



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2023**



Gentili Colleghe e Colleghi,

il 2023 è stato il primo anno in cui l'attività dell'Ordine è riconducibile interamente al Consiglio dell'Ordine in carica essendosi lo stesso insediato il 1° marzo 2022. L'operatività del Consiglio dell'Ordine, che è stato dunque possibile programmare, si è articolata, nel 2023, secondo diverse direttrici riconducibili sia a progetti innovativi sia all'ordinaria attività istituzionale dell'ente.

Le direttrici d'azione del Consiglio

Particolare attenzione è stata rivolta alle **Istituzioni** presenti sul territorio con le quali gli Iscritti maggiormente si relazionano nell'esercizio della professione. Trattasi, tra le altre, delle Direzioni Regionali del Lazio della Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, del Comando Regionale del Lazio della Guardia di Finanza, della Camera di Commercio di Roma e del Tribunale di Roma. Con la **Direzione Regionale del Lazio dell'Agenzia delle Entrate** è stato costante l'interlocuzione per segnalare e tentare di risolvere i problemi operativi che gli Iscritti riscontravano con gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria. Con il **Comando Regionale della Guardia di Finanza** è stato organizzato il convegno "*Antiriciclaggio: il punto su registro dei titolari effettivi e indicatori di anomalia della UIF*" che si è svolto il 28 novembre, presso la Scuola di Polizia Economico-Finanziaria della Guardia di Finanza, a Ostia ed è stata confermata l'adesione dell'Ordine al 2° Trofeo "*Roma conCORRE per la legalità*", finalizzato a diffondere attraverso lo sport un messaggio sul valore civile ed educativo della legalità economica; l'evento si è svolto il 15 ottobre.

Con il **Tribunale di Roma** a partire dal mese di luglio l'Ordine è stato impegnato nella revisione dell'Albo dei CTU e nella promozione delle informazioni relative alla nuova modalità di gestione dell'Albo attraverso il portale unico attivato a inizio 2024.

Il Consiglio ha inoltre attivato canali di comunicazione e di confronto con altre Istituzioni attive sul territorio quali le **Università** pubbliche e private, l'**Ordine degli Avvocati di Roma** e l'**Ordine dei Consulenti del Lavoro di Roma**. Con tali ordini è stato stipulato un protocollo d'intesa volto a garantire la partecipazione dei propri iscritti a eventi formativi concernenti materie di comune interesse e il conseguente riconoscimento dei crediti formativi.

Il Consiglio dell'Ordine ha interagito attivamente con il **Consiglio Nazionale** al fine di acquisire conoscenza delle linee d'azione di quest'ultimo nonché discutere le principali problematiche di interesse della categoria e proporre possibili soluzioni al riguardo. Si è sviluppato un rapporto costruttivo e rispettoso delle diverse prerogative dei due enti che ha visto tra l'altro la partecipazione attiva dell'Ordine alle Assemblee di presentazione del Bilancio Consuntivo 2022; del Bilancio Preventivo 2024; alla Assemblea Generale dei Consigli degli Ordini; alla Assemblea



dei Presidenti per l'elezione del Collegio dei revisori del Consiglio Nazionale; alla Assemblea dei Segretari e alla Riunione dei Tesorieri.

Nella consapevolezza dell'importanza di fare rete sul territorio, il Consiglio dell'Ordine ha continuato a dialogare con gli altri **Ordini del Lazio** organizzando riunioni periodiche tra i rispettivi presidenti che sono state occasioni proficue di confronto sui principali temi di interesse della Categoria e di coordinamento nell'interlocuzione con le Istituzioni locali. Ciò, tra l'altro, ha portato, per la prima volta, alla realizzazione congiunta del corso di formazione annuale per i tirocinanti, storicamente organizzato in autonomia dalla Scuola Sanchini nell'ambito della Fondazione Telos, che quindi per l'edizione 2023 ha visto coinvolti nove ordini territoriali.

Il Consiglio dell'Ordine ha altresì promosso occasioni di confronto con altri enti della Categoria. In questo ambito vanno menzionate le continue interlocuzioni – tra gli altri – con l'**Ordine di Milano**, con l'**Ordine di Torino**, con l'**Ordine di Firenze** e con l'**Ordine di Napoli** che, per dimensioni e caratteristiche, sono molto simili all'Ordine di Roma e si trovano quindi ad affrontare problematiche analoghe rispetto alle quali il dialogo può senz'altro contribuire ad individuare le soluzioni più appropriate. Nel medesimo ambito vanno poi menzionate le interlocuzioni con le due **Casse di Previdenza e Assistenza** della Categoria che hanno anche portato all'organizzazione sul territorio romano di eventi formativi sui temi di specifica competenza di dette Casse.

Al fine di restare quanto più possibile connesso con gli Iscritti e recepire le relative istanze, il Consiglio dell'Ordine ha istituzionalizzato riunioni trimestrali con i rappresentanti delle **associazioni di Categoria** maggiormente rappresentative presenti sul territorio (Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, Associazione Italiana Dottori Commercialisti, Associazione Nazionale Commercialisti, Associazione Nazionale Dottori Commercialisti, Associazione Italiana CTU e Periti Contabili, Associazione Nazionale Amministratori Condominiali e Immobiliari, etc.). Tali riunioni consentono al Consiglio di aggiornare prontamente le associazioni sulle iniziative in corso e di ricevere dalle associazioni tempestivi input sulle esigenze degli Iscritti e sono al contempo occasioni di conoscenza e dialogo diretto tra le associazioni che favoriscono l'unità della Categoria.

Il Consiglio dell'Ordine ha confermato il proprio impegno nel campo della **formazione** degli Iscritti, ritenendo la competenza e la specializzazione imprescindibili fattori di differenziazione e di successo dei Commercialisti. Esso si è quindi impegnato, da un lato, ad assicurare a tutti gli Iscritti la possibilità di adempiere gratuitamente ai vari obblighi formativi di legge e, dall'altro lato, a mantenere elevata la qualità degli eventi formativi e diversificata la modalità di fruizione



(in presenza, a distanza, sincrona e asincrona / on demand). Particolarmente importante in tale ambito è stata la collaborazione con la Fondazione Telos che ha preso in carico l'attività di progettazione, coordinamento e monitoraggio del palinsesto formativo dell'Ordine realizzato tramite la preziosa attività delle Commissioni e degli Osservatori dell'Ordine. Da segnalare anche l'avvio di un nuovo modello di divulgazione e approfondimento delle novità di interesse degli Iscritti: le videointerviste registrate in uno studio televisivo e diffuse attraverso gli strumenti di formazione on line dell'Ordine e, per estratto, sui social media. Il primo ciclo di video interviste è stato avviato dai Colleghi esperti nell'Area della fiscalità, per analizzare lo stato dell'arte della *"Riforma fiscale"*.

Le **pari opportunità**, sia di genere che generazionali, hanno costituito un punto di riferimento nell'attuazione di tutte le iniziative del Consiglio. In tal senso il Consiglio ha operato in stretto coordinamento con il neoistituito Comitato Pari Opportunità con il quale ha preventivamente concordato il programma di azione.

La certificazione di conformità alla norma UNI/PdR 125:2022 per il proprio Sistema di Gestione per la Parità di Genere, avvenuta il 20 giugno, ha rappresentato uno degli obiettivi principali individuati e conseguiti dal Consiglio dell'Ordine per il 2023.

In proposito, il Consiglio dell'Ordine ha adottato specifici atti di autoregolamentazione e attribuito ruoli e responsabilità. Tra i primi si ricordano, la *"Politica per la parità di genere e l'inclusione"*, i decaloghi del linguaggio e gli slogan *"No Woman No Panel" - "No Young No Panel"* in forza dei quali il Consiglio dell'Ordine ha deliberato che tutte le iniziative convegnistiche e di formazione promosse dalle Commissioni e dagli Osservatori dell'ente prevedano, tra i relatori, almeno un componente del genere meno rappresentato e uno di età inferiore a quella richiesta per l'iscrizione nelle associazioni giovanili di categoria. Con riferimento ai ruoli, rilevano la designazione del *"Responsabile delle politiche di parità genere"*, la nomina del *"Comitato Guida"*, dell' *"Organo di auto-controllo/audit interno"* e del *"Consigliere di Fiducia"*.

Consapevole dell'importanza della comunicazione anche per un ente come l'Ordine, il Consiglio ha affidato a un *team* di professionisti la definizione di un **piano di comunicazione** e l'attivazione di un ufficio stampa, per curare i rapporti con i media.

Sempre in relazione al tema della comunicazione ma anche in relazione ai servizi per gli Iscritti ed a quelli per il pubblico, il Consiglio ha poi avviato la realizzazione del nuovo **portale istituzionale**, di una **App** riservata agli Iscritti, di una versione aggiornata della **newsletter settimanale** e l'attivazione di un account istituzionale sul **social media**, LinkedIn. Trattasi di un progetto ambizioso e articolato che si concretizzerà progressivamente nel prossimo futuro.



Nel solco della tradizione la scelta di confermare la **certificazione del sistema di gestione** dell'Ordine.

Tra i progetti particolari va ricordata anche la tradizionale serata di **Gala** dell'Ordine, organizzata per la consegna delle targhe per i 25 e 50 anni di iscrizione all'Ordine, che si è svolta il 21 giugno presso il magnifico "Palazzo Lateranense", e alla quale hanno partecipato con grande entusiasmo più di seicento persone, tra Iscritti e rappresentanti delle Istituzioni. L'evento, oltre a rinsaldare il rapporto di colleganza tra gli Iscritti, ha consentito di promuovere le relazioni istituzionali con attori sia locali, sia nazionali.

Sempre nell'ottica di avvicinare l'Ordine agli Iscritti, il Consiglio ha proseguito gli **incontri sul territorio**, che si sono tenuti il 4 aprile nel quartiere San Lorenzo presso la nuovissima "Soho House Rome", il 12 luglio, presso la sede della "Università degli Studi Link Roma" e il 28 novembre, presso la Scuola di Polizia Economico-Finanziaria della Guardia di Finanza, a Ostia.

Di grande apprezzamento le **visite culturali** guidate organizzate a favore degli Iscritti:

- la visita guidata alla "*Mostra di Van Gogh*" presso Palazzo Bonaparte nei mesi di marzo e aprile;
- la visita guidata alla mostra "*The World of Banksy*" presso la galleria commerciale della Stazione Tiburtina nel mese di maggio;
- la visita guidata alla mostra "*Ipotesi Metaverso*" presso Palazzo Cipolla nel mese di luglio;
- l'esclusiva visita guidata "*Vaticano in Treno*" che ha riguardato la visita ai Musei Vaticani a Roma e, a seguito di spostamento in apposito treno, alla Villa Barberini e al Palazzo Apostolico di Castel Gandolfo nei mesi di ottobre e novembre;
- la visita guidata alla "*Mostra Escher*" presso gli spazi espositivi di Palazzo Bonaparte nel mese di novembre.

Grande successo ha riscosso anche il **torneo amatoriale di Padel** organizzato dal Consiglio dell'Ordine, per favorire "momenti" d'incontro tra Colleghi. Il 10 giugno, oltre cento Iscritti si sono affrontati sui campi del Circolo Sportivo Padel Ostiense per contendersi il trofeo Gold, riservato ai più esperti, il trofeo Silver, per i principianti, e le due varianti riservate a coppie miste. Le squadre vincitrici sono state premiate nel corso della serata del Gala dell'Ordine.

Da ultimo desidero ricordare l'istituzione delle **borse di studio** in memoria delle colleghe Nicoletta Golisano e Fabiana De Angelis, le due colleghe rimaste vittime di una folle aggressione a colpi di pistola durante lo svolgimento della propria attività professionale nel dicembre 2022. Il valore di ciascuna borsa di studio è pari alla quota di iscrizione al corso per la preparazione dell'esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista e di esperto contabile, organizzato dalla Scuola Aldo Sanchini nell'ambito della Fondazione Telos.



Attività istituzionale

Il Consiglio dell'Ordine, preso atto dell'attività istruttoria svolta dagli uffici dell'Ordine e delle apposite Commissioni istituzionali, nello svolgimento delle sue funzioni, ha assunto i seguenti provvedimenti:

- n. 22 delibere riguardanti la tenuta dell'Albo e dell'Elenco Speciale (relative a n. 201 pratiche di iscrizione; n. 218 cancellazioni; n. 5 passaggi dall'Elenco Speciale all'Albo e n. 16 passaggi dall'Albo all'Elenco Speciale; n. 18 iscrizioni di STP e n. 6 cancellazioni di STP) e n. 1 determina del Presidente;
- n. 17 delibere riguardanti la tenuta del Registro del Tirocinio (relative a n. 295 iscrizioni e n. 390 cancellazioni) e n. 3 determine del Presidente;
- n. 23 delibere riguardanti l'obbligo formativo degli iscritti nell'Albo (relative a ca. n. 200 esoneri);
- n. 23 delibere riguardanti l'accreditamento degli eventi formativi (relative a ca. n. 250 eventi);
- n. 21 delibere riguardanti pareri di congruità ex art. 2233 c.c. e pareri di liquidazione degli onorari;
- presa d'atto delle comunicazioni inerenti le delibere disciplinari adottate dal Consiglio di Disciplina Territoriale e dei Collegi di Disciplina dell'Ordine, e conseguente input agli uffici dell'Ordine per curare i successivi adempimenti;
- segnalazioni al Consiglio di Disciplina Territoriale al fine di accertare eventuali violazioni disciplinari a carico di Iscritti all'Ordine;
- trasmissione al Consiglio di Disciplina Territoriale dell'elenco degli Iscritti morosi del contributo di iscrizione 2023, per gli adempimenti di conseguenza;
- trasmissione al Consiglio di Disciplina Territoriale dell'elenco degli Iscritti inadempienti rispetto all'obbligo formativo previsto per il triennio 2020-2022, per le valutazioni di natura disciplinare.

Con riferimento a specifici obblighi di legge il Consiglio ha:

- approvato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'Ordine per il triennio 2023 - 2025;
- nominato il Responsabile della Protezione dei dati (DPO);
- nominato il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione;
- rinnovato l'incarico al medico del lavoro.
- modificato il Regolamento per l'uso del logo da parte degli Iscritti.



Per quanto riguarda gli adempimenti relativi alla gestione del personale dell'Ordine, il Consiglio ha adottato i seguenti provvedimenti:

- rilascio del nulla osta alla proroga del comando di n. 1 dipendente per il periodo di 1 anno;
- riconoscimento dell'aspettativa per il periodo di prova presso altra Amministrazione a n. 1 dipendente dell'Ordine vincitrice di concorso pubblico e presa d'atto del superamento della prova con conseguenti dimissioni;
- delibere conseguenti all'indizione del Concorso pubblico, per titoli ed esami, per la copertura di due posti nell'Area Assistenti: uno con profilo di "Assistente amministrativo" e uno con profilo di "Assistente tecnico informatico": nomina dei componenti della Commissione del Concorso; svolgimento prove d'esame;
- approvazione della graduatoria di merito e conseguente disposizione di n. 1 assunzione a tempo indeterminato per il profilo di "Assistente tecnico" e n. 3 assunzioni a tempo determinato (12 mesi) per il profilo di "Assistente amministrativo";
- rinnovo contratti di somministrazione lavoro;
- rinnovo contratto di lavoro a tempo determinato per il profilo di Funzionario.

Con riferimento alle attività di rilevanza contabile il Consiglio ha adottato i seguenti provvedimenti:

- approvazione del rendiconto generale sulla gestione dell'Ordine per l'anno 2022;
- variazione al bilancio di previsione 2023;
- approvazione del bilancio di previsione 2024;
- determinazione degli importi per i contributi di iscrizione nell'Albo, nell'Elenco speciale e nel Registro del Tirocinio per l'annualità 2024;
- concessione di rateizzazioni agli Iscritti per il pagamento dei contributi annuali;
- approvazione del Regolamento che disciplina le modalità di riscossione del contributo annuale;
- approvazione delle modifiche al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine a seguito dell'entrata in vigore del nuovo codice dei contratti pubblici;
- approvazione del Regolamento disciplinante il procedimento finalizzato a ottenere il parere di congruità degli onorari e la liquidazione dei compensi;
- approvazione delle modifiche al Regolamento attuativo della Legge 41/1990.

A seguito delle istanze pervenute per l'indicazione di arbitri, si è provveduto alle seguenti nomine:

- n. 3 nomine di arbitro;
- n. 3 nomine di collegio arbitrale.

In accoglimento delle istanze ricevute sono state disposte, altresì, le seguenti nomine:



- componente effettivo e supplente la Commissione patrocinio a spese dello Stato in seno alla Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Roma;
- componente effettivo e supplente la Commissione patrocinio a spese dello Stato in seno alla Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado del Lazio;
- n. 2 rappresentanti per l'Osservatorio sulle Libere Professioni istituito presso Città Metropolitana di Roma Capitale;
- collegio dei revisori dei conti della Fondazione Enrico Castellini;
- componente collegio ispettivo su richiesta della Prefettura di Roma;
- commissione esaminatrice per l'esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale dei conti presso il MEF;
- indicazione di n. 15 nominativi effettivi e n. 13 supplenti per le Commissioni per gli esami di stato.

Principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel mese di gennaio del 2024 è stato attivato il "**Portale Albo CTU, periti ed elenco nazionale**", attraverso il quale dovranno essere presentate le domande di iscrizione agli Albi dei Consulenti Tecnici d'ufficio e agli Albi dei Periti istituiti presso ogni tribunale ordinario e l'Ordine ha fornito supporto ai propri Iscritti nelle procedure di iscrizione anche attraverso la produzione di uno specifico *video tutorial*, prodotto dalla Commissione di riferimento.

È proseguita la pubblicazione delle **videointerviste** sulla "Riforma fiscale" con il modulo "*Tax Control Framework e Adempimento Collaborativo – Due esperienze rilevanti e il ruolo dei Dottori Commercialisti*" ed è stato avviato il ciclo sul tema "*La Direttiva sulla CSRD: evoluzione e prospettive*".

Alla ormai consolidata **partnership** con **NedCommunity**, Associazione degli amministratori non esecutivi ed indipendenti, con la quale sono stati prodotti a vantaggio degli iscritti due corsi di primo e secondo livello sulle Competenze di Governance per Amministratori e Sindaci, si è aggiunta quella con **l'ANDAF**, l'Associazione Nazionale Direttori Amministrativi e Finanziari, con la quale è stata organizzata una tavola rotonda "*Verso l'integrazione dei processi di Compliance per le PMI: primi spunti di discussione e approfondimento*" e il convegno "*Forum Bilancio - La gestione delle imprese: continuità aziendale, incertezza delle valutazioni, finanza sostenibile e transizione ai nuovi requisiti normativi*".

È proseguito il ciclo di **incontri con gli iscritti sul territorio** con il convegno "*Il rapporto banca impresa tra fattori ESG e linee guida EBA*" che si è tenuto presso *l'Auditorium BNL* nella zona della stazione Tiburtina.



Nei primi mesi del 2024 è stato pubblicato anche lo **studio n.7** della collana edita da Giuffrè e dall'Ordine con il volume *“Gli incentivi fiscali al Private Capital – II edizione”*, elaborato dalla Commissione Fondi di investimento e Private Equity.

Da ricordare anche l'entrata in vigore, il 1° aprile, del **nuovo Codice deontologico** della categoria al termine di una pubblica consultazione. Tra le osservazioni formulate da Ordini territoriali, associazioni di categoria e singoli iscritti, è stata accolta la richiesta di modifica formulata dall'Ordine di Roma con riferimento all'utilizzo del termine *“Commercialista”*.

Da ultimo, vanno ricordate le **attività di carattere sia sportivo sia culturale** proposte con regolarità agli Iscritti anche nel primo quadrimestre del 2024 e finalizzate alla socializzazione tra i colleghi. In particolare, nei primi mesi del 2024 sono state organizzate le visite culturali alla mostra su ESCHER, alla Galleria Nazionale di Arte Moderna, al Museo *“Casa Balla”* e alla mostra *“UKIYO E”* ed è stato promosso il 2° torneo amatoriale di Padel riservato agli Iscritti nell'Albo di Roma.

---0000000---

Un anno di attività molto intenso e di soddisfazione anche per il clima di trasparenza e collaborazione che si è instaurato a tutti i livelli, sia all'interno che all'esterno del Consiglio, e per la quantità e qualità delle iniziative che il Consiglio ha realizzato o avviato. Rilevo un grande entusiasmo ed una grande voglia di fare all'interno della professione romana che fa ben sperare per il futuro nonostante la particolare congiuntura che stiamo attraversando. Rinvio alla lettura del Rendiconto Generale 2023 per l'analisi della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ordine per detto anno. Raccomando la lettura del Bilancio di Sostenibilità 2023 e del Bilancio di Genere 2023, nonché del Rapporto 2023 sull'attività dell'Ordine, per una compiuta informativa su quanto fatto nell'anno appena trascorso.

Da ultimo, ringrazio sinceramente per l'attività svolta tutti i colleghi che compongono il Consiglio, il Consiglio di Disciplina, il Comitato Pari Opportunità, il Collegio dei Revisori, le Commissioni e gli Osservatori dell'Ordine, i colleghi che compongono il Consiglio Direttivo ed il Collegio dei Revisori della Fondazione Telos e tutto il personale dell'Ordine e della Fondazione Telos che ha garantito l'erogazione dei servizi agli Iscritti.

Il Presidente
Giovanni Battista Cali