



# IL DOTTORE COMMERCIALISTA: DEONTOLOGIA E STANDARD DI PRATICA PROFESSIONALE

---

Dott. Ermanno Werthhammer  
Dott.ssa Elisabetta Bombaglio



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

I corpi professionali che operano in campo contabile sono:

## ITALIA:

- Consiglio Nazionale Dottori commercialisti ed esperti contabili;

## FRANCIA:

- Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes;
- Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

I corpi professionali che operano in campo contabile sono:

## GERMANIA:

- Institut der Wirtschaftsprüfer
- Wirtschaftsprüferkammer

## INGHILTERRA:

- The association of Chartered Certified Accountants;
- The Chartered Institute of Management Accountants
- The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy
- The Institute of Chartered Accountants in England & Wales
- The Institute of Chartered Accountants of Scotland

## STATI UNITI

- American Institute of Certified Public Accountants



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

## CARATTERISTICHE DEI CORPI PROFESSIONALI:

- 1) **RILIEVO PUBBLICISTICO:** non può esistere professione se non vi è un pubblico riconoscimento del pubblico interesse; il riconoscimento costituisce una delega concessa dalla collettività.
- 2) **CODICE DEONTOLOGICO E DOVERI FIDUCIARI:**
- 3) **PERCORSO FORMATIVO:** TITOLO DI STUDIO, TIROCINIO, ESAME DI AMMISSIONE E FORMAZIONE CONTINUA
- 4) **ALTRE REGOLAMENTAZIONI RESTRITTIVE:** pubblicità e tariffe



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

## ITALIA

1. Rilievo pubblicistico: Costituzione Art. 33, comma 5 e D. Lgs n. 139/2005

Con questa norma si sancisce l'interesse pubblico rivestito dalle professioni; Gli ordini sono Enti Pubblici non economici

2. Codice Deontologico: la professione è retta da un codice che richiama i seguenti principi:

Integrità, obiettività, competenza e diligenza, indipendenza, riservatezza

3. Percorso formativo: laurea, tirocinio, esame di stato, iscrizione Albo
4. Altre regolamentazioni: è ammessa con ogni mezzo la pubblicità relativa all'attività delle professioni regolamentate, le specializzazioni, i titoli posseduti, la struttura dello studio professionale e i compensi richiesti per le prestazioni. Attenzione tariffe



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

## REGNO UNITO

Le professioni contabili sono organizzate in associazioni di natura giuridica privata. Esse si distinguono per regioni territoriali e per materia.

1. Rilievo pubblicistico: si tratta di associazioni «chartered», cioè il sovrano, quale organo costituzionale dello Stato, ha riconosciuto il rilievo pubblicistico a queste associazioni attraverso l'incorporazione nella Royal Charter.
2. Code of Ethics: tutti i codici etici delle associazioni evidenziano i seguenti principi fondamentali: Integrity, Objectivity, Professionale competence, Confidentiality, Professionale behaviour.
3. Percorso formativo: tutte le associazioni prevedono un complesso percorso formativo che dura molto tempo con un notevole numero di esami; per l'accesso alla professione è necessario diploma universitario in materie economico-contabili.
4. Altre regolamentazioni: non sono regolamentate le tariffe e non ci sono limiti alla pubblicità.



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

## FRANCIA

In Francia vige un sistema ordinistico.

1. Rilievo pubblicistico: entrambi i corpi professionali sono regolamentati da leggi di Stato che hanno istituito gli ordini.
2. Code of Ethics: esiste un codice deontologico emanato dal Governo che sancisce i seguenti principi: Intégrité, Impartialité, Indépendance, Conflit d'intérêts, Compétence, Confraternité. Discretion.
3. Percorso formativo: sono previsti periodi di praticantato ed esami oltre ad un percorso scolastico performativo.
4. Altre regolamentazioni: non sono regolamentate le tariffe ed è possibile solo pubblicità informativa.



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

## GERMANIA

1. Rilievo pubblicistico: Il Wirtschaftprüfer è un Pubblico Ufficiale
2. Code of Ethics: nell'esercizio della sua professione il Wirtschaftprüfer deve attenersi ai seguenti principi: Indipendenza, Imparzialità, Coscienziosità, Indipendenza economica, onorabilità
3. Percorso formativo: è necessario diploma di laurea, praticantato triennale ed esame.

Esiste anche la professione di «consulente fiscale» che, pur potendo diventare Wirtschaftprüfer, non può svolgere l'attività di revisione dei conti.





# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

## STATI UNITI D'AMERICA

1. Rilievo pubblicitario: Le norme variano da Stato a Stato. Spesso la licenza per esercitare determinati tipi di attività è rilasciata con l'ottenimento del CPA.
2. Code of Ethics: nell'esercizio della sua professione il CPA deve operare attendendosi ai seguenti principi: Responsibilities, The public Interest, Integrity, Objectivity and Independence, Due Care, Scope and Nature of Services.
3. Percorso formativo: dipende dagli Stati, ma almeno è previsto il diploma di laurea.
4. Altre regolamentazioni: non sono regolamentate né le tariffe, né la pubblicità.



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

	FRANCIA	GERMANIA	ITALIA	OLANDA	SPAGNA	GRAN BRETAGNA
n. Servizi riservati in esclusiva	8	5	11	3	3	5
Durata periodo di studio	5	4	3	10	8	3
Tirocinio obbligatorio	3	3	6 mesi	3	0	5
Esame per abilitazione?	Si	Si	Si	No	No	Si
Tariffe regolamentate?	No	No	No	No	No	No
Pubblicità regolamentata?	Si	No	Si	Si	Si	No



# ANALISI COMPARATA DELLE PROFESSIONI CONTABILI

---

Non esiste Paese al mondo che non cerchi di tutelare le professioni in ragione della tutela dell'interesse pubblico di cui le professioni si fanno portatrici.



**CERCA DI DIVENTARE NON UN  
UOMO DI SUCCESSO MA PIUTTOSTO  
UN UOMO DI VALORE.**

**Albert Einstein**