



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista

Organizzazione degli Studi Commercialisti



Le principali attività svolte dal dottore commercialista

- Ø Gestione contabile e fiscale del cliente*
- Ø Assistenza tributaria*
- Ø Consulenza societaria*
- Ø Consulenza aziendale*
- Ø Procedure concorsuali e ristrutturazioni*
- Ø Gestione patrimoni*
- Ø Consulenza finanziaria*
- Ø Controllo di gestione*
- Ø Finanza agevolata*
- Ø Revisione legale e collegi sindacali*

Organizzazione degli Studi ionali



.....*ma anche*

- Ø *Consulenza strategica a start up*
- Ø *Consulenza gestionale e strategica*
- Ø *Consulenza a privati e famiglie*
- Ø *Consulenza giuslavoristica*
- Ø *Consulenza in materia di fiscalità internazionale e internazionalizzazione*
- Ø



Organizzazione degli Studi Professionali

I modelli adottabili



Studio professionale individuale



Studio professionale associato



Società tra professionisti STP



Organizzazione degli Studi Professionali

Lo Studio Professionale individuale



- totale autonomia
- semplicità processo decisionale
- difficoltà nell'acquisire più specializzazioni
- difficoltà nell'aggiornamento
- presenza assidua del titolare
- risorse finanziarie inadeguate
- alti costi fissi

Per limitare gli svantaggi si può ricorrere ad un *accordo di ripartizione de*



Organizzazione degli Studi Professionali

Lo Studio Associato



- suddivisione delle attività tra gli associati
- scambio di informazioni tra associati
- possibilità di soddisfare il cliente a 360°
- sviluppo di competenze specialistiche
- flessibilità del modello (scrittura privata autenticata e registrata)

- ciascun socio è responsabile per le azioni compiute dagli altri associati (responsabilità civile in solido tra tutti gli associati)
- difficoltà di relazione tra associati
- processo decisionale rallentato



Organizzazione degli Studi Professionali

L'esercizio dell'attività professionale presuppone obbligatoriamente

- possesso partita IVA
- Software gestionale per gestione contabile, dichiarativi ecc e gestione s
- Rispetto normativa Privacy
- Rispetto normativa anti-riciclaggio
- Qualifica di intermediario abilitato
- Rispetto normativa sulla sicurezza dei luoghi di lavoro
- Assicurazione professionale RC
- Fac simile di mandato professionale



Organizzazione degli Studi Professionali

Gli Studi Associati : cosa deve prevedere il contratto associativo

- q Chi sono gli associati e le diverse categorie di associati (junior, senior, fondatori...); ammessi gli Studi Associati interdisciplinari solo tra professionisti iscritti ad Albi Professionali
- q Sedi operative
- q Attività svolta
- q Regole per l'amministrazione dello Studio Associato
- q Remunerazione degli associati e ripartizione degli utili
- q Regole applicabili in caso di morte, malattia, recesso dell'associato
- q Responsabilità degli associati



Organizzazione degli Studi Professionali





Organizzazione degli Studi Professionali

Principi gestionali e best practice (Fonte: Guida IFAC per la gestione dei piccoli e medi studi professionali)



Analisi ambientale e analisi SWOT
Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats



Individuazione della mission

- Differenziazione del servizio rispetto a quanto offerto da altri Studi
- Specializzazione
- Contenimento dei prezzi e standardizzazione del servizio
-



Organizzazione degli Studi Professionali

Principi gestionali e best practice (Fonte: Guida IFAC per la gestione dei piccoli e medi studi professionali)



Pianificazione strategica

Strategia di MRKG: costruzione del brand, pubblicità, canali per comunicare con la clientela, azioni per fidelizzare la clientela

Strategie sui servizi: ingegnerizzazione dei processi per migliorare efficienza e ridurre costi, ottimizzazione gestione informazioni, misurazione delle performance

Strategie sulle risorse: esame ruoli e responsabilità, definizione organigramma, adozione di un manuale delle procedure di studio, definire percorsi di carriera e sistemi premiali, codice Etico, formazione del personale

Strategie economiche-finanziarie: implementare sistema per il controllo di gestione, definizione onorari clientela, procedure per ridurre il rischio di insolvenze

Strategie tecnologiche: ottimizzare risorse hardware, ottimizzare utilizzo software generale, utilizzo archiviazione ottica

Strategia per la gestione del rischio: polizze assicurative, adottare procedure di controllo Interno, fare backup dei programmi e dei dati, assumere un risk manager



Organizzazione degli Studi Professionali

Principi gestionali e best practice (Fonte: Guida IFAC per la gestione dei piccoli e medi studi professionali)



Misurazione dei risultati

Cliente	Descrizione	Prestazioni	Spese	Anticipazioni	Totale
719	PIPPO SRL	10570,44	0,00	128,00	10698,44
Slegati da pratiche	Movimenti slegati da pratiche	1230,00	0,00	128,00	1358,00
ERMINIAB	ERMINIA	60,00	0,00	0,00	60,00
LETIZIAR	LETIZIA	560,00	0,00	0,00	560,00
SARAG	SARA	610,00	0,00	128,00	738,00
2014 - BILEST	BILANCIO SOC.CAPITALI ESTERNE	9340,44	0,00	0,00	9340,44
SARAG	SARA	9340,44	0,00	0,00	9340,44



Organizzazione degli Studi Professionali

La gestione del cliente passa attraverso le seguenti fasi



