costi dovuta al passaggio delle competenze.

Si è dovuto, altresì, tener conto anche degli effetti del nuovo contratto per i dipendenti degli enti pubblici, approvato a maggio 2022, nel quale sono previsti aumenti che devono essere accolti nel nuovo previsionale 2023.

L'intento, infine, di supportare ulteriormente alcune aree di funzionamento dell'Ordine, in primis il recupero crediti e la disciplina, ha contribuito a definire per il 2023 un importo di spesa superiore rispetto a quanto preventivato lo scorso anno per il 2022, attestando la voce a euro 1.150.000.

**AFFITTI E SPESE CONDOMINIALI**

L'importo per la locazione previsto nel 2023, comprensivo degli oneri accessori per le spese condominiali, ammonta ad euro 320.000,00, in aumento rispetto al preventivo dell'anno precedente a causa dell'incremento della sola componente relativa alle spese condominiali tra le quali pesa il costo del riscaldamento.

**ASSICURAZIONI**

La previsione di tali oneri, quantificata in euro 25.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2023. Le polizze, sempre con scadenza annuale, come tutti i contratti sottoscritti da un ente pubblico quale è l'Ordine, sono mantenute in linea con il 2022.

**SPESE POSTALI, TELEFONICHE**

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad euro 13.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

**PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO PROFESSIONISTI**

Tale posta prevista per l'anno 2023 in euro 130.000,00 si presenta in aumento rispetto al previsionale 2022 che era fissato in 122.000. La decisione di prevedere un capitolo di spesa più elevato è collegata alla necessità di instaurare una consulenza, per ora assente, con un professionista esperto in materia del lavoro per la corretta applicazione ed esecuzione del nuovo contratto degli Enti pubblici.

**SPESE UFFICIO E AMMINISTRATIVE**

L'importo previsto per il 2023 è quantificato in euro 180.000,00. L'incremento rispetto al previsionale 2022, è dovuto prevalentemente al costo dell'energia elettrica, che già nel terzo trimestre 2022 ha fatto rilevare importanti scostamenti rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente e rispetto al previsionale 2022. In particolare, la spesa registrata al 30 settembre 2022 ha già raggiunto la spesa annua del consuntivo 2021. A riguardo si fa presente che il contratto per la fornitura di energia elettrica fissa il prezzo dell'energia al PUN (Prezzo Unico Nazionale) mese maggiorato dello spread. Il ritorno alle riunioni in presenza nel 2022, ha fatto registrare un incremento delle spese per materiale di consumo rispetto ai due esercizi precedenti, che incisi dall'emergenza Covid, erano ri-





## PREVENTIVO 2023

maste più contenute. Non si è potuto non considerare nel previsionale 2023 l'incremento generalizzato dei costi per beni e servizi, indirettamente connesso all'incremento della spesa energetica che ha colpito tutti i settori.

Ricordiamo che in questa voce sono ricomprese le 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 2023 è allineato al previsionale 2022. Tale voce si riferisce ai canoni software istituzionali e gestionali, alla manutenzione e mantenimento di impianti e macchine ufficio, alle spese professionali tecniche informatiche.

### **SPESE BANCARIE E ALTRI ONERI FINANZIARI E ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI**

Spese bancarie e altri oneri finanziari sono previsti in euro 10.000,00, invariati rispetto al 2022. L'utilizzo e l'allargamento dell'obbligo dei pagamenti per il mezzo del sistema PagoPa ha permesso di mantenere invariate le spese rispetto al precedente esercizio.

L'accantonamento rischi su crediti è previsto in euro 20.000,00 come per l'esercizio precedente potendo contare sull'esistenza di un fondo che si ritiene con tale previsione congruo.

### **SPESE ISTITUZIONALI**

Si nota un incremento delle spese istituzionali dovuto principalmente alle spese connesse al funzionamento dell'Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento che già nel corso del 2022 ha registrato in importante incremento per l'effetto combinato sia dell'attivazio-

ne di nuove procedure, sia della ripresa di alcune procedure che nel periodo dell'emergenza sanitaria legata al Covid, non si sono concluse.

Sono ricomprese le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti per la formazione specifica dei Colleghi, 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 e i servizi agli iscritti.

### **ASSEMBLEE ISCRITTI**

L'importo stanziato pari a euro 30.000 si riferisce al costo per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005 che, nell'ottica di un ritorno alla situazione pre-Covid, deve comprendere anche il costo delle sale.

### **ATTIVITÀ ISTITUZIONALE, COMUNICAZIONE E TUTELA IMMAGINE**

L'importo previsto per l'anno 2023 comprende a titolo esemplificativo e non esaustivo le iniziative inerenti alle seguenti aree:

- \* 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 una comune identità di categoria.

All'interno della voce sono altresì ricompresi:

- i costi inerenti al funzionamento del Consiglio di Disciplina che sono relativi ad attività di sup-

porto esterno legale e per attività di funzionamento dello stesso Consiglio.

- i costi inerenti alle iniziative a tutela della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile da intraprendere nel corso del 2023.

### OCC

Mantenendo l'impostazione introdotta nel preventivo 2021, anche nel 2023 tale voce accoglie le 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 la prosecuzione o l'avvio di «*Tavoli di lavoro*» a livello istituzionale che vedono l'Ordine impegnato nella tutela della professione. L'importo è stato stanziato per euro 40.000 in continuazione delle attività già in essere.

### COMITATO PARI OPPORTUNITÀ

È stata individuata, così come specificato nel Regolamento del CNDCEC relativo al funzionamento del Comitato Pari Opportunità, un importo specifico di spesa dedicato per consentire una gestione autonoma dell'attività ad esso attribuita. Si è voluto stanziare a disposizione dello stesso un importo pari a euro 10.000 affinché la sua istituzione possa tradursi in una fattiva azione sul territorio e per gli iscritti.

### FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

L'importo previsto per l'anno 2023 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, in costante attenzione a ciò che sarà necessario al Collega per 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).

Si segnala infine l'intensa attività del nuovo Centro Studi Odcec Milano con enti terzi, associazioni imprenditoriali o professionali, altre professioni ordinistiche, università che continua l'attività di valorizzazione della cultura professionale, attraverso la pubblicazione di «*position paper*», seminari, convegni, rappresentando un laboratorio propositivo di soluzioni (anche legislative), nelle materie economico-giuridiche.

### EDITORIA E RIVISTA DOTTORI COMMERCIALISTI

La previsione di spesa risulta incrementata rispetto al previsionale dello scorso anno per due fattori, da un lato il raggruppamento in essa del capitolo



di spesa «*Stampa e spedizioni circolari e documenti*» e di alcune spese precedentemente classificate sotto la voce «*Formazione professionale continua*», dall'altro per nuove iniziative che il Consiglio intende sviluppare, anche a supporto della valorizzazione della professione e degli iscritti.

### **ACCANTONAMENTO FONDO ASSISTENZA**

Si propone un accantonamento di euro 5.000,00 allo scopo di reintegrare il fondo della dotazione già deliberata negli esercizi precedenti per 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 130.000,00 presente nel conto preventivo 2023 risulta invariato rispetto al precedente periodo per l'ordinaria prosecuzione dell'ammortamento degli investimenti effettuati nei precedenti esercizi.

#### **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. Vista la capienza del fondo precedentemente accantonato si ritiene di poter effettuare investimenti smobilizzando tali disponibilità a questo scopo già stanziato.

#### **IMPIEGO FONDI PER ATTIVITÀ DI FORMAZIONE**

Tele importo previsto in euro 193.000,00 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. In considerazione del fatto che la formazione professionale di qualità è una priorità del Consiglio si ricorre all'utilizzo di fondi istituzionali, non completamente utilizzati negli scorsi esercizi, per consentire una più ampio e innovativo percorso di formazione.

#### **IMPIEGO FONDI PER PA DIGITALE**

Una nuova voce di spesa è quella relativa alla PA Digitale, in ottemperanza di quanto destinato a tale processo con l'approvazione del Bilancio Consuntivo 2021. In considerazione del fatto che il percorso verso la PA Digitale ha comportato la costituzione di uno specifico gruppo di lavoro con mirate competenze, il quale ha definito gli obiettivi e le fasi di attuazione dei progetti dedicati alla transizione digitale del nostro Ordine, i fondi all'uopo accantonati con l'approvazione del Conto Consuntivo 2021, vengono applicati al Bilancio di previsione 2023, in quanto le spese si manifesteranno dal punto di vista finanziario solo da esercizio.

#### **IMPIEGO FONDI PER «SVILUPPO ATTIVITÀ ISTITUZIONALI»**

Tale Fondo pari a euro 200.000,00 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 2023, sono state determinate tenendo conto degli one-

# 2

## RELAZIONE DEL TESORIERE

### PREVENTIVO 2023

ri di spesa inseriti nel budget 2023 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2023.

Gli importi previsti per l'anno 2023, 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 2022. 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 specifica seguente:

#### **PERSONE FISICHE**

- euro 155,00 per i 1.506 iscritti presunti al 1/01/2023 con età fino a 35 anni;
- euro 280,00 per gli 8.004 iscritti presunti al 1/01/2023 con età superiore a 35 anni;
- esenzione totale per 235 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2022;
- euro 200,00 per i 91 iscritti presunti all'Elenco speciale alla data del 1/01/2023.

#### **SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI (STP)**

La quota di base è di euro 280,00 per la STP (alla data del 30/10/2022 risultano iscritte 168 STP) qualunque forma giuridica assumano. 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.

#### **TASSA TIROCINANTI**

La tassa a carico del tirocinante, prevista per il 2023 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 2023, 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 2023, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

#### **DIRITTI LIQUIDAZIONE PARCELLE**

Nel 2023 si ipotizza prudenzialmente lo stesso importo preventivato per il 2022.

#### **DIRITTI DA TERZI PER CORSI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA**

Tale voce di entrata per l'anno 2023 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.

#### **PROVENTI FINANZIARI E ALTRI RIMBORSI**

I Proventi finanziari previsti per il 2023 sono quantificati in euro 10.000,00 e la voce altri proventi e rimborsi in euro 5.000,00. Gli importi sono allineati al preventivo 2022.

#### **OCC**

Come già precisato nella parte relativa agli Oneri, nel preventivo 2023 si mantiene evidenza del-



## PREVENTIVO 2023

le 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 30/09/2022, unite alla verifica del *forecast* 2022 relativo alle proiezioni di costo e di ricavo a tutto il 31/12/2022, che fanno emergere un presunto avanzo di gestione 2022, si ritiene del tutto fondato poter prevedere l'utilizzo dei Fondi così come proposto all'Assemblea nel preventivo 2023 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 e il successivo accreditamento della quota determinata ai sensi dell'articolo 29*».

Per l'anno 2023 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha confermato le quote come per l'anno passato come segue: euro 30,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2022 non abbiano compiuto i 36 anni di età, e 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 2023 del nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2023 ed è pari ad euro 1.138.090,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2023 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 7 novembre 2022

Il Tesoriere  
Emanuela Ardillo



## 3

## CONTO PREVENTIVO 2023

## CONTO PREVENTIVO

ONERI	2020	2021	2022	2023
<b>A) Spese di funzionamento:</b>				
Costo del personale	994.000,00	994.000,00	1.100.000,00	1.150.000,00
Affitto e spese condominiali	310.000,00	310.000,00	310.000,00	320.000,00
Assicurazioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese postali, telefoniche	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo professionisti	130.000,00	130.000,00	122.000,00	130.000,00
Spese ufficio e amministrative	133.000,00	143.000,00	148.000,00	180.000,00
Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie (al netto del fondo)	195.000,00	165.000,00	140.000,00	140.000,00
Digitalizzazione PA (al netto del fondo)	-	-	-	-
Spese Bancarie e altri oneri finanziari	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento Fondo Rischi	20.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>1.830.000,00</b>	<b>1.815.000,00</b>	<b>1.888.000,00</b>	<b>1.988.000,00</b>
<b>B) Spese istituzionali:</b>				
Assemblee iscritti	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine (al netto del fondo)	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00
Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento	-	35.000,00	35.000,00	120.000,00
Partecipazione Tavoli Istituzionali	42.500,00	42.500,00	40.000,00	40.000,00
Comitato Pari Opportunità	-	-	-	10.000,00
Formazione Professionale Continua (al netto del fondo)	131.665,00	176.265,00	207.000,00	114.000,00
Contributo a Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Editoria e Rivista Dottori Commercialisti	18.000,00	33.000,00	33.000,00	75.000,00
Stampa e spedizioni circolari e documenti	15.000,00	-	-	-
Accantonamento Fondo Assistenza	-	10.000,00	10.000,00	5.000,00
<b>Totale spese istituzionali</b>	<b>737.165,00</b>	<b>806.765,00</b>	<b>885.000,00</b>	<b>924.000,00</b>
<b>Totale spese correnti A+B</b>	<b>2.567.165,00</b>	<b>2.621.765,00</b>	<b>2.773.000,00</b>	<b>2.912.000,00</b>
<b>C) Impiego fondi esercizi precedenti, oneri rinnovo sede e ammortamenti:</b>				
Ammortamenti cespiti	88.000,00	115.000,00	130.000,00	130.000,00
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per PA Digitale	-	-	-	250.000,00
Impiego fondi per Attività Istituzionale/Formazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00	193.000,00
Impiego fondi per Attività istituzionale e servizi agli iscritti	-	100.000,00	100.000,00	-
Impiego fondi per Fondo Assistenza	-	50.000,00	50.000,00	-
Impiego fondi per «Sviluppo attività istituzionali»	200.000,00	150.000,00	150.000,00	200.000,00
Impiego fondi per arretrati CCNL	-	-	50.000,00	-
<b>Totale Impiego fondi esercizi precedenti e ammortamenti</b>	<b>488.000,00</b>	<b>615.000,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>873.000,00</b>
<b>Totale Oneri A+B+C</b>	<b>3.055.165,00</b>	<b>3.236.765,00</b>	<b>3.453.000,00</b>	<b>3.785.000,00</b>
<b>Partite di giro CNDCEC</b>				
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale, Contributo Consiglio Nazionale	1.117.675,00	1.088.650,00	1.107.980,00	1.138.090,00



## CONTO PREVENTIVO

ENTRATE	2020	2021	2022	2023
<b>Entrate correnti</b>				
Quota annuale Albo	2.336.815,00	2.367.605,00	2.423.440,00	2.474.550,00
Quota annuale Elenco Speciale	17.600,00	18.000,00	17.600,00	18.000,00
Tassa Tirocinanti	75.000,00	75.000,00	75.000,00	76.950,00
Quota nuovi iscritti	65.750,00	73.500,00	89.180,00	73.500,00
Quota STP	80.000,00	92.660,00	137.780,00	154.000,00
Diritti di liquidazione parcelle	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti da terzi per corsi Formazione Professionale Continua	50.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi Finanziari e recupero costi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento	-	35.000,00	35.000,00	120.000,00
Altri proventi e rimborsi	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.655.165,00</b>	<b>2.736.765,00</b>	<b>2.903.000,00</b>	<b>3.042.000,00</b>
<b>Utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti per:</b>				
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Impiego fondi per Attività Istituzionale/Formazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00	193.000,00
Impiego fondi per Attività istituzionale e servizi agli iscritti	-	100.000,00	100.000,00	-
Impiego fondi per Fondo Assistenza	-	50.000,00	50.000,00	-
Impiego fondi per PA Digitale	-	-	-	250.000,00
Impiego fondi per «Sviluppo attività istituzionali»	200.000,00	150.000,00	150.000,00	200.000,00
Impiego fondi per arretrati CCNL	-	-	50.000,00	-
<b>Totale utilizzo riserve/fondi, destinazione di avanzi di esercizi precedenti</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>743.000,00</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>3.055.165,00</b>	<b>3.236.765,00</b>	<b>3.453.000,00</b>	<b>3.785.000,00</b>
<b>Avanzo/disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Partite di giro CNDCEC</b>				
Tassa annuale Albo ed Elenco Speciale, Contributo Consiglio Nazionale	1.117.675,00	1.088.650,00	1.107.980,00	1.138.090,00

# 4



**P**remesso che  
il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023;
- visto il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 28 giugno 2005, n.139;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2023 dell'ODCEC di Milano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 21 novembre 2022

*Il Collegio dei Revisori*

Giuseppe Munafò  
(Presidente)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'G. Munafò'.

Daniela Barbara Morlacchi  
(Revisore effettivo)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Daniela Morlacchi'.

Wilma Grande  
(Revisore effettivo)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Wilma Grande'.



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

### PREMESSE

Il Collegio dei Revisori dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano **premessò:**

- che il Consiglio dell'Ordine nella seduta del 7 novembre 2022 ha approvato la bozza del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e che tale bozza, unitamente alla Relazione del Tesoriere e alla Relazione previsionale e programmatica del Presidente è stata trasmessa all'Organo di revisione in data 17 novembre 2022;
- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione sulla base della programmazione degli oneri e della prudentiale valutazione dei proventi rispettando il principio del pareggio finanziario.

**visto:**

- il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Milano redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 28 giugno 2005, n.139

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

### VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DELLA GESTIONE 2022

L'Assemblea degli iscritti ha approvato il conto consuntivo dell'esercizio 2021.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un avanzo di gestione di euro 439,347,81, ove tale avanzo è stato destinato al Fondo vincolato attività istituzionale per € 189.347,81 e al Fondo Pa Digitale per € 250.000,00.

Il totale dei fondi/riserve a seguito della delibera di approvazione del conto consuntivo 2021 ammonta ad euro 1.665.263,10.

Al Collegio dei Revisori non sono stati segnalati «*debiti fuori bilancio*» o «*passività potenziali probabili*» da finanziare.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla stima del risultato di gestione presunto relativo all'anno in corso sulla base della situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio stesso.

Il Collegio dei Revisori ha accertato che, in relazione ai dati patrimoniali, economici e finanziari ad oggi disponibili (situazione di periodo al 30 settembre 2022 e del *forecast* di previsione al 31 dicembre 2022) e all'applicazione dei fondi deliberati per l'esercizio 2022 in euro 550.000,00, emergere un presunto avanzo di gestione dell'esercizio 2022. Pertanto non si rende necessario procedere con l'adozione di provvedimenti preordinati alla salvaguardia dell'equilibrio gestionale.

I Fondi/Riserve, accertati in sede di conto consuntivo 2021 in euro 1.665.263,10, vengono prudentialmente decurtati dell'intero importo applicato al bilancio di previsione 2022 per euro 550.000,00.

Si rendono pertanto disponibili ad essere applicati al bilancio di previsione dell'esercizio esercizio 2023 nel residuo importo di euro 1.115.263,10.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza.

VERIFICA DEL PAREGGIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
<b>ENTRATE</b>		<b>ONERI</b>			
A) Entrate correnti	€	3.042.000	A) Spese di funzionamento	€	1.988.000
Utilizzo riserve/fondi	€	743.000	B) Spese istituzionali	€	924.000
			Totale spese correnti	€	2.912.000
			Ammortamenti	€	130.000
			Impiego fondi	€	743.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€</b>	<b>3.785.000</b>	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>€</b>	<b>3.785.000</b>
<i>Partite di giro CNDCEC</i>	<i>€</i>	<i>1.138.090</i>	<i>Partite di giro CNDCEC</i>	<i>€</i>	<i>1.138.090</i>

Come si può evincere dal prospetto, in ottemperanza al principio del pareggio di bilancio, il volume delle entrate previste, unitamente all'impiego parziale dei fondi/riserve disponibili e accertati in sede di approvazione del conto consuntivo 2021, finanziano la totalità delle voci di spesa.

Nel bilancio di previsione non sono previste entrate di carattere non ricorrente che, data la loro natura, sono preordinate a finanziare spese non ricorrenti.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2023, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

## ENTRATE CORRENTI

VOCI		CONSUNTIVO 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2023
Entrate quote Albo ed Elenco speciale	€	2.751.542,98	2.743.000,00	2.797.000,00
Altre entrate	€	248.910,05	160.000,00	245.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>€</b>	<b>3.000.453,03</b>	<b>2.903.000,00</b>	<b>3.042.000,00</b>

Le quote di iscrizione all'Albo sono state stimate in relazione al numero ed alla tipologia di iscritti presentati alla data del 31 dicembre 2022 mentre per le STP si è fatto riferimento a quelle iscritte alla data del 30/10/2022.

Tale voce non include la quota destinata ad essere riversata al Consiglio Nazionale che risulta essere iscritta tra le cosiddette «partite di giro».

Nell'ambito della voce «altre entrate» le voci più significative sono riferite alle entrate:

- da «Diritti da terzi per corsi di formazione professionale continua» per euro 100.000 che sono state stimate in relazione ai dati del trend storico dell'ultimo biennio;
- dalla gestione delle proposte di accordo presentate all'*Organismo di composizione della crisi da So-*



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

vraindebitamento per euro 120.000, avendo riguardo che tali entrate finanziano la corrispondente voce di spesa per euro 120.000 e costituiscono, quindi, fonte di entrata vincolata.

### SPESE CORRENTI

VOCI		CONSUNTIVO 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2023
Spese di funzionamento	€	1.787.150,97	1.888.000,00	1.988.000,00
Spese di funzionamento - utilizzo fondi	€	43.285,60	150.000,00	350.000,00
	Totale	€ 1.830.436,57	2.038.000,00	2.338.000,00
Ammortamenti	€	117.574,44	130.000,00	130.000,00
	<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>€ 1.947.526,85</b>	<b>2.168.000,00</b>	<b>2.468.000,00</b>
Spese istituzionali	€	656.863,97	885.000,00	924.000,00
Spese istituzionali - utilizzo fondi	€	153.745,40	400.000,00	393.000,00
<b>Totale spese istituzionali</b>	€	<b>810.609,37</b>	<b>1.285.000,00</b>	<b>1.317.000,00</b>
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 2.758.136,22</b>	<b>3.453.000,00</b>	<b>3.785.000,00</b>

In relazione alle «*spese correnti*» il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- la spesa relativa al macro-aggregato «*Costo del personale*» tiene conto del fabbisogno di spesa per la forza lavoro in essere, della programmazione del fabbisogno di personale per il potenziamento di aree funzionali e per l'effetto di un ipotizzato pensionamento di due dipendenti, unitamente alle somme destinate alla contrattazione integrativa, avendo riguardo che queste ultime non possono eccedere il limite dell'esercizio 2016, salvo le deroghe previste dalle norme vigenti;
- le spese per «*Affitti e spese condominiali*» e «*Contributo Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti*» sono congrue in relazione alle obbligazioni contrattuali in essere;
- l'«*Accantonamento Fondo Rischi*» rispetta il limite massimo del 3% degli oneri correnti previsti ai sensi dell'art.17 del Regolamento;
- le previsioni di bilancio per le altre voci di spesa sono relative al funzionamento dell'ente e alle attività istituzionali come argomentate e illustrate nella Relazione del Tesoriere, avendo riguardo che le stesse tengono conto anche del «*rischio caro energia*» e della necessità di supportare l'ente con un professionista in materia di lavoro, al fine di dare corretta applicazione ed esecuzione al nuovo CCNL di comparto;
- esse sono coerenti rispetto alla programmazione dell'ente e congrue in termini di adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini prestabiliti.

### AMMORTAMENTI/SVALUTAZIONI E IMPIEGO FONDI

VOCI		BILANCIO DI PREVISIONE 2023
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>		
Ammortamenti	€	130.000
Svalutazioni	€	0
	<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 130.000</b>
<b>Impiego fondi</b>		
<b>Spese di funzionamento:</b>		
Impiego fondi Rinnovo Impianti e sviluppo Investimenti	€	100.000
Impiego fondi per PA digitale	€	250.000
<b>Totale impiego fondi spese di funzionamento</b>	€	<b>350.000</b>



## 4

<b>Spese istituzionali:</b>		
Impiego fondi per attività istituzionale/formazione	€	193.000
Impiego fondi per «Sviluppo attività istituzionali»	€	200.000
<b>Totale impiego fondi spese di funzionamento</b>	€	<b>393.000</b>
	<b>Totale impiego fondi</b>	€ <b>743.000</b>

Per quanto concerne l'«Impiego fondi» si rimanda a quanto argomentato e illustrato nella Relazione del Tesoriere. Il «Fondo per PA digitale», costituito per effetto di quanto deliberato dall'Assemblea degli iscritti in sede di Conto Consuntivo 2021 e quindi preordinato a incrementare l'importo relativo agli impieghi dei fondi già stanziati nel bilancio di previsione 2022 in euro 550.000, viene applicato al bilancio di previsione 2023 e non a quello dell'esercizio 2022, in quanto il sostentamento delle spese avrà manifestazione finanziaria ed economica da tale esercizio, e non dall'esercizio 2022, come ipotizzato in sede assembleare.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto della verifica effettuata sugli equilibri di competenza:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ordine di Milano;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- considera conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria che si realizza mediante l'impiego dei fondi in relazione agli investimenti e alle progettualità che il Consiglio dell'Ordine di Milano intende perseguire;
- ha verificato che il bilancio di previsione rispetta il principio del pareggio economico e finanziario;

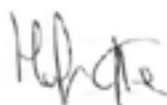
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023 e sui documenti allegati.

Milano, 21 novembre 2022

*Il Collegio dei Revisori*

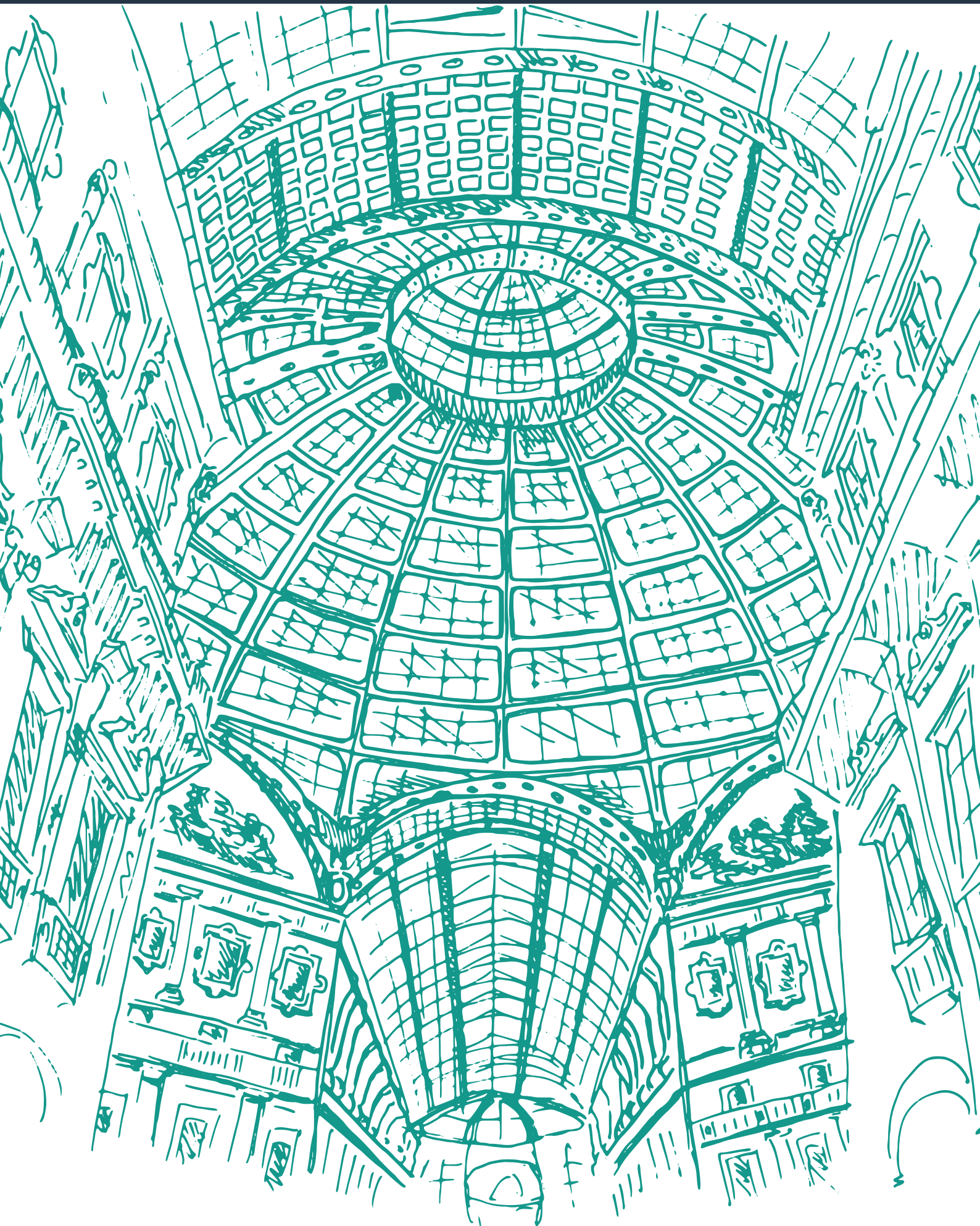
Giuseppe Munafò  
(Presidente)

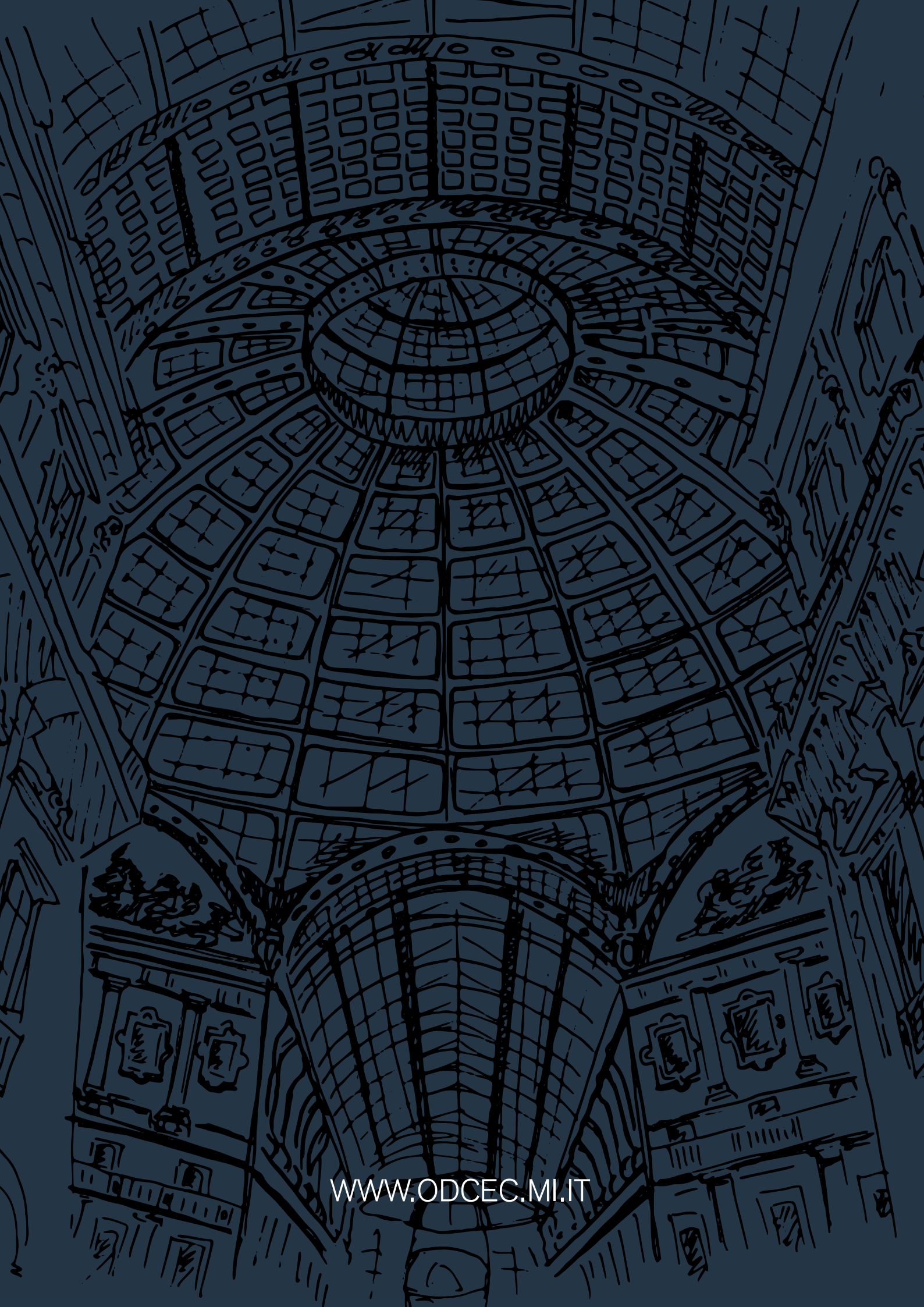
Wilma Grande  
(Revisore effettivo)

Daniela Barbara Morlacchi  
(Revisore effettivo)







[WWW.ODCEC.MI.IT](http://WWW.ODCEC.MI.IT)