



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



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2010

*** * ***

Gentili Colleghe e Cari Colleghi,

nel porgervi il mio saluto personale e quello dei Consiglieri dell'Ordine, desidero illustrarvi sinteticamente l'attività svolta dal Consiglio nell'anno 2009 e presentarvi i progetti e le attività programmati per il 2010.

Nello svolgimento della propria attività il Consiglio ha privilegiato i seguenti aspetti:

- *consolidamento del processo di unificazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti con il Collegio dei Ragionieri avviato l'anno passato;*
- *miglioramento dei servizi erogati agli iscritti;*
- *consolidamento e sviluppo dei rapporti con le istituzioni;*
- *messa in atto di una serie di iniziative volte al rafforzamento del senso di appartenenza alla categoria;*
- *utilizzo di tecnologie che consentano ai Colleghi la formazione a distanza.*

Le iniziative intraprese sono in linea con quelle assunte dal Consiglio Nazionale, che nel corso del 2009 ha emanato 90 note informative 4 circolari.

Il Consiglio ha proseguito nello svolgimento della propria 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.) dedicando i propri sforzi al rispetto delle linee programmatiche proposte.

Tra le varie iniziative vi segnalo la prosecuzione della formazione di un "repertorio" delle sentenze emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale di Sondrio (giurisprudenza territoriale), opportunamente massimate e catalogate, attività avviata già nel 2008 sotto il coordinamento del consigliere Marco Cottica, iniziativa (a mia conoscenza unica in Italia) che ha ricevuto gli apprezzamenti da parte del nostro Presidente Nazionale Claudio Siciliotti e che ha visto il contributo di diversi colleghi al servizio di tutti gli altri. In tale direzione altri Ordini Lombardi, nell'apprezzare l'iniziativa e farla propria, intendono 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.

Con riferimento al Codis, nel corso del 2009 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 l'attivazione di un canale telematico dedicato agli intermediari abilitati ad Entratel al fine di consentire la trattazione via web delle comunicazioni di irregolarità e degli avvisi telematici.

Con riferimento ai rapporti con l'amministrazione finanziaria, vi ricordo che in data 3 agosto 2009 è diventato operativo il nuovo modello che ha ridisegnato l'aspetto organizzativo della Agenzia delle Entrate locale, ora presente in Provincia di Sondrio con una Direzione Provinciale e con un Ufficio Controlli aventi sede in Sondrio, Via Salita Schenardi n. 1, tre Uffici Territoriali (Sondrio, Morbegno e Tirano) e una sezione distaccata a Chiavenna.

La competenza dell'Ufficio Controlli si estende a tutta la Provincia, mentre gli Uffici Territoriali forniscono i servizi di assistenza ed informazione ai contribuenti indipendentemente dal Comune dove è ubicata la sede.

Dal mese di maggio 2009 è operativo il "Tavolo sulla Fiscalità", costituito tra il Coordinamento degli Ordini lombardi e la Direzione Regionale della Lombardia dell'Agenzia delle Entrate; le risultanze degli incontri che si terranno tra i predetti soggetti saranno formalizzate 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 constateremo i risultati di tali orientamenti facendo presente comunque nelle sedi opportune le nostre esigenze specifiche territoriali.

Delegato a tali rapporti per l'Ordine di Sondrio è, oltre al Presidente, il collega Bruno Garbellini, che ha partecipato a diverse riunioni.

In sintesi, le relazioni attivabili riguardano i seguenti aspetti:

- 1) problemi gestionali/organizzativi degli Uffici;
- 2) formazione professionale continua: messa a disposizione di relatori da parte della DRE;
- 3) quesiti da sottoporre alla DRE.

In merito al primo punto, in tale Tavolo è stata sottolineata l'esigenza di poter sottoporre al Direttore della DRE (per il tramite del CODIS) eventuali problemi riscontrati presso gli uffici locali e territoriali con riferimento a problemi riscontrati nei rapporti con i funzionari, alla mancanza di organizzazione, a criticità di altra natura (ad esempio, comportamenti ostruzionistici o prese di posizione non ragionevoli; disparità di trattamento fra uffici, ecc.): si sottolinea che eventuali problemi segnalati dovranno riguardare casi specifici e comportamentali assolutamente non legati al contenuto e/o alla validità di atti amministrativi.

Eventuali comunicazioni, che dovranno contenere l'indicazione del problema specifico e del funzionario preposto, hanno lo scopo di garantire un rapporto fluido e sereno tra i professionisti e l'Agenzia delle Entrate; le stesse saranno raccolte per il tramite dell'Ordine di appartenenza, che avrà cura di valutarne la loro presentabilità o meno sulla base dei principi sopra enunciati.

Sempre sulla base del protocollo in argomento sarà possibile richiedere l'intervento di funzionari DRE negli eventi formativi organizzati dall'Ordine (si ricorda, a tale proposito, il convegno tenuto l'anno scorso dal Dott. Giuseppe Dell'Aversana, che ha trattato le problematiche relative alla territorialità delle operazioni IVA). Nel corso del presente anno sono previsti due interventi riguardanti le novità in materia IVA (territorialità) e le problematiche legate ai cosiddetti prezzi di trasferimento (transfer price).

Infine, il Coordinamento Lombardo si rende portatore di eventuali quesiti di portata generale da sottoporre alla DRE.

Nel corso della prima parte del 2010 il predetto tavolo è stato attivato con riferimento alle problematiche riferite al cd "visto di conformità", i cui esiti sono stati trasfusi in un comunicato stampa della DRE Lombardia che ha indicato le possibili soluzioni alle problematiche sottoposte.

Inoltre, sono stati segnalati dal nostro Ordine alcuni casi concreti ricevuti da nostri iscritti riguardanti la procedura CIVIS e che sono stati risolti.

Nel corso del 2010, sarà attivato, presso la Agenzia delle Entrate di Sondrio - Direzione Provinciale, uno sportello dedicato e attivabile direttamente da tutti i nostri iscritti.

In tale spirito vi prego comunque di segnalare all'Ordine eventuali criticità o spunti di miglioramento nella direzione sopra riportata, al fine di ottimizzare il servizio a favore dei nostri iscritti e sempre nell'ambito di un costruttivo spirito di collaborazione con la Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Sondrio.

E' proseguita nel corso del 2009 l'attività dei colleghi, coordinata dal consigliere Fabrizio Zanella, volta all'esame, studio e divulgazione dell'attività svolta a favore degli iscritti in merito alla tematica "cessione quote srl".

La Commissione Antiriciclaggio e Privacy, sempre coordinata dal collega Fabrizio Zanella, ha proseguito la propria attività di analisi e studio sull'argomento.

Intensa è stata altresì l'attività svolta nell'ambito delle Commissioni Istituzionali. In particolare, stante l'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.

Al fine di meglio definire le modalità di liquidazione delle parcelle il Consiglio Nazionale ha emanato un'apposita circolare (inviata agli iscritti e prelevabile dal nostro sito internet) come pure nel corso del programma formativo predisposto si terrà un evento formativo riguardante tale problematica.

Pari impegno e dedizione è stata profusa dalla Commissione Disciplinare coordinata dal collega Daniele Morelli, al quale rivolgo i più sentiti apprezzamenti anche in considerazione della 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 2009 è stata attuata una meritevole e apprezzata iniziativa, coordinata dal collega Aldo Cottica, concretizzatasi nell'ideazione e organizzazione di un corso di formazione rivolto ai dipendenti dei nostri studi ed incentrato sugli adempimenti amministrativi e contabili di base. Il corso, strutturato in 5 lezioni, ha riscontrato una notevole partecipazione (al limite della capienza della nostra sala conferenze) ed è stato offerto gratuitamente a tutti noi usufruendo della qualificata collaborazione dei nostri colleghi "formatori" ai quali indirizzo un saluto di ringraziamento e di forte apprezzamento.

Nel corso dei primi mesi del 2010 sono stati programmati ed effettuati altri eventi formativi, riguardanti le operazioni di chiusura dei bilanci, dedicati in particolar modo ai dipendenti dei nostri studi sempre svolti dai nostri colleghi e offerti gratuitamente a tutti noi.

Nel mese di giugno 2009 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 gratuitamente on-line da tutti gli iscritti che potranno accedere agli eventi direttamente dal nostro sito attraverso l'apposita sezione a ciò dedicata.

Nel corso del 2010, sull'esempio dell'Ordine di Cremona, è prevista l'attivazione della collaborazione con la rivista "Ratio", che si concretizzerà con l'erogazione ai nostri iscritti di eventi formativi a distanza (circa 1 al mese) riguardanti problematiche fiscali di interesse e attualità.

Grazie al contributo organizzativo del collega Ivan Munarini, 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. Il corso è stato

strutturato in 4 momenti formativi (giovedì 24 settembre 2009, giovedì 5 novembre 2009, giovedì 12 novembre 2009 e giovedì 19 novembre 2009) e si è tenuto presso la sede del nostro Ordine. La partecipazione è stata numerosa (come per l'attività rivolta ai nostri dipendenti al limite della capienza della nostra sala conferenze) ed essendo gratuita non ha comportato alcun costo a carico degli iscritti.

Relativamente agli Enti Pubblici è stata attivata una proficua collaborazione con la Provincia di Sondrio soprattutto grazie all'intervento del collega Marco Dell'Acqua che ha reso disponibile l'intervento del dott. Delfino (esperto qualificato del settore) quale relatore con riguardo alle tematiche del Preventivo e del Consuntivo degli Enti Pubblici alla luce dei recenti interventi normativi e che ha visto in Nostro Ordine in qualità di Patrocinatore della predetta iniziativa rivolta anche a tutti i comuni della Provincia.

Grazie all'attività organizzativa del collega Vittorio Quadrio, consigliere delegato alle problematiche riguardanti la "conciliazione", è stata avviata nel corso del 2009 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. Con l'inizio di febbraio 2010 abbiamo ottenuto il provvedimento autorizzativo da parte del Ministero della Giustizia in merito all'accREDITAMENTO del nostro Ordine quale ente formatore (fra i primi in Italia). Nel gennaio 2010 è stato tenuto un evento formativo su tale problematica che ha visto la partecipazione, in qualità di relatore, sia di un nostro consigliere nazionale (Dott. Ruschetta), sia il Presidente del Tribunale di Sondrio, oltre alla dott.ssa Caradonna.

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 ciò è testimoniato dal numero dei partecipanti sempre consistente e dalla frequentazione del nostro sito soprattutto per quanto riguarda l'estrazione di materiale informativo e didattico elaborato dai relatori ed inerente i predetti eventi.

In sostanza, l'obiettivo dei colleghi "delegati" e delle commissioni (o meglio "gruppi di lavoro operativi") è stato quello di affrontare alcune tra le principali problematiche di interesse generale della categoria, nell'ottica della costruzione di strumenti utili ai colleghi, messi a disposizione soprattutto attraverso il sito internet.

Nel corso del 2009 è stato stampato il nostro Albo, il cui costo è stato sostenuto pressoché interamente 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 stare vicino alle nostre iniziative anche mettendoci a disposizione le sale convegni (Sala Besta e Sala Vitali) con le relative strutture organizzative; a tali Istituti bancari ritengo di esprimere un sentito ringraziamento a nome di tutti.

Comunico, infine, che quale Presidente ho sempre partecipato agli appuntamenti istituzionali a livello nazionale e regionale, presentando le nostre iniziative e confrontandomi con le esperienze degli altri Ordini Professionali, aspetti, fra l'altro, che semplicemente ritengo irrinunciabili per un Ordine come il nostro che intenda superare la naturale "distanza" territoriale dalle altre realtà professionali lombarde e nazionali. Ritengo solo di sottolineare che le iniziative portate avanti dal nostro Ordine risultano generalmente molto apprezzate.

Come già illustrato in sede di bilancio di previsione è difficile separare l'attività svolta da quella futura e ciò perchè le iniziative da svolgere "sono già iniziate" e trovano una loro "naturale" continuità 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 ci consentono di prevedere nel corso del corrente anno la sperimentazione di un importante

progetto che riteniamo di “esportare” a livello nazionale (formazione in diretta a distanza).

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.

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 agli utenti terzi mettendo a disposizione un sito web ricco di documentazione e di informazioni utili nel supportare l'attività professionale.

I riscontri sono positivi e tale circostanza è testimoniata dal numero di visite mensili al sito che nel 2010 sono risultate le seguenti:

- Gennaio - 3.205
- Febbraio - 3.108
- Marzo - 3.578

Sempre sotto il profilo informatico sono in corso di studio alcune iniziative volte a sollecitare maggiormente gli iscritti ad utilizzare la nostra piattaforma internet come strumento di confronto e dibattito sulle problematiche tipiche inerenti lo svolgimento della nostra professione (es: blog).

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, di favorire un confronto fra i colleghi “europei” creando una banca dati accessibile a tutti 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), che 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).

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.

Come già riferito in altre precedenti relazioni l'Ordine di Sondrio ha proseguito nel rafforzamento dei propri rapporti con gli Ordini lombardi, soprattutto sotto il profilo formativo, da ciò traendo beneficio nella messa a fattor comune di alcune loro competenze ed esperienze.

Nel corso del 2009 l'Ordine, attraverso il proprio Presidente, ha emanato numerose note informative al fine di rendere partecipi tutti i colleghi delle attività svolte, delle

iniziative intraprese e delle informazioni ritenute utili per l'esercizio della nostra attività.

CONCLUSIONE

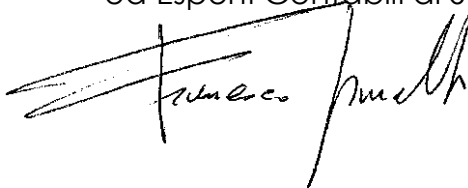
Concludo la mia relazione ringraziando pubblicamente tutti coloro che hanno profuso un significativo e costante impegno a favore dell'Ordine: i Consiglieri, i partecipanti ai gruppi di lavoro, i Colleghi che ci hanno offerto suggerimenti di qualsiasi natura e il personale di segreteria.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesco Grimaldi', written over a horizontal line.