



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Un richiamo all'art. 8 del Codice Deontologico:

COMPETENZA, DILIGENZA E QUALITÀ DELLE PRESTAZIONI
Il professionista deve dotarsi di una **organizzazione materiale e personale** coerente con le necessità imposte dalla tipologia di prestazioni professionali rese.

Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale



Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

- Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione (Agenzia Entrate, Camere di Commercio, Tribunali, Dogane.....)
- Obbligo Fattura elettronica tra privati dal 1 gennaio 2019
- Obbligo invio telematico corrispettivi
- Diffusione nuove modalità di lavoro (smart working, mobile working...)
- Disintermediazione di alcune attività di base



Cambiamento del modello organizzativo dello Studio



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Cosa significa digitalizzare la propria azienda o il proprio studio?

La digitalizzazione è un nuovo modello di fare impresa, un modello che punta sull'innovazione

Da una parte consiste nel trasferimento di dati, dal cartaceo ai computer che permette di gestirli in modo rapido e sicuro. Infatti, grazie alla digitalizzazione sono stati eliminati documenti e archivi cartacei.

Ma la digitalizzazione non è solo questo. È un vero processo che porta una serie di cambiamenti di natura tecnologica, organizzativa, sociale e culturale, creativa e manageriale. Questo processo ha impatto sull'intera organizzazione dell'azienda o dello studio e può essere affrontato attraverso i giusti metodi e gli strumenti adeguati.

La rivoluzione digitale riguarda il futuro di tutte le imprese e le attività professionali nel mondo.

Tutto ciò avviene in ogni settore trasformando non solo le comunicazioni e gli scambi di informazioni, ma anche i processi aziendali e di studio.



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

DIGITALIZZAZIONE OPPORTUNITA' O MINACCIA PER GLI STUDI?



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

un passo indietro.....di cosa si occupa il commercialista?

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*
- *Finanza agevolata*
- *Revisione legale e collegi sindacali*
- *.....*



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

.....ma anche

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



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

.....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*



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Un richiamo all'art.38 del Codice Deontologico:

RAPPORTI CON I PUBBLICI UFFICI

1. Nei rapporti con i magistrati, i membri delle commissioni tributarie e i funzionari della pubblica amministrazione, il professionista si comporta con **rispetto delle pubbliche funzioni, senza assumere atteggiamenti in contrasto con la propria dignità professionale e all'insegna del reciproco rispetto.** 2. Il professionista che sia in rapporti di parentela o amicizia o familiarità con i soggetti di cui al primo comma non deve utilizzare, né sottolineare, né vantare tale circostanza al fine di avvantaggiare l'esercizio della propria attività professionale.



Le attività svolte dal dottore commercialista

Aree di specializzazione

Fonte: Fondazione Nazionale Commercialisti – Indagine statistica 2018

Contabilità e bilancio	89 %
Consulenza e pianificazione fiscale	55,2 %
Revisione legale e controllo di legalità	54 %
Valutazione d'azienda	41,1 %
Contenzioso tributario	38,5 %
Consulenza e finanza aziendale	38,1 %
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 %



Il dottore commercialista deontologia e standard di pratica professionale

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



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

L'esercizio dell'attività professionale presuppone obbligatoriamente:

- 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
-



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

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



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Un richiamo all'art. 21 del Codice Deontologico: ACCETTAZIONE DELL'INCARICO

Prima di accettare un incarico professionale da un cliente, il **professionista deve valutare se tale accettazione possa dar luogo a violazione dei principi espressi dal presente Codice** quali, a titolo esemplificativo, il sospetto coinvolgimento del cliente in attività illegali. 2. Alla luce della disamina compiuta e della possibilità o meno di assumere le misure necessarie ad impedire che l'accettazione dell'incarico dia luogo a violazioni da parte del professionista, questo deve informare tempestivamente il cliente della propria decisione di accettare o non accettare l'incarico. 3. Il professionista che accetta un incarico deve assicurare **la specifica competenza richiesta e anche un'adeguata organizzazione dello studio**. 4. Il professionista all'atto dell'accettazione dell'incarico informa il cliente dei rispettivi diritti e doveri nonché gli dà notizia della esistenza del Codice Deontologico della Professione.



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

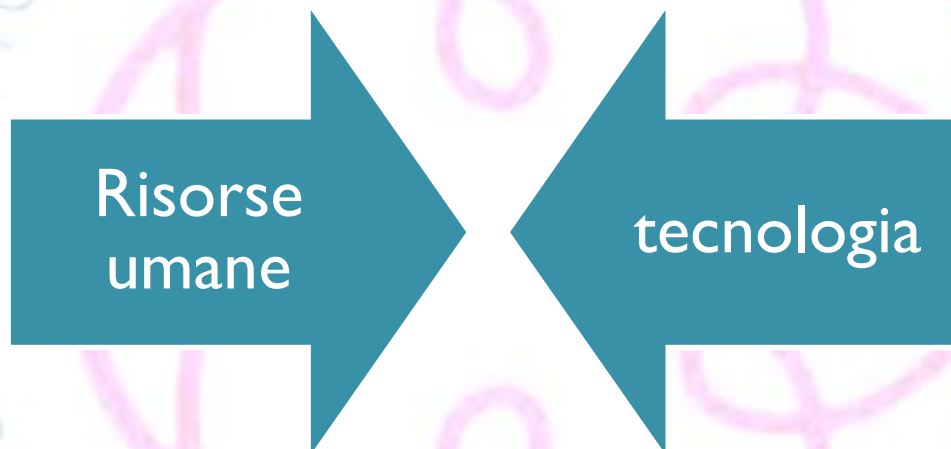
.....ritorniamo a parlare di digitalizzazione

Cosa comporta il processo di digitalizzazione?

- Automatizzazione dei processi relativi alle attività tradizionali (contabilità, adempimenti....)
- Eliminazione dei documenti cartacei (Studio paperless)
- Ricorso alla archiviazione ottica sostitutiva per libri e registri obbligatori, dichiarazioni fiscali, ecc
- Ricorso a nuove modalità di lavoro (smart working...)
- Maggiore utilizzo di strumenti quali Web meeting, web in air,
- Implementazione del Knowledge- networking (uso piattaforme virtuali per comunicare coi clienti)

Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

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

Ruolo fondamentale dei partner tecnologici dello Studio



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

DIGITALIZZAZIONE OPPORTUNITA' O MINACCIA PER GLI STUDI?

Paola Castiglioni-Dottore Commercialista



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Opportunità.....in termini di

- maggiore efficienza
- migliore gestione e condivisione dei dati coi clienti attraverso piattaforme cloud
- comunicazione più efficiente verso clienti, colleghi,....
- disponibilità di dati da cui attingere per offrire nuovi servizi (controllo di gestione, previsioni di cassa,.....)
- più tempo disponibile per attività di consulenza a più alto valore aggiunto



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

La digitalizzazione non può prescindere da una strategia definita per la crescita e lo sviluppo dello Studio



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



Individuazione degli obiettivi

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

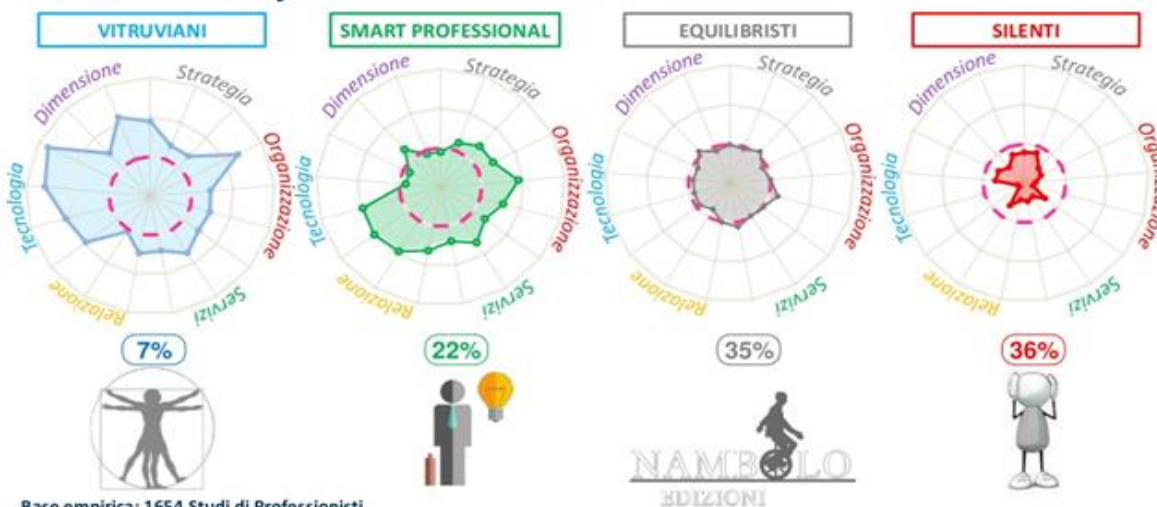


Definizione delle strategie

Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

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



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

I modelli adottabili



Studio professionale individuale



Studio professionale associato



Società tra professionisti STP



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Un richiamo all'art. 15 del Codice Deontologico

COLLABORAZIONE TRA COLLEGHI

Il professionista deve comportarsi con i colleghi con **correttezza, lealtà, considerazione, cortesia, cordialità ed assistenza reciproca**. Costituiscono manifestazioni di cortesia e di considerazione la puntualità, la tempestività e la sollecitudine nei rapporti con i colleghi.

...*omissis*.....

Il presente articolo si applica anche con riferimento **ai rapporti tra colleghi all'interno di una società o associazione costituite rispettivamente, secondo modello societario o associativo** già vigenti alla data di entrata in vigore della legge 12 novembre 2011 n. 183 **o di una società tra professionisti** costituita ai sensi dell'articolo 10 della stessa legge.



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

Fonte: *Fondazione Nazionale Commercialisti Indagine statistica 2018*

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

Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

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*



Il dottore commercialista: deontologia e standard di pratica professionale

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