



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
PROVINCIA DI PERUGIA

Assemblea Generale degli Iscritti
per l'approvazione del "Bilancio Preventivo 2024"
convocata ai sensi dell'art. 19 c.1 del D.Lgs. 139/2005

1

Relazione Programmatica del Presidente



Care Colleghe, cari Colleghi,

la relazione dello scorso anno iniziava con le preoccupazioni legate ad una guerra alle porte dell'Europa con inevitabili dubbi sul rallentamento della sostenibilità del valore delle nostre aziende e con una preoccupante perdita di potere di acquisto per le famiglie a reddito fisso; le nostre speranze auspicavano una chiusura a breve del conflitto con il recupero di una pace sociale, generazionale ed economica.

Quest'anno, purtroppo, dobbiamo prendere atto che all'invasione dell'Ucraina si è aggiunto il conflitto israelo-palestinese, con il coinvolgimento nello scacchiere politico di altre potenze con conseguenti inevitabili ulteriori incertezze sulle ipotesi di risoluzione della crisi economica in atto.

La spinta inflazionistica, anche se al momento manifesta segnali di rallentamento, ha tuttavia caratterizzato l'intero anno che si sta chiudendo costringendo la Banca Centrale Europea, più o meno ragionevolmente, ad agire a più riprese sull'innalzamento dei tassi di interesse quale strumento di politica monetaria per contenerne la crescita, penalizzando per converso quella degli investimenti e quindi la crescita economica.

L'impennata inflazionistica ha avuto ripercussioni anche sulla gestione del nostro Ordine e quindi, onde assicurare il mantenimento in equilibrio della situazione economica e finanziaria dell'Ordine, dopo tanti anni di invarianza della quota di iscrizione, il Consiglio ha deliberato di aumentare di 20,00 euro la quota di iscrizione per l'anno 2024.

Segnalo peraltro che il Consiglio Nazionale, con deliberazione del 31 ottobre 2023, ha incrementato per il 2024, e per gli anni a venire, la quota del contributo annuale, che ciascun Ordine Territoriale è tenuto a corrispondere al Consiglio Nazionale per la gestione ordinaria, di 20 euro per ogni Iscritto, portandola da 130 euro a 150 euro, riconoscendo tuttavia, per le prime tre annualità (2024, 2025 e 2026), un contributo straordinario di 20 euro per ciascun iscritto all'Albo alla data del 31.12.2022 a supporto dell'attività degli Ordini.

Sarà cura del Consiglio monitorare l'evoluzione dei flussi di cassa attesi per assicurare che, al termine del triennio, permanga l'equilibrio economico e finanziario allorquando cesserà la contribuzione straordinaria e verosimilmente resterà, così come incrementata per il 2024, la quota del contributo da girare annualmente al Consiglio Nazionale.



Sin dall'avvio del nostro mandato avevamo segnalato come la nostra professione avrebbe dovuto riposizionare la propria identità dopo aver subito il costante e progressivo impoverimento culturale avendo subito e accettato la semplicità del servizio anziché la complessità connessa alla creazione di valore.

I cambiamenti in corso, conseguenti a dinamiche internazionali o a carattere strettamente nazionale, sembrano aprirci le porte per il recupero della centralità della nostra professione, per competere nelle molteplici sfide a sostegno dello sviluppo delle imprese, delle iniziative private e di quelle del terzo settore.

L'Ordine si è adoperato per riportare *la professione* all'interno di questa complessità, cercando di rafforzarla attraverso corsi e incontri, per indirizzarla nuovamente verso la consulenza strategica persa nel tempo.

Proseguiremo anche il prossimo anno, su questa spinta innovativa, nel tentativo di ridare credibilità e vigore alla nostra professione.

GIOVANI SOCIETA' CIVILE E PROFESSIONE

Recuperare l'entusiasmo dei giovani e il desiderio di essere "commercialista" rappresenta, in questo contesto, il nostro primario obiettivo.

Le iniziative messe in atto nel corso dell'anno, hanno già avuto primi riscontri positivi.

Abbiamo stretto, con la rete degli Istituti Tecnici Economici della Provincia di Perugia, un protocollo di collaborazione in virtù del quale è stato realizzato il mini master *C.R.E.S.CO* (Corso Responsabile Esperto Contabile) riservato a 20 neodiplomati, selezionati per merito, che hanno potuto mettere a frutto gli studi fatti, con esercitazioni pratiche su casi concreti attraverso software gestionali di uso corrente negli studi professionali.

I giovani diplomati hanno potuto eseguire direttamente l'elaborazione delle scritture contabili di una società operativa (dal bilancio iniziale a quello finale) rappresentandone tutti i fatti amministrativi, effettuando registrazioni di fatture elettroniche, attive e passive, movimenti di C/C, buste paga, ecc. fino alle scritture di rettifica e di assestamento di fine anno; hanno potuto inoltre prendere visione e verificare l'operatività specifica di software per la redazione di dichiarativi fiscali; hanno potuto prendere visione di contratti, verbali e documenti amministrativi di vario tipo.



Un'esperienza che ha avuto il plauso dei vari Istituti e che vorremmo replicare ampliandone i contenuti attraverso laboratori per l'utilizzo di strumenti di analisi di dati contabili.

Con gli Istituti Tecnici Economici abbiamo poi condiviso la necessità dell'effettuazione di stages presso gli studi professionali, secondo programmi di formazione ben definiti tali da stimolare l'interesse dei giovani; proseguiremo su questo percorso avviato, rinnovando l'invito all'approccio formativo affinché sia di effettivo supporto per la crescita personale dei ragazzi abbandonando, al contempo, l'assegnazione di compiti monotematici o attribuzioni prive di qualsiasi valore istruttivo.

L'invito rivolto ai dominus a rendere maggiormente partecipi i giovani che aspirano a diventare i professionisti del domani, oltre che riferito agli studenti dell'ITE, riguarda principalmente i Tirocinanti; in particolare i dominus dovranno porre attenzione affinché il tirocinante possa formarsi sulle materie che caratterizzano la professione anche attraverso la partecipazione a riunioni con i clienti, ad assemblee, a consigli di amministrazione ecc., nonché alla redazione di contratti, verbali, business plan, analisi dati, ecc. Non deve mancare, poi, l'educazione all'adozione puntuale del Codice Deontologico della professione affinché diventi stile di vita quotidiano.

Con l'**Università (Dipartimento di Economia)** abbiamo dato il via ad un programma di sensibilizzazione sui valori della nostra professione e sul ruolo sociale che quotidianamente svolgiamo; abbiamo iniziato con i giovani studenti del terzo anno della triennale e nei primi mesi del 2024 proseguiremo con quelli della magistrale per avvicinare i laureandi alle opportunità e agli scenari che rendono attrattiva la nostra professione.

Abbiamo instaurato una solida collaborazione, condividendo precisi ed ambiziosi obiettivi, con l'intero Dipartimento di Economia dell'Università di Perugia che ringraziamo per la disponibilità e per il sostegno ai nostri programmi di crescita culturale.

Sono in progetto, e confidiamo di poterne vedere la luce entro il primo semestre del nuovo anno, degli *spin off* universitari volti a favorire l'interazione tra Università e studi professionali per garantire quella conoscenza che autonomamente sarebbe di difficile reperibilità.

Con l'Università di Perugia abbiamo poi condiviso la necessità di disegnare per la **Scuola di formazione alla professione di dottore commercialista** un nuovo modello maggiormente "contemporaneo", in connessione con i grandi cambiamenti che coinvolgono la società e conseguentemente la nostra professione.



Dopo tanti anni di dedizione prestati alla nostra Scuola dal collega Christian Cavazzoni, al quale vanno i ringraziamenti dell'intero Consiglio, a partire dall'edizione in corso di avvio, la direzione è affidata al collega Filippo Riccardi al quale rivolgiamo i nostri migliori auguri per un proficuo ed illuminante percorso.

La Scuola, che prenderà il via nella seconda metà del prossimo mese di gennaio, sarà articolata in un "Corso degli Studi" e nella realizzazione di "Master di specializzazione".

Il Consiglio Didattico Scientifico, composto oltre che dal Direttore Filippo Riccardi, da due rappresentanti dell'Università di Perugia, Dott.ssa Valentina Pettirossi e Prof. Fabio Santini, nonché dai delegati alla Formazione professionale continua degli Ordini di Perugia e di Terni, Dott. Franco Giacometti e Dott. Francesco Angeli, ha realizzato una profonda revisione dell'impostazione del corso, sulla base di linee guida "strategiche" ed in particolare:

- A. **approccio pratico**: il corso non ripropone le nozioni teoriche di base già svolte all'Università, punta ad un loro approfondimento in una prospettiva di efficace applicazione professionale;
- B. **problem solving**: il corso incorporerà la logica del "saper fare"; non l'acquisizione dei meri strumenti pratici, bensì lo sviluppo e il potenziamento della capacità di "risolvere i problemi" in un contesto di "complessità" della professione;
- C. **multidisciplinarietà**: il corso si svilupperà attraverso la collaborazione e l'interazione con altre professioni soddisfacendo l'esigenza di crescenti gradi di specializzazione su singole aree tematiche.

Il programma del corso sarà strutturato in 8 moduli riferiti alle "fasi di vita" dell'impresa, una per "momento": la costituzione, la gestione ordinaria, il finanziamento, l'organizzazione, la crisi e la ristrutturazione, l'evoluzione e il cambiamento, l'interazione e la collaborazione con l'esterno.

Di ciascuno di questi "momenti" il corso affronterà le varie fattispecie, individuandone i profili strategici, giuridici, contabili e fiscali. Un modulo sarà dedicato agli Enti Pubblici.

Al Corso potranno iscriversi, oltre ai Tirocinanti, anche i colleghi già abilitati e anche per singoli moduli.

Si svilupperà sia in presenza che in collegamento da remoto e dedicherà un focus particolare all'esame di stato per l'abilitazione alla professione con simulazioni di prove scritte e orali.

Oltre al Corso degli Studi alla Scuola sarà demandata la realizzazione di Master di specializzazione con l'intento di sviluppare competenze specifiche di qualità superando il "tuttologismo" che ha caratterizzato la nostra professione dall'istituzione dell'IVA (50 anni fa) ad oggi.

Sono in cantiere diverse ipotesi di Master che potrebbero essere sviluppate nel corso del prossimo anno in stretta connessione con le attività delle Commissioni di Studio già attive e in interazione con altri ordini professionali:



- rendicontazione non finanziaria, bilancio di sostenibilità e ESG;
- riforma fiscale e del contenzioso tributario;
- cooperative compliance;
- contratti e gli inadempimenti contrattuali;
- passaggio generazionale;
- controllo di gestione, balance scorecard analysis, piani di risanamento,
- strumenti del codice della crisi d'impresa e stakeholders.

FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Desidero innanzitutto confermarVi che il ricorso alla formazione a distanza, sperimentato durante gli anni del distanziamento obbligatorio, permarrà quale modalità ordinaria di fruizione delle attività formative proposte dall'Ordine in affiancamento alla formazione in aula senza tuttavia sostituirla ricordando anche che il Consiglio Nazionale, con l'Informativa n. 106 del 15 novembre 2022, ha comunicato che, a partire dal 1° gennaio 2023, le attività formative accreditate potranno svolgersi esclusivamente in presenza o in modalità e-learning. Il webinar di formazione, ossia evento on line offerto su piattaforma non autorizzata dal CNDCEC non rientra più fra le modalità di erogazione/fruizione delle attività formative accreditate.

FORMAZIONE AUTOPRODOTTA

Proseguiremo a fornire formazione autoprodotta attraverso l'impegno dei Colleghi che, esperti nelle tematiche di interesse corrente, rendono fruibili a tutti noi gratuitamente le proprie conoscenze veicolate attraverso le Commissioni di Studio, sia con eventi in presenza sia attraverso eventi spot in videoconferenza; mentre corsi articolati in varie sessioni, e con costi da sostenere, potranno essere proposti a pagamento.

Verrà garantita una qualificata formazione gratuita utile all'assolvimento dei principali obblighi di legge in materia di Antiriciclaggio, Revisione Legale, Revisione negli Enti Locali, Aggiornamenti fiscali, ecc. con il coinvolgimento e la partecipazione, ove ritenuto necessario e di interesse, delle istituzioni e di altre categorie professionali.

Per i Colleghi che hanno deciso di indirizzare la propria attività professionale verso le procedure di risoluzione della crisi e dell'insolvenza delle imprese, le procedure da sovraindebitamento e le esecuzioni mobiliari e immobiliari, realizzeremo, in caso di manifesto interesse e quindi a fronte di specifiche richieste, anche in collaborazione con l'Ordine degli Avvocati, corsi di formazione validi per l'iscrizione nei rispettivi elenchi e i relativi corsi di aggiornamento per i Colleghi già iscritti, naturalmente solo.



CORSI IN PIU' SESSIONI:

Abbiamo in progetto di realizzare corsi di formazione volti ad acquisire quelle competenze specifiche necessarie per far crescere la centralità della nostra professione nelle scelte strategiche degli imprenditori; abbiamo intenzione, già a partire dal prossimo mese di gennaio, di rivitalizzare un corso su *excel* (base ed avanzato) nonché su strumenti di *business intelligence* (Power BI e Oracle Application Express APEX) suddivisi in lezioni teoriche e pratiche, quest'ultime arricchite e personalizzate per andare incontro alle esigenze specifiche dei partecipanti, e cioè rendere accessibili, e facilmente elaborabili per previsioni operative prospettiche, grazie all'utilizzo di tecniche di big data e analytics e di aggiornamento in tempo reale *day by day* dei dati dell'attività.

Vorremmo attivare la collaborazione con enti e organismi di formazione specialistica in materia di Corporate Governance e con qualche Istituto che possa garantire la periodica assistenza e l'organizzazione sistematica di corsi per la conoscenza e l'approfondimento di lingue straniere.

EVENTI TEMATICI e CULTURALI

Vorremmo proseguire, dopo l'esperienza positiva degli eventi organizzati al complesso monumentale di San Pietro a Perugia e presso la Chiesa del Gesù in occasione della festività di San Matteo, l'organizzazione di eventi su tematiche di più ampio respiro che possano costituire occasione di incontro, confronto e scambio tra organizzazioni impegnate sui medesimi temi volti alla conoscenza dell'economia, del diritto civile e fiscale ma anche della filosofia, dell'arte, della letteratura dell'architettura e in generale di tutti i saperi che concorrono allo sviluppo delle imprese e della società civile.

C'è anche l'intenzione di condividere momenti "fuori lavoro", creare spazi e inventare occasioni. Molte le idee che Vi invitiamo a supportare promuovendone anche di alternative o aggiuntive. Fra le proposte del Consiglio: tornei di Padel, escursioni nei boschi o anche trekking nelle nostre montagne, gruppi di lettura, cinema o teatro. Avremo modo di suggerire iniziative in tal senso invitandoVi di volta in volta non solo a partecipare ma a renderVi disponibili a collaborare, lì dove risiedono le Vostre passioni. Anche questo è un modo per fare squadra, per appartenere...

COMMISSIONI DI STUDIO E COMMISSIONI CONSULTIVE

Vorrei preliminarmente rivolgere un sentito e doveroso ringraziamento a tutti i colleghi che si stanno impegnando con assiduità al coordinamento delle commissioni attive promuovendo incontri, organizzando



eventi e rendendosi disponibili anche a confronti con i colleghi, come ad esempio accaduto con i componenti delle commissioni consultive sul Superbonus, Antiriciclaggio e R&S.

Devo tuttavia segnalare come certe aree di studio risultino tutt'ora non attivate o quanto meno non abbiano avuto quella partecipazione attesa.

Ripetiamo l'invito a tutti Voi di tornare ad una collaborazione più fattiva, ad uno spirito di servizio e ad una condivisione delle conoscenze e del "tempo".

La nostra professione ha necessità di "**aggregazione**", a tutti i livelli.

Possiamo pensare alle "fusioni" di studi professionali per l'ottimizzazione delle risorse; possiamo poi mettere in atto delle "reti" per creare interazione, possiamo progettare l'appalto dell'elaborazione contabile a "società consortili" per eliminare l'affannoso e penalizzante problema della "scadenza" ma, prima di tutto, dobbiamo recuperare il piacere di essere squadra e di appartenere ad una categoria professionale che ha davanti a sé delle opportunità uniche che potranno essere colte solo se sapremo uscire dal nostro individualismo.

I RAPPORTI CON LE ISTITUZIONI

Con le Istituzioni consolideremo le collaborazioni avviate in diverse iniziative.

Con la maggior parte delle amministrazioni comunali più importanti, quanto a popolazione, abbiamo sottoscritto convenzioni per rendere operativi gli "sportelli del cittadino", per informative di primo orientamento e i "punti di ascolto" per fornire, a soggetti in difficoltà economica, una prima verifica di sussistenza dei presupposti per l'attivazione di una delle procedure previste dalla ex legge 3/2012 in tema di sovraindebitamento per il tramite dell'Organismo di Composizione della Crisi (OCC) del nostro Ordine.

A tal proposito segnalo che è di prossima sottoscrizione analoga convenzione a quella di cui sopra con il comune di Spoleto e contestualmente procederemo all'apertura di una sede del nostro Organismo OCC anche presso il Tribunale di Spoleto.

Di prossima attivazione inoltre, le convenzioni con i Comuni di Assisi, di Gubbio e di Todi.

Con il Comune di Perugia, unitamente all'Associazione dei consumatori e alla Fondazione antiusura, è stato sottoscritto un protocollo che ci vedrà impegnati nei prossimi mesi per diffondere l'educazione finanziaria nelle scuole.

Abbiamo di recente sottoscritto con il Comune di Perugia, capofila di una rete che coinvolge le principali Istituzioni locali, un protocollo per prevenire e contrastare la violenza di genere.



Tali iniziative a ribadire il ruolo centrale della nostra professione nella società civile.

Con la Direzione Regionale dell’Agenzia delle Entrate, continua l’interlocuzione per effetto del tavolo istituito e la convezione sottoscritta unitamente all’Ordine di Terni; abbiamo segnalato, in diverse circostanze, le difficoltà che quotidianamente incontriamo nel relazionarci de visu con i funzionari presso gli sportelli dell’Agenzia per tutte quelle pratiche non risolvibili attraverso i canali telematici (CIVIS).

Le difficoltà segnalate, riscontrate tra l’altro in tutti gli ordini territoriali della nazione e le pressioni fatte anche per il tramite del Consiglio Nazionale, hanno prodotto l’attivazione, al momento in fase sperimentale per Perugia e Terni, di uno sportello digitale attraverso il quale il contatto con il funzionario potrà essere perfezionato in videochiamata con condivisione di documenti.

Continueremo a presidiare questa annosa problematica, nel contempo Vi chiediamo di proseguire nelle segnalazioni con dovizia di analisi e di precisione, nel riscontro di inefficienze del sistema per consentirci di proporre ipotesi di intervento alternative.

Con Sviluppumbria e Gepafin proseguiremo nella collaborazione - intensificatasi nel corso degli ultimi mesi a seguito dell’uscita delle misure REMIX - volta a divulgare gli strumenti messi via via a disposizione dalla Regione Umbria a favore delle imprese per sostenerne i progetti di crescita e di sviluppo.

I Delegati presso il Tribunale di Perugia continueranno a tenere aperto un canale di dialogo con i Giudici della terza sezione; diverse le problematiche operative per le quali verranno avanzate proposte e soluzioni all’inizio del prossimo anno.

I mesi appena trascorsi hanno posto al centro la priorità del complesso aggiornamento normativo, dovuto all’entrata in vigore del nuovo CCII, per il quale ci siamo adoperati collaborando congiuntamente ai magistrati preposti.

Presso il Tribunale di Spoleto, a seguito dell’evento organizzato dalla nostra Commissione di Studio “Diritto della crisi d’impresa” e in virtù dell’imminente avvio dell’OCC presso tale sede, è stata avviata una collaborazione con il magistrato di riferimento volta alla redazione di Linee Guida sulla predisposizione di procedure da sovraindebitamento.

A breve sottoscriveremo un protocollo di intesa con la CCIAA per la condivisione e la diffusione di iniziative ed informative per promuovere lo sviluppo del territorio e per gestire dati che potranno costituire supporto indispensabile per lo sviluppo delle nostre competenze specialistiche.



RAPPORTI CON ALTRI ORDINI PROFESSIONALI

Sostenibilità e ESG, temi per i quali saremo chiamati come consulenti strategici nella redazione delle informazioni sulla sostenibilità; **Riforma fiscale**, ristrutturata, oltre che nella ridefinizione delle varie imposte, in un differente rapporto tra fisco e contribuente, dove il nostro ruolo sarà centrale in tutte le varie fasi, dallo studio alla programmazione, dall'accertamento al contenzioso; **Intelligenza artificiale**, opportunità da saper cogliere per agevolare le nostre analisi e **Codice della crisi d'impresa**, con la sua visione rivoluzionaria dell'individuazione dei segnali di squilibrio che permettano di intercettare la crisi, ed affrontarla, anticipatamente, prima che divenga insolvenza irreversibile, rappresentano i grandi cambiamenti che ci vedranno necessariamente protagonisti nel prossimo ed immediato futuro.

Occasione unica che non dovremo disperdere, e che dovrà costituire la base per rilanciare la nostra professione per renderla attrattiva nei confronti delle nuove generazioni sempre meno interessate a quella tradizionale condizionata da adempimenti formali, con remunerazione via via decrescente e responsabilità invece progressivamente crescenti.

Tali opportunità le dovremo saper cogliere e sviluppare non in autonomia ma anche in collaborazione non solo tra Colleghi ma anche attraverso reti con categorie professionali diversificate, proponendo così una consulenza "allargata" e partecipativa, riformulando il modello socio-economico e giuridico che regge le libere professioni.

RAPPORTO CON GLI ISCRITTI

E' intenzione del Consiglio proseguire anche nel 2024 gli incontri sul territorio, quale occasione di socializzazione tra i colleghi per accrescere lo spirito di colleganza ed il senso di appartenenza di cui la nostra categoria ha particolare bisogno.

Intensificheremo l'interazione con le associazioni ed i sindacati di categoria per facilitare il dialogo tra il Consiglio e gli iscritti, per comprenderne appieno le esigenze e illustrando agli stessi le azioni adottate.

Anche nel 2024 sarà riservata particolare attenzione alla comunicazione attraverso le news settimanali per la divulgazione delle notizie sulle attività e i progetti dell'Ordine.

Rinnoveremo l'abbonamento alla newsletter di Fiscal Focus, quale aggiornamento professionale quotidiano.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
PROVINCIA DI PERUGIA

Avremo cura di tutelare l'immagine della nostra professione sia contro le attività abusive sia contro la frequente abitudine alla riduzione dei compensi al di sotto dei valori minimi di equo compenso.

Vorrei da ultimo richiamare, ancora come lo scorso anno, l'attenzione all'osservanza dei principi di correttezza, integrità e trasparenza caratterizzanti la nostra professione e cuore del nostro Codice Deontologico.

La credibilità e l'affidabilità della nostra professione passano attraverso questi valori che devono entrare nel quotidiano e costituire l'essenza dei nostri comportamenti.

Nel rinviarvi alla relazione del Consigliere Tesoriere, per quanto riguarda la definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni di bilancio 2024 e a eventuali elaborati, contabili e statistici, volti a conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio, desidero rivolgere un ringraziamento al personale di Segreteria per la disponibilità mostrata verso tutti gli iscritti e per l'impegno quotidiano a sostegno delle attività del Consiglio dell'Ordine, ai Colleghi Consiglieri e Revisori dell'Ordine, ai componenti del Consiglio di Disciplina e delle Commissioni di studio dell'Ordine, al Direttore della scuola di Formazione e al Referente dell'OCC ed infine a tutti Voi per l'attenzione che mi avete dedicato.

Il Presidente

Enrico Guarducci