



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista

Organizzazione degli Studi ionali



Le principali attività svolte dal dottore commercialista

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

Organizzazione degli Studi ionali



.....*ma anche*

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



Organizzazione degli Studi ionali

.....ed anche **funzioni ausiliarie su incarico di un organo della PA (es. l'Autorità Giudiziaria)**

- *Curatore fallimentare, commissario giudiziale e commissario liquidatore nelle procedure concorsuali*
- *Attività di mediazione*
- *Vendita di immobili su delega del Giudice dell'esecuzione*
- *Relazioni di attestazioni di accordi di ristrutturazione, relazioni estimativa nei concordati preventivi*
- *.....*

e funzioni a sostegno di organi della PA (Agenzia Entrate), su richiesta dei clienti, di rilevante interesse pubblico

- *Rilascio visti di conformità e intermediario per la trasmissione delle dichiarazioni fiscali*
- *Attività di attestazione prevista da leggi fiscali*



Organizzazione degli Studi ionali

Le funzioni sussidiarie: gli adempimenti antiriciclaggio

La normativa antiriciclaggio impone ai professionisti l'obbligo di segnalare le operazioni sospette di riciclaggio/finanziamento del terrorismo all'Autorità di vigilanza (UIF)



Funzione sussidiaria di rilevante interesse pubblico, lo Stato chiede infatti ai professionisti di anteporre al rapporto fiduciario con il cliente il ruolo di collaborazione attiva nel contrasto a questi gravi illeciti



Sono previste pesanti sanzioni per i professionisti in caso di inadempimento degli obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio



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

Gli Studi Associati : cosa deve prevedere il contratto associativo

- ❑ 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
- ❑ Sedi operative
- ❑ Attività svolta
- ❑ Regole per l'amministrazione dello Studio Associato
- ❑ Remunerazione degli associati e ripartizione degli utili
- ❑ Regole applicabili in caso di morte, malattia, recesso dell'associato
- ❑ Responsabilità degli associati



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 antiriciclaggio
- Qualifica di intermediario abilitato
- Rispetto normativa sulla sicurezza dei luoghi di lavoro
- Assicurazione professionale RC
- Fac simili di mandato professionale e preventivo obbligatorio
-



Organizzazione degli Studi Professionali

Individuare
bisogni della
clientela

Individuare
mission dello
Studio

Definire
piano
strategico



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 i 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 gestionale, 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

L'evoluzione dell'organizzazione dello Studio: spunti di riflessione

- L'obbligo di emissione della fattura elettronica comporterà una riduzione degli adempimenti fiscali (core business di molti Studi)
- Gli Studi dovranno individuare altre aree di attività e puntare sulle specializzazioni
- Gli Studi dovranno attuare la digitalizzazione dei processi e delle attività svolte attraverso il ricorso a software di gestione studio, piattaforme e software per la condivisione dei documenti sia all'interno dello Studio che con la clientela, archiviazione ottica sostitutiva, ecc,
- Gli Studi dovranno uscire dalla dimensione individuale o puntare sulla adesione a network o reti

