



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SONDRIO**



**PREVENTIVO ANNO 2010  
RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

\* \* \*

Gentili Colleghe e Cari Colleghi,

prima di presentarvi i progetti e le attività programmate nel 2010, desidero descrivervi sinteticamente le attività svolte nell'anno in corso dal Consiglio e dalla Commissioni, orientate al consolidamento del processo di unificazione avviato l'anno passato, al miglioramento dei servizi erogati agli iscritti, al rafforzamento dei rapporti con le istituzioni, a porre in essere le iniziative ritenute utili per migliorare il senso di appartenenza alla categoria e a sviluppare e facilitare la comunicazione e l'accesso ai servizi anche formativi a tutti i colleghi, il tutto senza mai perdere di vista l'attività istituzionale (tenuta Albo, iscrizioni, trasferimenti, osservanza regolamento professionale, regolamentazione tirocinio professionale, liquidazione parcelle, organizzazione uffici, rapporti con enti ed istituzioni, regolamentazione formazione professionale, funzionamento assemblee, gestione finanziaria, normativa disciplinare, sigillo professionale, ecc.) ed il rispetto delle linee programmatiche proposte.

In estrema sintesi:

- è proseguita in termini di aggiornamento periodico l'attività, coordinata e avviata già nel 2008 dal consigliere delegato Marco Cottica, di pubblicazione sul sito internet di un "repertorio" delle sentenze emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale di Sondrio (giurisprudenza territoriale), opportunamente massimate, catalogate e facilmente rinvenibili, attività questa che ha ricevuto gli apprezzamenti da parte del nostro Presidente Nazionale Claudio Siciliotti in occasione del recente incontro avvenuto con gli Ordini Lombardi lo scorso 16 ottobre a Gardone (BS), che ha espresso il proprio plauso all'iniziativa (a mia conoscenza unica in Italia) e che proseguirà anche nel corso del prossimo anno. In tale direzione, altri Ordini Lombardi, nell'apprezzare l'iniziativa e facendola propria, hanno intenzione di creare una rete base di informazioni comuni usufruibili da tutti gli iscritti lombardi sotto il sito del Coordinamento Lombardo (Codis) attualmente in corso di aggiornamento;

- sempre della predetta riunione di Gardone è stata sottoscritta fra gli Ordini Lombardi e l’Agenzia Regionale delle Entrate un protocollo denominato “CIVIS” con l’obiettivo di consentire ai professionisti di semplificare e favorire i rapporti con l’Agenzia delle Entrate, attraverso la creazione di un canale telematico dedicato agli intermediari abilitati ad Entratel denominato appunto “CIVIS” che consentirà la trattazione via web delle comunicazioni di irregolarità e degli avvisi telematici;
- è proseguita l’attività di supporto ai colleghi in merito alla “cessione di quote di srl”, coordinata dal consigliere Fabrizio Zanella, attuata anche e soprattutto mediante la pubblicazione sul sito internet di strumenti operativi e materiale informativo di diversa natura;
- la Commissione Antiriciclaggio e Privacy ha proseguito la propria attività di analisi e studio in relazione alla predetta problematica.

A causa dell’attuale situazione di crisi economica e finanziaria molto ed intenso lavoro è stato svolto dalla Commissione Liquidazione Parcelle, coordinata dal consigliere delegato Marco Vitali al quale rivolgo il mio apprezzamento per la qualificata e competente dedizione che ha consentito di far fronte a un impegnativo flusso di richieste da parte dei Colleghi.

Pari impegno e dedizione è stata profusa dalla Commissione Disciplinare, coordinata dal collega Daniele Morelli al quale rivolgo i più sentiti apprezzamenti considerata la delicatezza delle problematiche trattate.

Indirizzo altresì un ringraziamento a Lara Muffatti ed Enrico Tarabini per la proficua e costante attività rispettivamente svolta quale Tesoriere e Revisore dei Conti del nostro Ordine.

Nel corso della prima parte dell’anno è stata attuata una meritevole e apprezzata iniziativa concretizzatasi nell’ideazione e organizzazione di un corso di formazione gratuito rivolto ai dipendenti dei nostri studi ed incentrato sugli adempimenti amministrativi e contabili di base, strutturato in 5 lezioni, e che ha riscontrato una notevole partecipazione (al limite della capienza della nostra sala conferenze) usufruendo della “qualificata” collaborazione dei nostri colleghi “formatori” ai quali indirizzo un saluto di ringraziamento e di forte apprezzamento.

Nel mese di giugno è stato perfezionato l’accordo di e-learning denominato “Concerto” con il quale l’Ordine di Sondrio ha aderito all’iniziativa promossa e attuata dai maggiori Ordini di Italia i quali (compreso il nostro) hanno messo a disposizione diversi eventi formativi (a distanza) usufruibili on-line da tutti gli iscritti che potranno utilizzare il predetto servizio gratuitamente direttamente dal nostro sito internet (vi è una area dedicata a ciò).

Grazie al contributo organizzativo e didattico del collega Ivan Munarini nella sua qualità di coordinatore della Commissione Enti Locali, è stato possibile organizzare una serie di incontri

formativi (presidiati da un relatore di adeguato profilo tecnico) atti ad approfondire alcune tematiche di base riguardante la revisione degli enti locali e la cui partecipazione, gratuita, è stata numerosa.

Grazie all'attività organizzativa di Vittorio Quadrio, consigliere delegato alle problematiche riferite all'istituto della "conciliazione", è stata avviata presso il Ministero di Giustizia la procedura di accreditamento del nostro Ordine quale Ente Formatore per svolgere corsi di formazione per conciliatori; a tale iniziativa parteciperà la collega dottoressa Marcella Caradonna Presidente della Commissione Arbitrato e Conciliazione in seno al Consiglio Nazionale. Su tale tematica è opportuno ricordare la recente approvazione del decreto legislativo Alfano in materia di mediazione delle controversie civili e commerciali in attuazione dell'art. 60 della legge n. 69 del 2009. Come noto è oggi prevista l'obbligatorietà di esperire in via preliminare il procedimento di mediazione o di conciliazione di una controversia civile e commerciale in alcune materie regolate dalla legge. In tale direzione il nostro Ordine si è sempre mostrato sensibile nei confronti di tale problematica la cui evoluzione, come visto, offrirà delle nuove opportunità professionali di lavoro ai colleghi. Come vi ricorderete con l'assistenza della collega Caradonna il nostro Ordine ha ospitato nel precedente anno un rilevante evento formativo organizzato dal gruppo di studio "Conciliamo" e un nutrito "gruppo" di colleghi è già in possesso della qualifica di "Conciliatore".

L'attività formativa svolta nell'anno in corso ha offerto, oltre a quanto sopra riportato, una serie di conferenze che hanno riscosso l'interesse di tutti noi e tale circostanza è testimoniata dal numero dei partecipanti, sempre consistente, e dalla frequentazione del nostro sito internet, soprattutto per quanto riguarda il prelevamento on-line del materiale informativo e didattico elaborato dai relatori ed inerente i predetti eventi.

Il Consiglio ha altresì provveduto alla predisposizione per la stampa dell'Albo in formato cartaceo, che abbiamo il piacere di distribuirvi in questa occasione ed il cui costo è stato sostenuto pressoché integralmente dai due Istituti di Credito locali Banca Popolare di Sondrio e Credito Valtellinese i quali, oltre ad offrire al nostro Ordine tale prezioso contributo, hanno dimostrato in termini concreti di sostenere le nostre iniziative anche mettendoci a disposizione le sale convegni (Sala Besta e Sala Vitali) con le relative strutture organizzative. Per tale vicinanza ritengo di esprimere a nome di tutti un sentito ringraziamento.

Comunico infine che quale Presidente ho sempre partecipato agli appuntamenti istituzionali a livello nazionale e regionale, presentando e illustrando le nostre iniziative e confrontandomi con le esperienze degli altri Ordini Professionali; non essendo qui in sede di consuntivo non mi soffermerò oltre su tali aspetti che ritengo irrinunciabili per un Ordine come il nostro che intenda superare la naturale "distanza" territoriale dalle altre realtà professionali lombarde e nazionali.

Fra l'altro su tali tematiche, soprattutto a livello regionale, è atteso molto lavoro nel prossimo anno soprattutto in termini di commissioni di studio e di messa a fattor comune delle attività effettuate dai diversi Ordini; sottolineo in questa sede come le iniziative portate avanti dal nostro Ordine risultino generalmente molto apprezzate.

E' difficile dividere l'attività passata (svolta) da quella futura (da svolgere) in quanto le iniziative da intraprendere "sono già iniziate" e trovano una loro "naturale" continuità e coerenza con le premesse e gli obiettivi di base che questo Consiglio ha fissato all'inizio del proprio mandato.

Così l'idea di rafforzare sempre di più l'utilizzo della nostra piattaforma informatica e delle tecnologie che sono attualmente a disposizione che ci consentono di prevedere nel prossimo anno l'attuazione di un importante progetto che riteniamo di "esportare" a livello nazionale.

Come sapete nel nostro sito sono state create specifiche aree informative e attivati adeguati collegamenti "di servizio" fra l'Ordine e gli iscritti e reciprocamente fra gli iscritti stessi, creando altresì delle aree informative e di scambio riguardanti la nostra attività professionale, che purtroppo ad oggi non vengono utilizzate, ma per le quali è allo studio uno strumento informatico di stimolo che a breve vi presenteremo.

Inoltre, sul sito è disponibile tutta la modulistica da utilizzare nei rapporti con l'Ordine e sono scaricabili normativa e regolamenti.

La nostra speranza è quella di aver reso un buon servizio ai Colleghi e a utenti terzi mettendo a disposizione un sito web ricco di documentazione e di informazioni utili nel supportare l'attività professionale; i riscontri sono positivi poichè la media delle "visite" mensili al nostro sito si è attestata intorno alle 2700 unità.

Nella parte finale di questo anno si concluderanno le verifiche tecniche aventi ad oggetto la costruzione di una piattaforma on web in grado di consentire a tutti i colleghi (soprattutto quelli più lontani) di partecipare dal proprio computer a diversi eventi formativi "in diretta": già nel nostro sito – *nell'area riservata* - è stato predisposto apposito collegamento (Virtual Meeting).

In sostanza, oltre ai tradizionali convegni e alla formazione a distanza (e learning: implicante la possibilità di poter effettuare la formazione dal proprio computer, sino a 15 crediti formativi annui- come da direttiva del Consiglio Nazionale seguendo gli eventi registrati) stiamo verificando la possibilità di collegare "in diretta" gli eventi formativi che si terranno in un determinato luogo rendendoli accessibili a tutti i colleghi contemporaneamente (con una speciale procedura di accesso) dal proprio ufficio. Tale sperimentazione dovrà soddisfare diversi criteri tecnici (es: possibilità di poter visionare in diretta le diverse slides esposte dai relatori) e "giuridici" questi ultimi richiesti dal regolamento del Consiglio Nazionale (es: verifica dei partecipanti a distanza, etc).

A tal fine il sottoscritto ha già preso contatti con il responsabile nazionale dell'area informatica del Consiglio Nazionale il quale parteciperà (a distanza) a tale "soluzione" ed il cui esito nella misura in cui verrà ritenuto soddisfacente (come ritengo con elevata probabilità) potrà essere valutato anche a livello nazionale.

Le possibilità di utilizzo di tale strumento, la cui iniziativa è partita dal nostro Ordine, è in corso di valutazione da parte degli altri Ordini Lombardi. L'esito favorevole potrebbe significare che un determinato evento organizzato per esempio a Lecco sarà accessibile in diretta a tutti noi e viceversa. Ritengo estremamente utili tali prospettive soprattutto per la nostra peculiarità territoriale in termini di reciproco arricchimento e scambio "culturale" con le altre realtà territoriali.

In merito alla programmazione degli eventi formativi la stessa comprenderà oltre a quelli di carattere tributario e normativo "corrente" anche quelli riguardanti le problematiche di "attuale" e rilevante impatto professionale (es: Arbitrato e Conciliazione, crisi di impresa, normativa sulla responsabilità sociale delle imprese, ecc).

Recentemente è stato inviato a tutti i colleghi un programma formativo relativo al controllo legale dei conti strutturato in diverse lezioni così come già effettuato dall'Associazione Dottori Commercialisti di Milano. Indubbia l'utilità di tale iniziativa ma considerando l'articolazione organizzativa e il conseguente impegno economico è stata richiesta a tutti noi una manifestazione di interesse di massima prima di intraprenderla.

A livello internazionale ritengo opportuno ripresentare in un'ottica di maggiore coinvolgimento gli altri ordini lombardi nell'iniziativa promossa in particolare dal nostro Ordine riguardante la diffusione, fra i propri iscritti, dell'utilizzo della piattaforma CBE UE (Coopération Bancaire pour l'Europe-GEIE, un importante organismo costituito allo scopo di aiutare le imprese e gli operatori economici a cogliere le opportunità di finanziamento messe a disposizione dall'Unione europea).

Come già comunicatovi il nostro Ordine insieme a diversi Ordini nazionali fra i quali quelli di Milano e Roma ha aderito all'associazione costituita dagli "Ordini dei professionisti contabili" francesi e spagnoli denominata Arcama (Arco dei professionisti contabili) avente come finalità quella di promuovere ed armonizzare la pratica della contabilità e revisione dei conti delle imprese, favorire un confronto fra i colleghi "europei" creando una banca dati accessibile a tutti a avente come obiettivo quello di favorire e sviluppare le relazioni dirette tra i professionisti iscritti. Dall'esame del sito vi è stato un positivo riscontro da parte di diversi colleghi della nostra Provincia.

In relazione alla nostra organizzazione interna come noto la stessa è mediata dalla presenza dell'ALPS (associazione della quale fanno parte oltre che il nostro Ordine anche l'Ordine dei Consulenti del Lavoro) la quale svolge sia a nostro favore che di quello dei Consulenti del Lavoro i

servizi di segreteria e di organizzazione operativa con riferimento particolare agli eventi riguardanti la Formazione Professionale Continua.

L'obiettivo è quello di coinvolgere anche altri Ordini a partecipare in qualità di "aderenti" (seppur non beneficiari almeno in una prima fase dei servizi attualmente offerti dall'Alps) alle attività di comune interesse professionale e studiare la possibilità di accedere a contributi esterni per meglio sostenerne le nostre attività soprattutto formative.

Faccio altresì presente che in altre realtà territoriali sono state realizzate delle strutture comuni a diversi Ordini (esempio: la casa comune del professionista a Cremona e la APL a Lecco) che hanno consentito di ottenere delle positive ricadute economiche in termini organizzativi e di difesa di alcune tematiche di comune interesse (es: riforma delle professioni).

Compatibilmente con gli assestamenti organizzativi in corso da parte di tali enti (ricordiamo che è operativa da pochi mesi la Direzione Provinciale delle Entrate della Provincia di Sondrio) il nostro Ordine intende proporre, oltre che miglioramenti organizzativi nei rapporti con gli uffici, anche un tavolo istituzionale di confronto con gli stessi, in modo da porre costruttivamente in discussione alcune significative problematiche oggetto di comune interesse.

Faccio presente che dallo scorso mese di maggio è stato istituito un nuovo protocollo di intesa fra il nostro Coordinamento lombardo e la Direzione Regionale dell'Entrate il cui obiettivo è stato quello di istituire un tavolo di confronto costante ove rappresentare problematiche tributarie e organizzative di interesse reciproco. Tali incontri saranno formalizzati in verbali le cui indicazioni (condivise) costituiranno prassi di comportamento amministrativo. Faccio comunque presente che l'attuale direzione regionale tende ad accentrare le iniziative ed i rapporti inerenti gli Ordini con le Agenzie territoriali a livello regionale. Nei prossimi mesi verificheremo i risultati di tali orientamenti facendo presente comunque nelle sedi opportune le nostre esigenze specifiche territoriali.

Sono altresì in corso di studio alcune ipotesi di valorizzazione del nostro ruolo nei confronti di altre istituzioni pubbliche e private (Es: Camera di Commercio, Enti di categoria associativi, Guardia di Finanza, ecc) al fine di meglio esplicitare il nostro ruolo di professionisti dell'economia e del diritto al servizio delle imprese e dei cittadini. In tale direzione verranno prese in considerazione le opportune iniziative in termini "comunicativi" volte a rafforzare il ruolo e la funzione della nostra categoria.

Il Coordinamento Lombardo degli Ordini dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ha rappresentato un utile tavolo di confronto "istituzionale" fra gli stessi sia in termini organizzativi interni (es: regole uniformi Tirocinio, Formazione, ecc) sia in termini di rappresentazione di

esigenze comuni (es: studio del protocollo di intesa con la Direzione Regionale della Agenzia delle Entrate) che di scambio di competenze ed esperienze reciproche.

Nel corso del prossimo anno verranno ulteriormente rafforzate le ipotesi di scambio informativo e professionale fra gli ordini aderenti al Codis.

## **CONCLUSIONE**

Concludo la mia relazione ringraziando pubblicamente tutti coloro che hanno profuso un intenso impegno a favore dell'Ordine: i Consiglieri, i partecipanti ai gruppi di lavoro, i Colleghi che ci hanno offerto suggerimenti di qualsiasi natura e il personale di segreteria.

Ringraziandovi per l'attenzione prestata, colgo l'occasione per rivolgere a tutti voi un cordiale saluto.

Francesco Grimaldi

Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Sondrio