

**ALP SUD**  
associazione liberi professionisti del Sud Italia

**ANCREL**  
SEZIONE BARI - BAT

**GIOVEDÌ' 18 DICEMBRE 2025**

**D'ARAGONA HOTEL**  
Via S. Donato, 5 **CONVERSANO (Ba)**

**H. 15:30 - 19:30**

**SALUTI**  
Rag. Antonio Vito **RENNI** - Presidente "ALP Sud Italia" e Consigliere ODCEC Bari  
Dott. Saverio **PICCARRETA** - Presidente ODCEC Bari  
Dott. Alessandro **FRANCO** - Segretario Generale FederTerziario

**INTERVENTI**

**PROFESSIONE ED ETICA:  
LA DEONTOLOGIA  
NELL'ERA DEL CAMBIAMENTO**

Massimiliano **DE BONIS**, Esperto de "Il Commercialista Telematico"

**DALLA NORMA AL VALORE:  
IL WELFARE  
COME SERVIZIO DI CONSULENZA**

Luca **BARZAGLI**, Welfare Specialist Double You  
Luana **RUCCO**, Consulente "Studio Rucco Associato"

**PARTECIPAZIONE LIBERA E GRATUITA**  
Commercialisti e Avvocati, registrandosi su [alpsud.it](http://alpsud.it)  
Consulenti del Lavoro, registrandosi su [formazionecontinuaobbligatoria.consulentidelavoro.it](http://formazionecontinuaobbligatoria.consulentidelavoro.it)

**CREDITI FORMATIVI**  
3 CF Deontologici e 1 CF Ordinario per Commercialisti ed Esperti Contabili  
3 CF Deontologici e 1 CF Ordinario per Consulenti del Lavoro (non frazionabili, tolleranza max 30 min.)  
Non matura CF per Avvocati

**FederTerziario PUGLIA**  
**KRONOS HUB s.p.a.**

**DOUBLEYOU WELFARE MANAGEMENT**

**DigitalHub DEALER SHARP ITALIA**

**MAGIX<sup>DE</sup> SOFTWARE PER COMMERCIALISTI**

**PACO SOFTWARE PACO & CONSULENZA**

I codici deontologici sono l'insieme delle regole etiche e professionali che orientano la condotta degli iscritti a un Ordine, definendo gli standard di comportamento essenziali per l'esercizio della professione.

---

Tutelano l'interesse pubblico, rafforzano la fiducia collettiva, garantiscono la qualità dei servizi e forniscono criteri certi di responsabilità.

## il Codice deontologico della professione



**REGIME DELLA CORRETTA  
CONCORRENZA**



### RAPPORTI TRA IL PROFESSIONISTA E:

- i colleghi
- i clienti
- gli enti istituzionali di categoria
- collaboratori, dipendenti e tirocinanti
- i pubblici Uffici
- la stampa



### INTEGRAZIONE PRECETTO

Le norme deontologiche completano la legge primaria, specificando il contenuto dell'illecito disciplinare.



### COLMARE LACUNE

Intervengono dove la legge generale è assente o generica, coprendo aspetti specifici della professione.



### INTERPRETAZIONE DOVERI

Orientano la lettura di concetti indeterminati come lealtà, probità, decoro e diligenza professionale.



### DETTAGLIO CONDOTTE

Tipizzano comportamenti vietati o doverosi in contesti pratici (es. udienza, rapporti con terzi).



### CONFLITTO DI INTERESSI

Regole puntuali su astensione, incompatibilità e rapporti con parti che hanno interessi opposti.



### PUBBLICITÀ INFORMATIVA

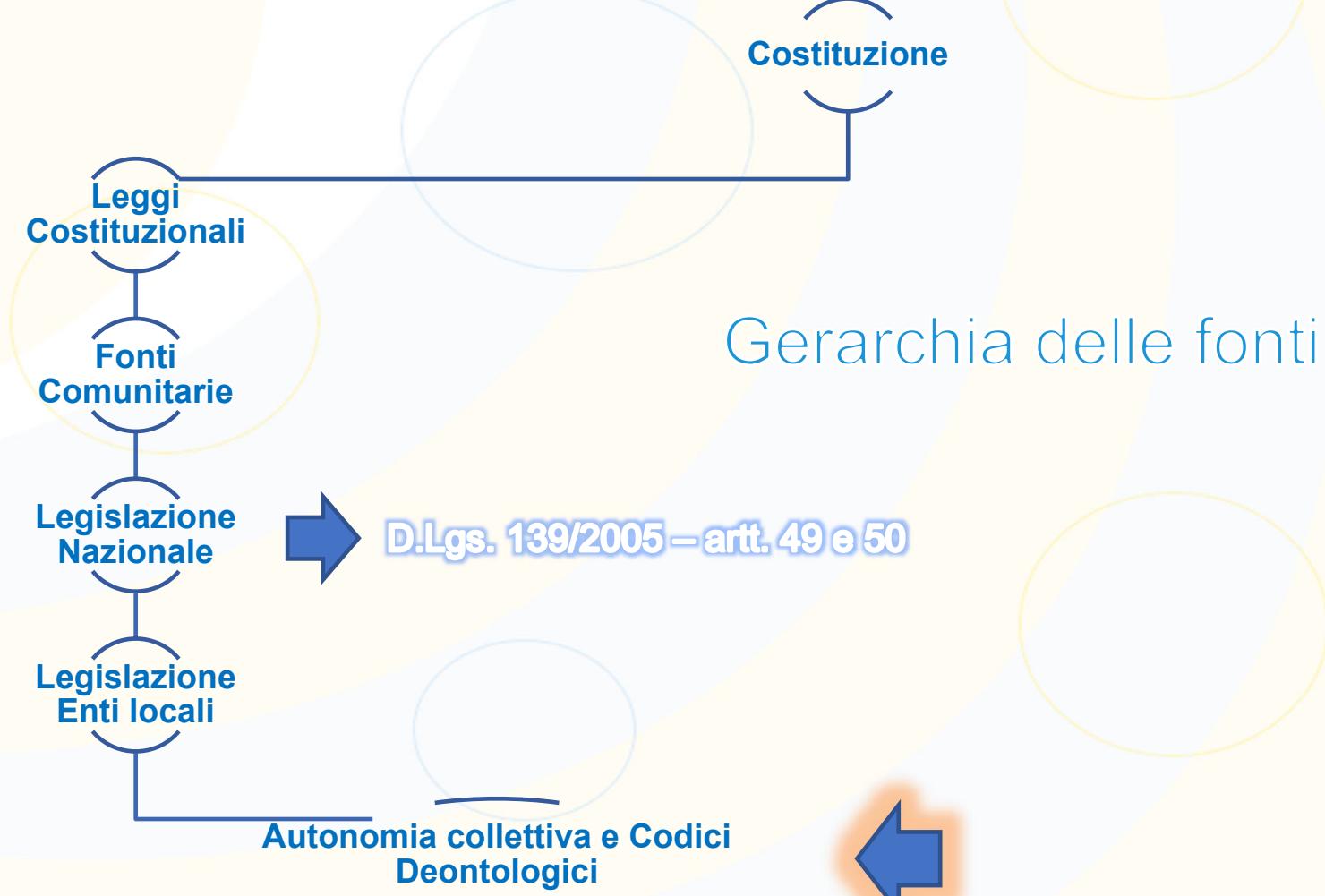
Limiti e modalità per la comunicazione dell'attività, a tutela del decoro e della trasparenza.

## INDEROGABILITÀ'

**I precetti contenuti nel codice deontologico professionale assumono piena validità giuridica nell'ambito degli appartenenti all'ordinamento di categoria.**

**Cfr.**

- **Cassazione, Sez. Unite, 6 giugno 2002, n. 8225**
- **Cassazione 23 marzo 2004 n. 5776**
- **Cassazione 14 luglio 2004 n. 13078,**



**I principi regolamentati dai codici deontologici mirano a preservare la  
reputazione e l'immagine dell'intera categoria professionale di  
appartenenza**



## NATURA NORMATIVA

I codici deontologici costituiscono una disciplina speciale di settore con una precisa funzione integrativa della legge.

Essi completano i precetti legislativi generali in materia disciplinare, fornendo parametri specifici per valutare la condotta del professionista.



## AMBITO DI APPLICAZIONE

Le norme deontologiche vincolano tutti gli iscritti all'Albo, inclusi i praticanti abilitati ove previsto dall'ordinamento.

Si applicano non solo all'esercizio dell'attività professionale, ma anche ai comportamenti privati che possano ledere il decoro della categoria.



## AUTORITÀ EMANANTE

I Consigli Nazionali degli Ordini sono gli organi istituzionali delegati dalla legge.

Hanno il potere e la responsabilità di adottare, aggiornare periodicamente e diffondere le regole deontologiche vincolanti per l'intera categoria professionale.

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

## Decorrenza codici deontologici in vigore



22/08/2024



01/04/2024



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forense



01/11/2025

18 DIC  
2025

Massimiliano  
De Bonis

9



## Codice deontologico in vigore

01/04/2024

Revisione artt. 21-45

20/11/2025

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

10

## Destinatari del Codice DCEC

**Commercialisti (iscritti nella Sezione A)**

**Esperti contabili (iscritti nella Sezione B)**

**STP (costituite ai sensi art. 10 L. 183/2011)**

**Iscritti nell'elenco dei non esercenti**

**Tirocinanti**



## Destinatari del Codice CDL

**Consulenti del lavoro**



**STP (costituite ai sensi art. 10 L. 183/2011)**

**Iscritti al registro dei praticanti**

Le disposizioni del codice sono applicabili anche in relazione a partecipazioni in compagini societarie e CED

## Destinatari del Codice forense

Avvocati



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forese

STA (D.Lgs. 96/2001) – STP (L. 183/2011)

praticanti

## **Codice deontologico dei soggetti abilitati all'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti**



**Riprende molti principi  
del codice DCEC**

# Pubblicità informativa





Art. 44

1. Pubblicità Libera

2. Decoro e Divieti

3. Trasparenza

4. Divieto Nomi

5. Titolo Prof.le

6. Titolo Accademico

7. Nomi Studio

8. Loghi Associazioni

9. Network

10. Sigillo Ordine

11. Sito Internet

# LIBERTÀ E DECORO

La pubblicità informativa è libera e può essere effettuata con ogni mezzo, purché abbia ad oggetto l'attività professionale, le specializzazioni, la struttura dello studio e i compensi delle prestazioni. Tuttavia, tale libertà non è incondizionata.

Il messaggio pubblicitario e la scelta dei mezzi devono avere fine esclusivamente promozionale ed essere sempre conformi al decoro e all'immagine della professione

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

17

È fatto espresso divieto di inviare comunicazioni telematiche o messaggi non richiesti (spam) a potenziali clienti senza il loro consenso preventivo

# TRASPARENZA E VERIDICITÀ

- ✓ Le informazioni devono essere trasparenti, veritieri e corrette.
- ⌚ Divieti Specifici: Non devono essere equivoche, ingannevoli, denigratorie, comparative, enfatizzanti, superlative o suggestive.

*"Ogni informazione deve poter essere verificabile con elementi oggettivi."*  
— Art. 44, c. 3

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

19

# TRASPARENZA E VERIDICITÀ

Le informazioni del messaggio non devono essere  
equivoci, ingannevoli, denigratorie, comparative,  
**enfatizzanti, superlative o suggestive**

# TRASPARENZA E VERIDICITÀ

Nelle informazioni pubblicitarie non possono mai essere menzionati o indicati nominativi dei clienti o delle parti assistite, ancorché abbiano fornito il proprio consenso, e non possono mai essere promosse attività di altri soggetti.

**Nella denominazione dello studio possono essere menzionati i nomi dei colleghi che abbiano fatto parte in passato dello studio, previo esplicito consenso di questi o dei loro eredi.**



*Art. 24*

**Il professionista non può proporre o pubblicizzare prestazioni professionali gratuite ovvero a prezzi meramente simbolici, in qualsiasi forma e con qualsiasi mezzo e strumento.**

# TITOLI E QUALIFICHE

## **Titolo**

Nell'esercizio della propria attività, il professionista è tenuto ad utilizzare esclusivamente il titolo professionale spettante in base all'ordinamento vigente. È vietato fregiarsi di titoli non conseguiti o non riconosciuti legalmente per la specifica professione esercitata.

## **Titolo di Professore**

Il titolo accademico di "professore" può essere utilizzato solo dai professori universitari di ruolo (ordinari, associati, aggregati, emeriti) nel settore scientifico oggetto della professione

## **Altri Incarichi**

Negli altri casi di insegnamento (es. docenti a contratto), l'uso è consentito solo se la materia è oggetto della professione. Il professionista deve specificare la qualifica, la materia di insegnamento e la durata dell'incarico, evitando l'uso generico del titolo accademico.

# NETWORK PROFESSIONALI

## Utilizzo del Logo

È consentito utilizzare il logo rappresentativo del network o della rete professionale. Tuttavia, tale utilizzo è subordinato all'ottenimento di una formale autorizzazione da parte dell'ente titolare del marchio.

### Adesione e Partecipazione

L'iscritto che aderisca o partecipi ad una rete o network professionale, sia nazionale che internazionale, ha la facoltà di renderlo esplicito e di comunicarlo a terzi nell'esercizio della propria attività.

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

25

# **SITO INTERNET**

Il sito web, proprio o dello studio associato, deve mantenere un carattere esclusivamente informativo, escludendo tassativamente qualsiasi natura commerciale o pubblicitaria che possa ledere il decoro della professione.

## **Contenuti Consentiti**

È permessa la pubblicazione di informazioni trasparenti riguardanti l'attività professionale svolta, i titoli accademici e professionali posseduti, le specializzazioni, la struttura organizzativa dello studio,

## **Divieti Specifici**

Il sito non può contenere riferimenti commerciali o pubblicitari, banner promozionali, sconti, loghi non autorizzati o riferimenti a terze parti commerciali.

## 1. Oggetto della Pubblicità

È ammessa con ogni mezzo la pubblicità informativa riguardante l'attività professionale, le specializzazioni, i titoli posseduti attinenti alla professione, la struttura dello studio e i compensi richiesti per le prestazioni.



## 4. Completezza Informativa

L'informazione diffusa deve essere sempre completa e indicare chiaramente il titolo professionale e la corretta denominazione dello studio di consulenza del lavoro.



## 5. Divieto di Associazione

Il Consulente del Lavoro non deve pubblicizzare la propria attività associando, anche indirettamente, la propria immagine a società commerciali o enti terzi per eludere le disposizioni deontologiche.



## 6. Principi Generali

La comunicazione deve ispirarsi ai principi di dignità e decoro professionale, garantendo che l'informazione non leda l'immagine della categoria e mantenga elevati standard etici.



## 3. Trasparenza e Controllo

La pubblicità informativa deve essere svolta secondo rigorosi criteri di trasparenza e veridicità del messaggio. Il rispetto di tali criteri è soggetto alla verifica da parte dell'Ordine.



Art. 35

# Pubblicità Informativa – CDL

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

27

# Indipendenza



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forense

PROFESSIONE ED ETICA:  
**LA DEONTOLOGIA**  
NELL'ERA DEL CAMBIAMENTO

18 DIC  
2025

Massimiliano  
De Bonis

28

## Indipendenza

### Art. 7 - Codice CNDCEC

*“Il professionista deve evitare di essere influenzato dalle aspettative del cliente e deve pronunciarsi con competenza, professionalità e obiettività, evidenziando le riserve necessarie sul valore delle ipotesi formulate e delle conclusioni raggiunte...”*

# Riservatezza



**CNDCEC**



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forense

**18 DIC  
2025**

Massimiliano  
De Bonis

**30**

# PROFESSIONISTA

Trattamento dati  
propria attività

Trattamento dati  
attività dei clienti



## Il Ruolo del Professionista

### Titolare del Trattamento

Quando il consulente tratta dati:

- dei propri dipendenti
- dei propri clienti (persone fisiche)

**Perché:** Agisce in piena autonomia, determina le finalità e i mezzi del trattamento per gestire la propria attività professionale

### Responsabile del Trattamento

Quando il consulente tratta dati:

- dei dipendenti dei propri clienti
- per adempimenti in materia di lavoro, previdenza ed assistenza sociale
- di elaborazione buste paga e altri servizi esternalizzati dal datore di lavoro

**Perché:** Agisce per conto del titolare/cliente che decide di esternalizzare alcuni adempimenti lavorativi



# Responsabile

**Soggetto che tratta dati per conto del titolare**

Nel contesto degli studi professionali:

- Software house che gestiscono applicativi di contabilità/paghe
- Provider di cloud storage utilizzati per archiviare documenti
- Consulenti esterni che accedono ai dati dei clienti

# Responsabile

Designato con atto formale (contratto o altro atto giuridico)  
In forma scritta o in formato elettronico

Contenuti:

- Materia disciplinata**
- Durata del trattamento**
- Natura e finalità del trattamento**
- Tipo di dati personali**
- Categoria di soggetti interessati**
- Obblighi e diritti del titolare del trattamento**



**Il professionista deve rispettare e osservare  
leggi, norme e regolamenti**

# Competenza

Non accettare incarichi professionali vertenti su materie  
per le quali non si possiede adeguata competenza



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forense

# **L'ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROFESSIONALE**

# Compatibilità



**SOCIO  
DI SNC**

**SOCIO  
accomandatario  
di Sas**

**SOCIO e  
Amministrator  
e di società di  
capitali**



**SOCIO  
DI  
società  
di capitali**

**Amministratore  
di Società di  
Capitali**

**SOCIETA' DI  
SERVIZI  
STRUMENTALI**

**GESTIONE  
PATRIMONIAL  
E**

## Centro elaborazione dati



Servirsi di un  
CED



Gestire un CED  
in parallelo  
all'attività  
professionale



Essere  
amministratore  
di un CED



Essere il  
professionista  
responsabile di  
un CED

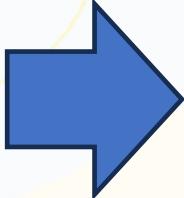


## Centro elaborazione dati



## Centro elaborazione dati

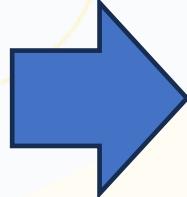
OPERAZIONI  
DI CALCOLO  
E STAMPA



MERO SVILUPPO  
«MATEMATICO» E DI  
RAPPRESENTAZIONE  
GRAFICA  
(su carta o supporto informatico)

## Centro elaborazione dati

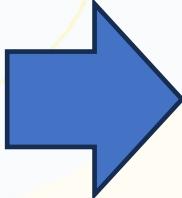
ATTIVITA'  
STRUMENTALI



TRASPOSIZIONE DEI DATI  
PRESENZA NELLE  
PIATTAFORME INFORMATICHE  
(PAYROLL)

## Centro elaborazione dati

ATTIVITA'  
ACCESSORIE

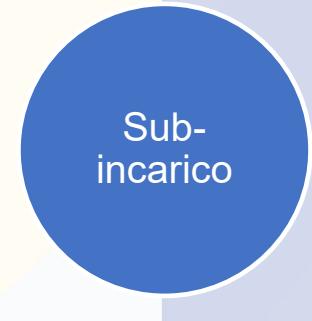


CONSEGNA DEI CEDOLINI E  
DOCUMENTAZIONE PERIODICA

# Restano precluse (e quindi di competenza esclusiva dei CDL e altri soggetti autorizzati)

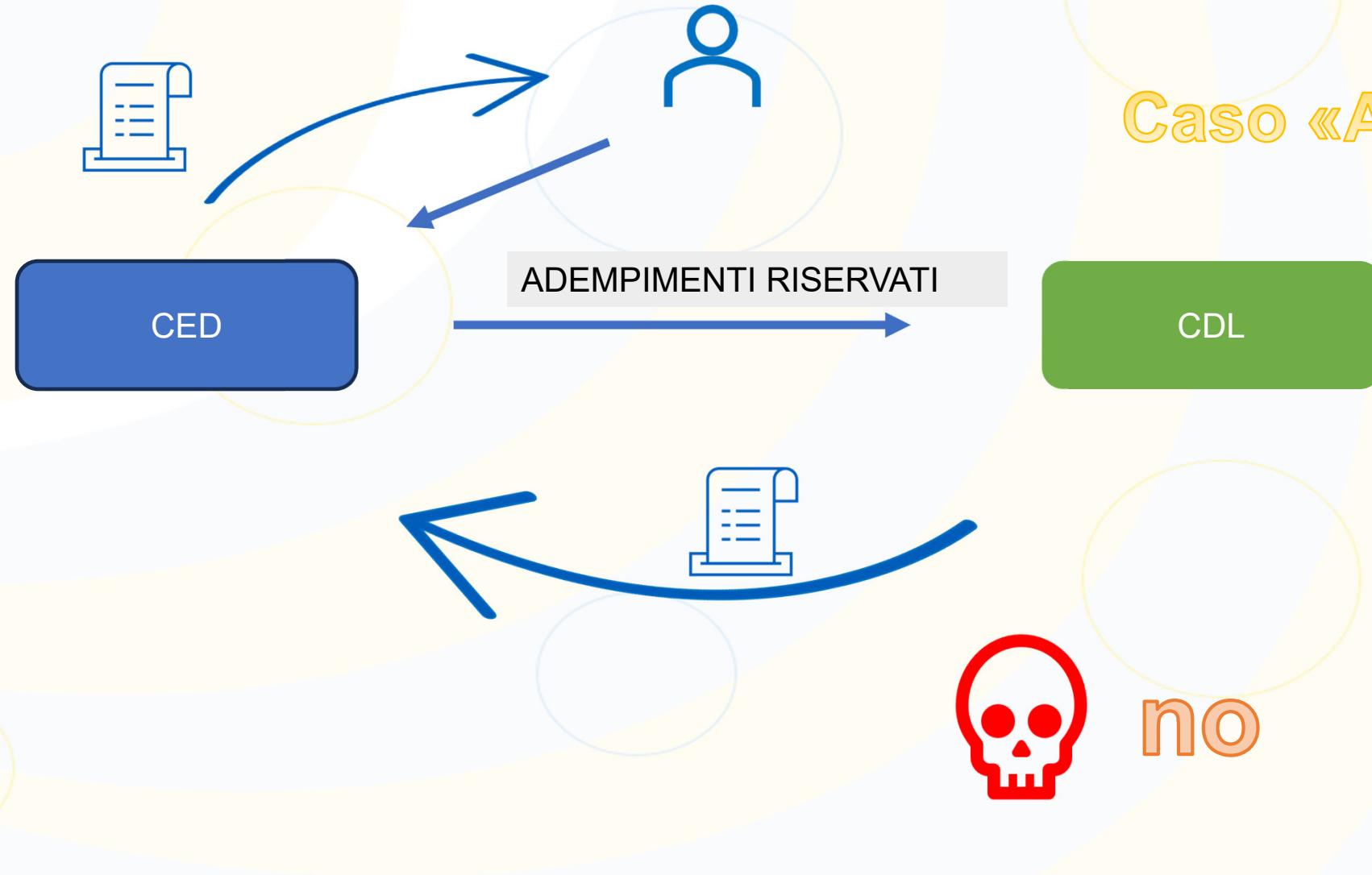


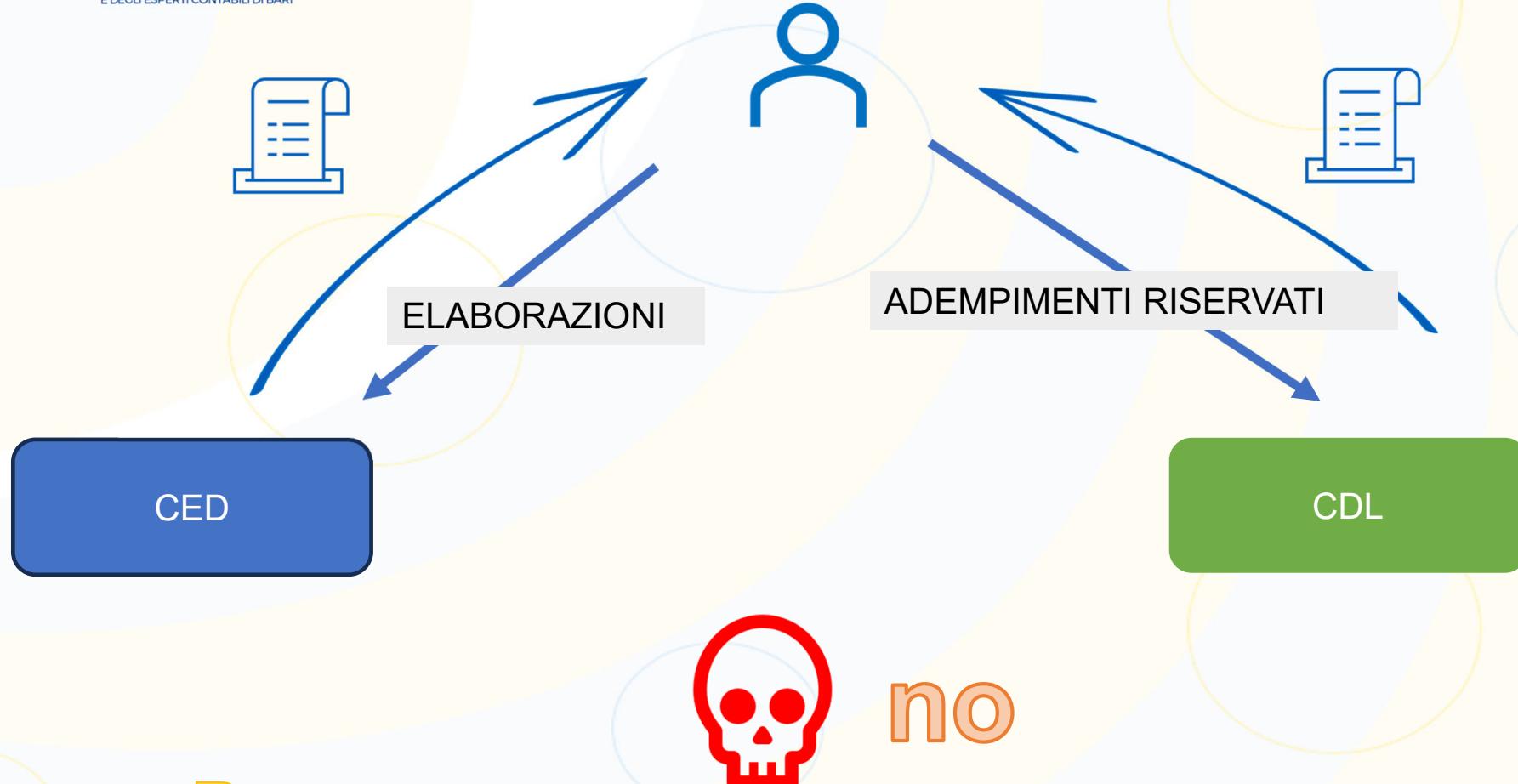
## Società di servizi e CED



## Assistenza del CDL al CED

Controllo e verifica del corretto funzionamento  
delle attività di calcolo e stampa  
(e delle attività strumentale e accessorie  
effettuate dal CED)



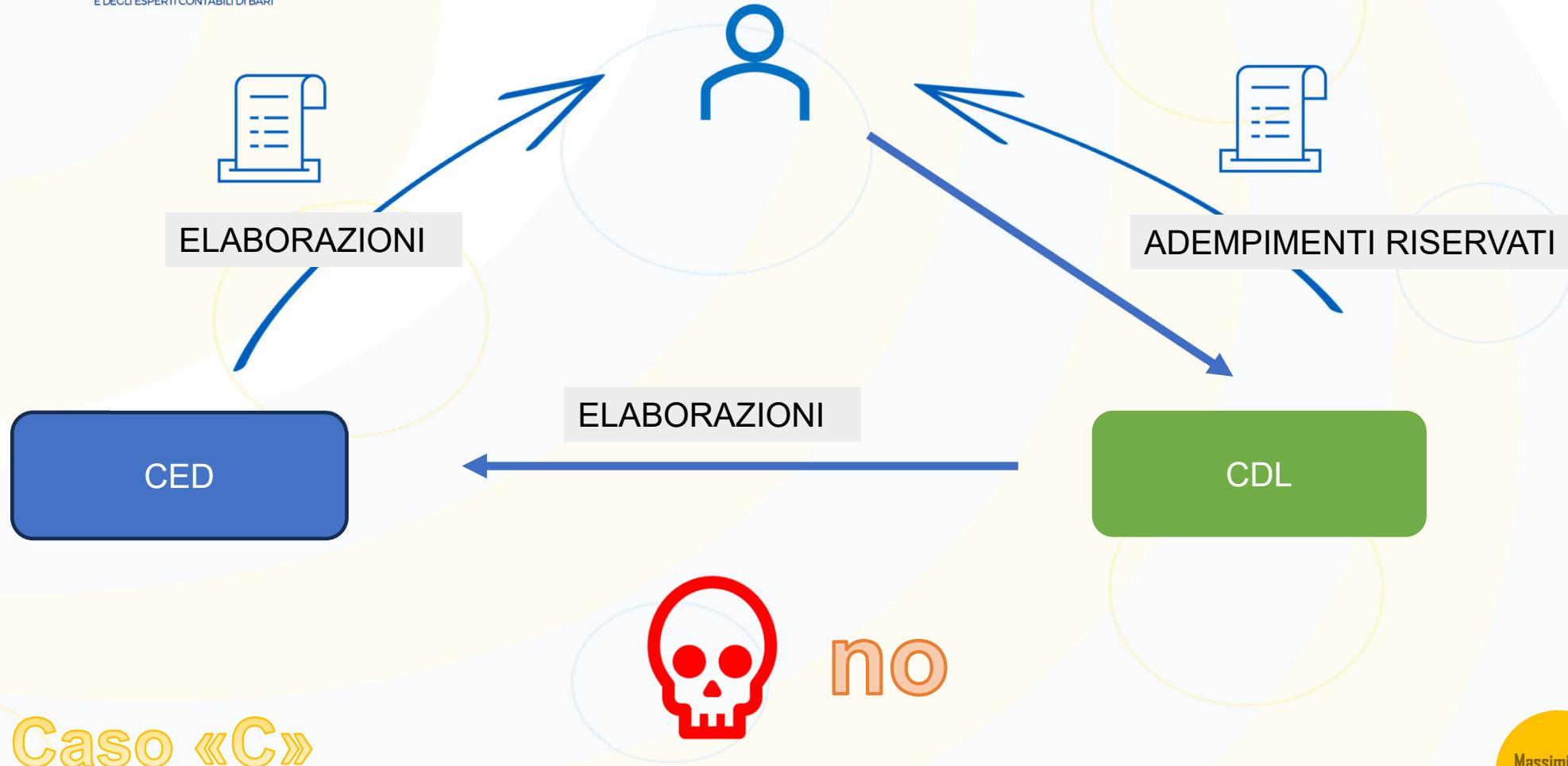


Caso «B»

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

48



## Caso «D»

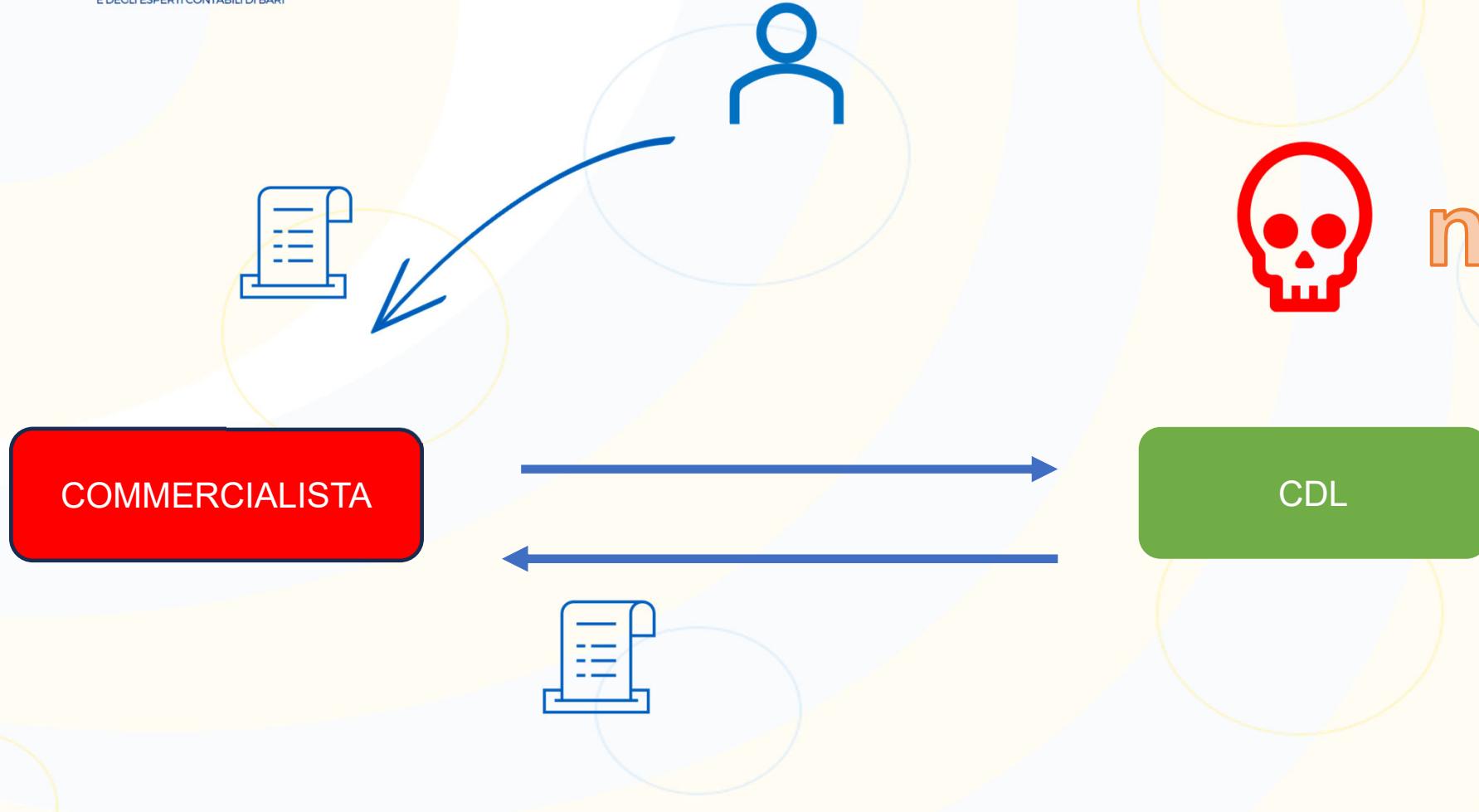
**CED**

**ELABORAZIONI**

**CDL**







COMMERCIALISTA

CDL

Consenso preventivo del cliente

## **La Legge 132/2025**

L'innovazione tecnologica ha imposto una nuova disciplina etica. La Legge 23 settembre 2025 n.132 anticipa il Regolamento UE, stabilendo principi validi per tutti gli Ordini professionali.

### **Approccio Antropocentrico:**

La tecnologia deve supportare, ma mai sostituire, il giudizio umano e il rapporto fiduciario professionista-cliente.

*Responsabilità sempre in capo al professionista*

*Divieto di delega decisionale agli algoritmi*



## TRASPARENZA

Obbligo etico fondamentale di informare il cliente in modo chiaro, semplice ed esaustivo.

Il cliente deve essere consapevole degli strumenti di Intelligenza Artificiale impiegati dal professionista nell'esecuzione della prestazione e nella generazione di output.



## PREVALENZA INTELLETTUALE

L'IA può essere utilizzata esclusivamente come supporto e mai in sostituzione del professionista.

È vietato delegare all'algoritmo funzioni puramente decisionali, valutative o interpretative che richiedono il giudizio critico umano.



## CONTROLLO UMANO

Il professionista deve mantenere il dominio e la supervisione costante su processi e risultati.

Divieto assoluto di automazione completa per atti delicati (es. redazione autonoma di atti giudiziari o sentenze) senza validazione umana.

## Informativa utilizzo IA

«Vecchi» Clienti

Nuovi Clienti

Informativa specifica

Inserimento clausola nel  
mandato

Oggetto: Informativa art. 13 - L. 132/2025 - Utilizzo strumenti di I.A.

Gentile Cliente,

in ottemperanza alle recenti disposizioni normative in materia di intelligenza artificiale (Legge 23 settembre 2025, n. 132), desidero informarLa che, nell'esecuzione dell'incarico professionale a suo tempo conferitomi, non mi avvalgo di sistemi di intelligenza artificiale per la redazione degli atti, delle comunicazioni o dei pareri oggetto dell'attività svolta.

Ritengo tuttavia necessario precisare che alcuni dei software gestionali e delle piattaforme comunemente impiegate nello svolgimento dell'attività professionale possono integrare, anche in modo indiretto o automatico, componenti tecnologiche riconducibili all'intelligenza artificiale, utilizzate esclusivamente a fini di supporto e automazione dei processi ed elaborazione dei dati.

Resto, in ogni caso, personalmente responsabile della supervisione e della validazione dei risultati, e sarà mia cura informarLa tempestivamente di ogni eventuale variazione rispetto a quanto sopra dichiarato.

La presente comunicazione è resa a fini di trasparenza e in adempimento degli obblighi informativi previsti dalla normativa citata.

L'occasione mi è gradita per porgerLe i miei più cordiali saluti.

Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

57

## Profili di responsabilità per l'omessa informativa sull'I.A.

La norma introdotta non prevede espressamente sanzioni in caso di inadempimento, ma ciò non esclude rilevanti **conseguenze sul piano giuridico e disciplinare**. La violazione dell'obbligo informativo integra, infatti, un'innosservanza dei doveri di correttezza, lealtà e trasparenza sanciti dal Codice Deontologico.

Sotto il profilo contrattuale, l'omissione o l'inadeguatezza dell'informativa può configurare un **inadempimento dell'obbligazione professionale** e incidere sulla responsabilità per colpa, soprattutto nei casi in cui un errore generato da un sistema automatizzato non adeguatamente supervisionato arrechi al cliente un danno o comunque un apprezzabile pregiudizio.

Fonte:



Massimiliano  
De Bonis

18 DIC  
2025

58



Art. 21

Divieto di  
utilizzo IA in  
sostituzione  
della propria  
attività  
intellettuale

Responsabilità e controllo

Formazione

Verifica delle  
fonti e  
veridicità dei  
dati

Conformità al  
GDPR

**GRAZIE PER  
L'ATTENZIONE**

*Massimiliano De Bonis*



Massimiliano  
De Bonis

**18 DIC  
2025**

**60**