



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

---

# ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



## Organizzazione degli Studi Professionali

---

Fattori determinanti per il cambiamento del modello organizzativo dello Studio professionale

- Crescente digitalizzazione dei processi
- Obbligo fattura elettronica dal 1.1.2019
- Riduzione adempimenti fiscali ?
- Disintermediazione dei servizi
- Nuove modalità di lavoro (smart working, mobile working.....)



# Organizzazione degli Studi Professionali

*Le attività svolte dal dottore commercialista (art 1 D Lgs 139/2005 -  
Ordinamento Professionale)*

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



# Organizzazione degli Studi Professionali

.....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 Professionali

.....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*
- *Gestore della crisi da sovra indebitamento*
- *.....*

**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 Professionali



Le attività svolte dal dottore commercialista

Aree di specializzazione

Fonte: Fondazione Nazionale Commercialisti – Indagine statistica 2018

<b>Contabilità e bilancio</b>	<b>89 %</b>
Consulenza e pianificazione fiscale	55,2 %
Revisione legale e controllo di legalità	54 %
Valutazione d'azienda	41,1 %
Contenzioso tributario	38,5 %
<b>Consulenza e finanza aziendale</b>	<b>38,1 %</b>
Crisi di impresa	18 %
Enti del terzo settore	15,7 %
Enti locali	14,3 %
Economia e fiscalità del lavoro	13,4 %
Funzioni giudiziarie	13,2 %
Corporate governance (amm.ne di impresa)	9,4 %
Nessuna tra quelle indicate sopra	1,3 %



# Organizzazione degli Studi Professionali

Le attività svolte dal dottore commercialista

## 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

---

La gestione operativa dello Studio:

L'esercizio dell'attività professionale presuppone obbligatoriamente:

- possesso partita IVA
- Software gestionale per gestione contabile, dichiarativi, gestione studio e controllo di gestione dello studio
- 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

---

Gestione operativa dello Studio:

Fasi operative per acquisizione nuovo cliente o nuova attività:

- Redazione preventivo /mandato professionale
- Verifica anti-riciclaggio
- Verifica normativa privacy (GDPR)
- Effettuazione prestazione
- Registrazione tempi e attività svolte nel rapportino/timesheet
- Consuntivazione e parcellazione



# Organizzazione degli Studi Professionali

---

## Il software per la gestione dello Studio

### Le funzioni possibili:

- Anagrafica unica e condivisa
- Gestione delle pratiche (modelli e strumenti di guida)
- Timesheet/rapportini
- Reportistica
- Scadenziario
- Parcellazione e fatturazione
- Gestione documentale
- CRM



# Organizzazione degli Studi Professionali

Gestione rapportino / timesheet

Operatore Pippo

cliente	attività	Ore inizio	Ore fine	durata
Alfa srl	Liquidaz iva	9.00	10.40	1:40
Alfa srl	intrastat	10.40	11.00	0:20
Beta snc	Contratto locazione	11.00	11.45	0:45



## Organizzazione degli Studi Professionali

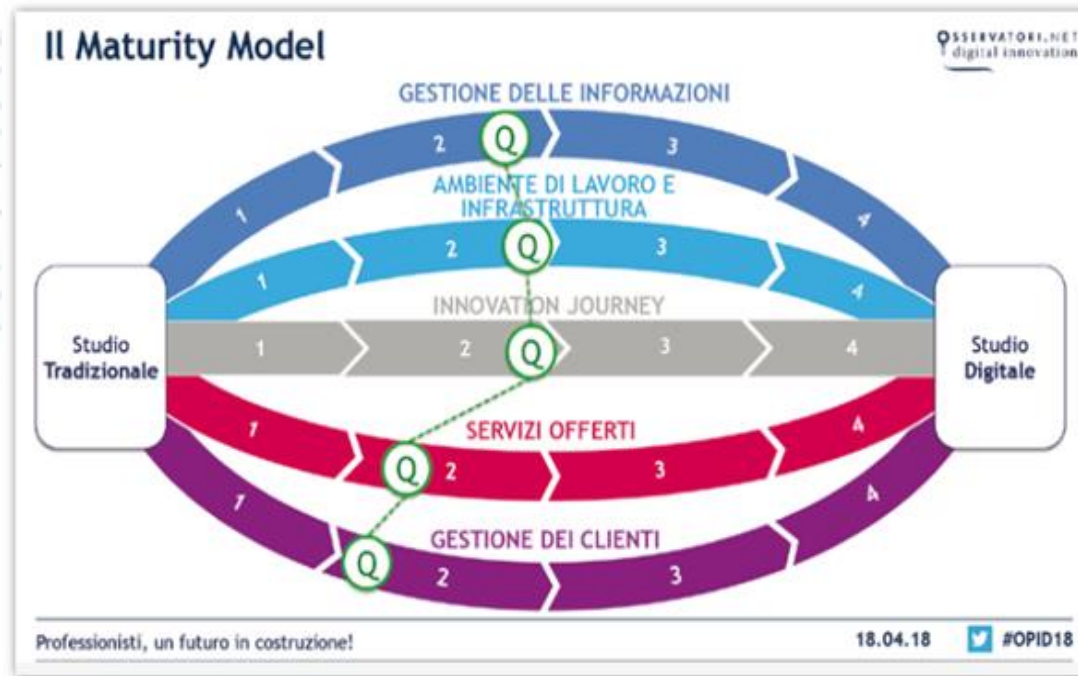
---

Fattori determinanti per il cambiamento del modello organizzativo dello Studio professionale

- Crescente digitalizzazione dei processi
- Obbligo fattura elettronica dal 1.1.2019
- Riduzione adempimenti fiscali ?
- Disintermediazione dei servizi
- Nuove modalità di lavoro (smart working, mobile working.....)

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista

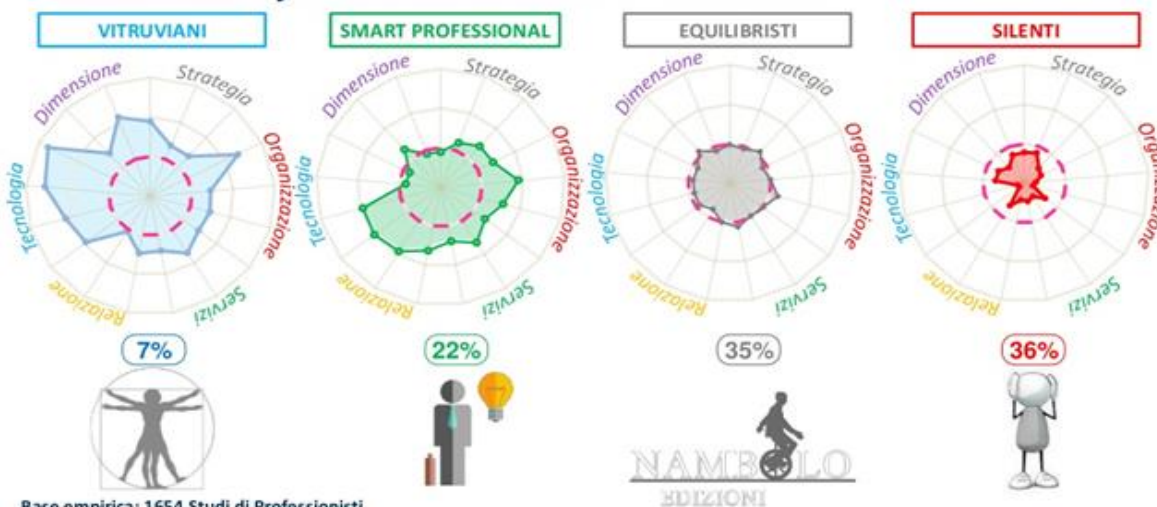
## Il maturity model: da Studio tradizionale a Studio digitale



Fonte: 18 aprile 2018 convegno "Professionisti: un futuro in costruzione" Osservatorio Professionisti e Innovazione Digitale - Politecnico Milano

## Cluster analysis: i 4 modelli di business

### Cluster Analysis: i 4 modelli di business



Base empirica: 1654 Studi di Professionisti

17° Meeting ACEF - : Il Professionista 4.0 - Le "cose" della digitalizzazione

10.11.17

#OPID18

Fonte: Osservatorio Professionisti e innovazione digitale Politecnico Milano

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



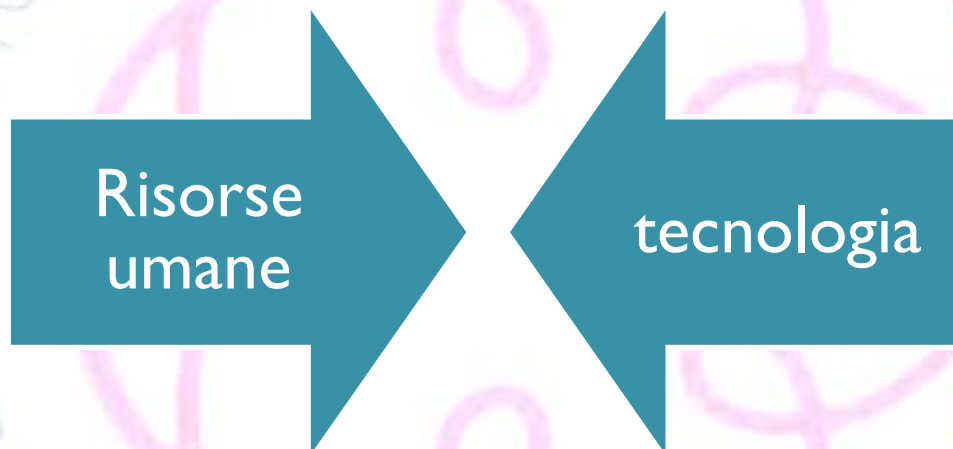
## Organizzazione degli Studi Professionali

### Come gestire il cambiamento?

- Coinvolgere e motivare il personale
- Automatizzare i processi relativi alle attività tradizionali (contabilità, adempimenti....)
- Migliorare la specializzazione anche in nuove aree (per soddisfare bisogni anche delle PMI)
- Eliminare i documenti cartacei (Studio paperless) ricorrendo alla archiviazione ottica sostitutiva
- Incentivare nuove modalità di lavoro: smart working
- Ricorrere a nuovi strumenti quali Web meeting, web in air, .....
- Adesioni a reti e network
- Knowledge- networking (uso piattaforme virtuali per comunicare coi clienti)

---

### Come gestire il cambiamento?



Le persone restano al centro dei processi aziendali  
dello Studio

La tecnologia è lo strumento che consente di lavorare  
meglio ed in maniera più efficace

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



# Organizzazione degli Studi Professionali

---

Come gestire il cambiamento?

**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 in aree definite
- Contenimento dei prezzi e standardizzazione del servizio
- .....



# Organizzazione degli Studi Professionali

---

## *I modelli adottabili*



Studio professionale individuale



Studio professionale associato



Società tra professionisti STP

# Organizzazione degli Studi Professionali

**Fonte:** *Fondazione Nazionale Commercialisti Indagine statistica 2018*

<b>Studio individuale</b>	<b>61,3 %</b>
Studio associato o società semplice	20,01 %
Studio condiviso (ripartizione spese)	13,9 %
Società tra professionisti STP	2,2 %
altro	2,6 %

# 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 dei costi*

# 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