

GIOVEDÌ
21
NOVEMBRE
2024

H. 15:30 - 19:30

D'ARAGONA HOTEL
Via San Donato, 5 - Conversano (Ba)

SALUTI
Dott. Saverio PICCARRETA - Presidente ODCEC Bari
Rag. Antonio Vito RENNA - Presidente "ALP Sud Italia"
Dott. Stefano ROMANAZZI - Presidente FederTerziario Bari
Dott. Andrea GELAO - Senior Sales Edenred Italia

INTERVENTI

**L'INCARICO PROFESSIONALE:
GESTIONE, CONTENUTI, RIFLESSI, SUBENTRO E ALTRI ASPETTI**
Massimiliano **DE BONIS**
Esperto de "Il Commercialista Telematico"

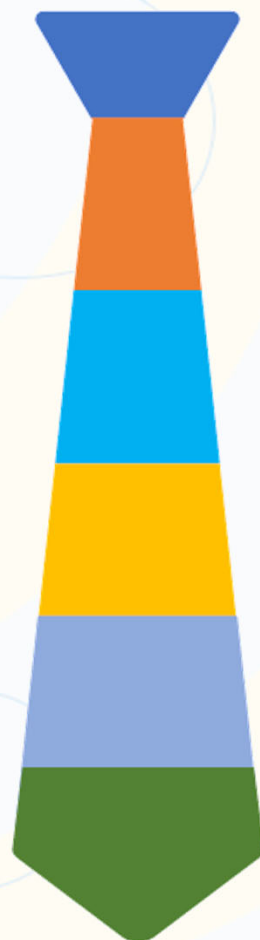
**WELFARE, TRASFERTE, FRINGE:
NORMATIVE AGGIORNATE E CASI PRATICI**
Gianluca **PILLERA**
Esperto de "Il Sole 24Ore" e Founder de "Il Consulente al Lavoro"

PARTECIPAZIONE LIBERA E GRATUITA
Commercialisti e Avvocati, previa registrazione su alpsud.it
Consulenti del Lavoro, previa registrazione su formazione.consulentidellavoro.it

CREDITI FORMATIVI
4 CF di cui 2 Deontologici e 2 Ordinari per Commercialisti ed Esperti Contabili
4 CF di cui 2 Deontologici e 2 Ordinari per Consulenti del Lavoro (non frazionabili, tolleranza max 30 min.)
3 CF Ordinari per Avvocati



La gestione dell'incarico professionale



L'INCARICO PROFESSIONALE: GESTIONE, CONTENUTI, RIFLESSI, SUBENTRO E ALTRI ASPETTI



Preventivo e Mandato professionale

Fonti normative e
deontologiche



Contenuto del mandato

Le informazioni da inserire;
tra obblighi e opportunità



Antiriciclaggio e Privacy

Utilizziamo opportunamente le
informazioni contenute nel
mandato per la maggiore tutela
professionale



La gestione dell'incarico

Diritti, doveri e divieti
nell'esecuzione dell'incarico
professionale



Acquisizione clientela e subentro ad un collega

Procedure corrette ed errori
da evitare



Fine incarico

Restituzione documentazione,
cliente irreperibile, modalità di
recesso

Fonti Normative



Art. 2222

Contratto d'opera

Quando una persona si obbliga a compiere verso un corrispettivo un'opera o un servizio, con lavoro prevalentemente proprio e senza vincolo di subordinazione nei confronti del committente, si applicano le norme di questo capo, salvo che il rapporto abbia una disciplina particolare nel libro IV

Art. 2230

Prestazione d'opera intellettuale

Il contratto che ha per oggetto una prestazione d'opera intellettuale è regolato dalle norme seguenti e, in quanto compatibili con queste e con la natura del rapporto, dalle disposizioni del capo precedente.
Sono salve le disposizioni delle leggi speciali.



**Formalizzazione
incarico professionale**



**NON PREVISTA DALLA
LEGGE**



Necessaria «ad probationem»



Altre modalità di prova



Patti relativi al compenso



**PER GLI AVVOCATI
SONO NULLI SE NON
REDATTI IN FORMA
SCRITTA**

Formalizzazione preventivo



OBBLIGO DI LEGGE (art. 9 D.L. 1/2012 come modificato dalla L. 124/2017)

*“Il compenso per le prestazioni professionali é pattuito, nelle forme previste dall'ordinamento, al momento del conferimento dell'incarico professionale. Il professionista deve rendere noto **obbligatoriamente, in forma scritta o digitale**, al cliente il grado di complessità dell'incarico, fornendo tutte le informazioni utili circa gli oneri ipotizzabili dal momento del conferimento fino alla conclusione dell'incarico e deve altresì indicare i dati della polizza assicurativa per i danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale. In ogni caso la misura del compenso é previamente resa nota al cliente **obbligatoriamente, in forma scritta o digitale**, con un preventivo di massima, deve essere adeguata all'importanza dell'opera e va pattuita **indicando per le singole prestazioni tutte le voci di costo, comprensive di spese, oneri e contributi...**”*

Formalizzazione incarico professionale



Prevista dal Codice Deontologico dei CDL (Art. 27):

“il consulente promuove il conferimento dell’incarico professionale con le modalità previste dalla Legge, specificando per iscritto l’oggetto, la natura, i compensi e gli estremi della polizza professionale”

INDEROGABILITA'

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,*

Costituzione

**Leggi
Costituzionali**

**Fonti
Comunitarie**

**Legislazione
Nazionale**

**Legislazione
Enti locali**

Gerarchia delle fonti

Autonomia collettiva e Codici Dentologici



Decorrenza codici deontologici in vigore



21/03/2024



01/04/2024



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



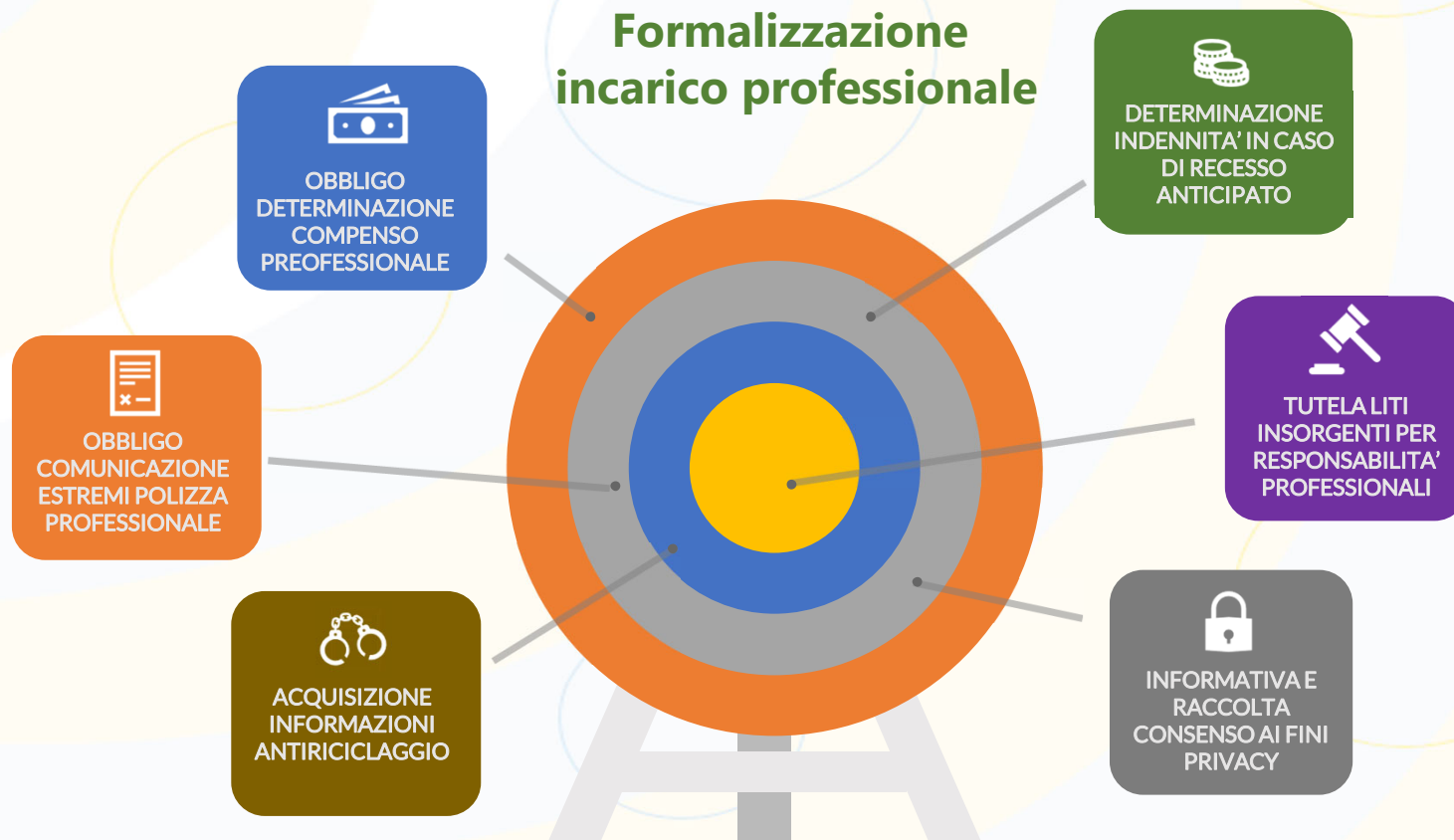
02/07/2024

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



Riprende molti principi
del codice DCEC

Formalizzazione incarico professionale

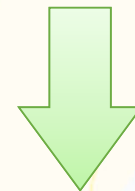


Acquisizione della clientela

Non è possibile riconoscere o farsi riconoscere alcun corrispettivo per la segnalazione di un cliente.



Unica modalità: acquisizione diretta



«qualsiasi corrispettivo versato o ricevuto deve essere correlato ad una prestazione effettivamente svolta»

Art. 1 (Il Consulente del Lavoro)

.... *omissis*....

4. Le norme deontologiche sono essenziali per la realizzazione e la tutela dell'affidamento della collettività, della clientela, della correttezza, della trasparenza dei comportamenti, della qualità ed efficacia della prestazione professionale e per la realizzazione del ruolo di sussidiarietà della professione di Consulente del Lavoro.



Art. 7 (Dovere di indipendenza e diligenza)



1. Fatto salvo quanto previsto all'art. 6, comma 2, il Consulente del Lavoro ha il dovere di conservare la propria autonomia di giudizio, tecnica ed intellettuale e di difenderla da condizionamenti esterni di qualunque natura.

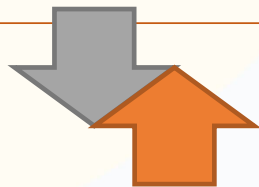
Art. 26 (Conflitto di interessi)



1. Il Consulente del Lavoro è tenuto ad astenersi dal prestare attività professionale quando sia portatore di interessi, personali o di terzi, che possano determinare un conflitto con gli interessi del cliente o condizionare il corretto svolgimento dell'incarico.

Acquisizione della clientela

... Sono fatti salvi i pagamenti effettuati tra professionisti per la cessione dello studio professionale ovvero di elementi, anche immateriali, di esso



Elementi caratterizzanti il rapporto professionale:

- *Intuitu personae*
- rapporto fiduciario

Acquisizione della clientela

Il professionista ha il diritto di scegliere i clienti nei confronti dei quali erogare le sue prestazioni professionali.

Al professionista è fatto divieto di acquisire clientela tramite agenzie o procacciatori **ed è altresì fatto divieto di corrispondere compensi o omaggi in cambio di acquisizioni di clienti o incarichi professionali.**



OBBLIGO
COMUNICAZIONE
ESTREMI POLIZZA
PROFESSIONALE

Assicurazione professionale



Obbligo di comunicare al cliente estremi della
polizza professionale e relativi massimali

Massimiliano
De Bonis

21 NOV
2024

22



OBBLIGO
COMUNICAZIONE
ESTREMI POLIZZA
PROFESSIONALE

INCARICO PROFESSIONALE

e nomina al responsabile del trattamento dei dati ai sensi Regolamento UE 2016/679 (GDPR)

Il sottoscritto Fare clic qui per immettere testo., nato a Fare clic qui per immettere testo. (Fare clic qui per immettere testo.) il Fare clic qui per immettere testo. e residente in Fare clic qui per immettere testo. codice fiscale Fare clic qui per immettere testo., in qualità di Fare clic qui per immettere testo. della ditta Fare clic qui per immettere testo. esercente l'attività di Fare clic qui per immettere testo. con sede in Fare clic qui per immettere testo., email Fare clic qui per immettere testo., Pec. Fare clic qui per immettere testo., C. Fiscale: Fare clic qui per immettere testo., P.IVA Fare clic qui per immettere testo.,

CONFERISCE

Al Dott. Fare clic qui per immettere testo., con studio Fare clic qui per immettere testo., assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali con la Compagnia Fare clic qui per immettere testo., polizza n. Fare clic qui per immettere testo. con i seguenti massimali Fare clic qui per immettere testo., l'incarico professionale per le seguenti prestazioni professionali:

- Consulenza ed assistenza in materia tributaria
- Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.
- Elaborazione e trasmissione dichiarazioni dei redditi o altre dichiarazioni di natura fiscale
- Consulenza, assistenza e adempimenti in materia di diritto del lavoro, di diritto e applicazioni della previdenza e assistenza sociale, di diritto sindacale, elaborazione prospetti di paga, selezione del personale, denunce previdenziali ed assicurative ecc.;

Massimiliano
De Bonis

21 NOV
2024

23

Adempimenti antiriciclaggio



**Informazioni da reperire necessariamente
all'interno del fascicolo antiriciclaggio**

INCARICO PROFESSIONALE

e nomina al responsabile del trattamento dei dati ai sensi Regolamento UE 2016/679 (GDPR)

Il sottoscritto Fare clic qui per immettere testo., nato a Fare clic qui per immettere testo. (Fare clic qui per immettere testo.) il Fare clic qui per immettere testo. e residente in Fare clic qui per immettere testo. codice fiscale Fare clic qui per immettere testo., in qualità di Fare clic qui per immettere testo. della ditta Fare clic qui per immettere testo. esercente l'attività di Fare clic qui per immettere testo. con sede in Fare clic qui per immettere testo., email Fare clic qui per immettere testo., Pec: Fare clic qui per immettere testo., C. Fiscale: Fare clic qui per immettere testo., P.IVA Fare clic qui per immettere testo.,

CONFERISCE

Al Dott. Fare clic qui per immettere testo., con studio Fare clic qui per immettere testo., assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali con la Compagnia Fare clic qui per immettere testo., polizza n. Fare clic qui per immettere testo. con i seguenti massimali Fare clic qui per immettere testo., l'incarico professionale per le seguenti prestazioni professionali:

-  Consulenza ed assistenza in materia tributaria
-  Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.
-  Elaborazione e trasmissione dichiarazioni dei redditi o altre dichiarazioni di natura fiscale
-  Consulenza in materia di diritto societario
-  Gestione ciclo fatturazione attiva

INCARICO PROFESSIONALE

e nomina al responsabile del trattamento dei dati ai sensi Regolamento UE 2016/679 (GDPR)

Il sottoscritto Fare clic qui per immettere testo., nato a Fare clic qui per immettere testo. (Fare clic qui per immettere testo.) il Fare clic qui per immettere testo. e residente in Fare clic qui per immettere testo. codice fiscale Fare clic qui per immettere testo., in qualità di Fare clic qui per immettere testo. della ditta Fare clic qui per immettere testo. esercente l'attività di Fare clic qui per immettere testo. con sede in Fare clic qui per immettere testo., email Fare clic qui per immettere testo., Pec. Fare clic qui per immettere testo., C. Fiscale: Fare clic qui per immettere testo., P.IVA Fare clic qui per immettere testo.,

CONFERISCE

Al Dott. Fare clic qui per immettere testo., con studio Fare clic qui per immettere testo., assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali con la Compagnia Fare clic qui per immettere testo., polizza n. Fare clic qui per immettere testo. con i seguenti massimali Fare clic qui per immettere testo., l'incarico professionale per le seguenti prestazioni professionali:

- Consulenza ed assistenza in materia tributaria
- Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.
- Elaborazione e trasmissione dichiarazioni dei redditi o altre dichiarazioni di natura fiscale
- Consulenza in materia di diritto societario
- Gestione ciclo fatturazione attiva

oggetto dell'incarico



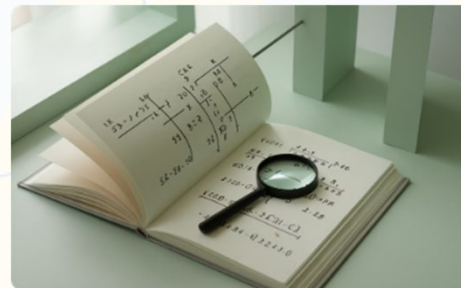
Definizione specifica

L'oggetto dell'incarico definisce con precisione i servizi che il professionista fornirà. Questa descrizione deve essere dettagliata, chiarendo ogni aspetto del lavoro da svolgere.



Compiti specifici

L'oggetto dell'incarico deve includere un elenco preciso di compiti che il professionista è chiamato a svolgere, per esempio la tenuta della contabilità, la gestione del personale, l'assistenza fiscale.



Ambito di applicazione

L'oggetto definisce anche l'ambito di applicazione dell'incarico, ad esempio il periodo di riferimento, le attività specifiche e le aree di competenza coperte.



Tempistica e scadenze

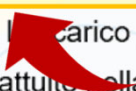
L'oggetto dell'incarico deve specificare le tempistiche di esecuzione dei servizi, le scadenze per la consegna dei documenti e i tempi per la fornitura delle informazioni.

CONFERISCE

Al Dott. Fare clic qui per immettere testo., con studio Fare clic qui per immettere testo., assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali con la Compagnia Fare clic qui per immettere testo., polizza n. Fare clic qui per immettere testo. con i seguenti massimali Fare clic qui per immettere testo. , l'incarico professionale per le seguenti prestazioni professionali:

- 🔗 Consulenza ed assistenza in materia tributaria
- 🔗 Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.
- 🔗 Consulenza, assistenza e adempimenti in materia di diritto del lavoro, di diritto e applicazioni della previdenza e assistenza sociale, di diritto sindacale, elaborazione prospetti di paga, selezione del personale, denunce previdenziali ed assicurative ecc.;

Il presente incarico costituisce mera formalizzazione del preesistente mandato verbale che si intende regolato senza soluzione di continuità.

Oggetto dell'incarico conferito è la prestazione convenuta.  L'incarico professionale è regolato dalle norme deontologiche, professionali e di Legge. Il compenso per le prestazioni professionali viene pattuito nella misura di cui al preventivo di massima fornito in data Fare clic qui per immettere testo. che viene pertanto accettato dal cliente. Il grado di complessità dell'incarico e degli oneri ipotizzabili sono stati valutati, considerati e resi noti al cliente all'atto della determinazione del preventivo di massima.

Ai sensi D.P.R. 600/73 il cliente, qualora rivesta la qualifica di sostituto di imposta, provvederà ad operare la ritenuta d'acconto sulle parcelle presentate ed a fornirne, nei termini di Legge, opportuna certificazione del versamento.



Determinazione del compenso



**Non necessariamente da inserire all'interno
dell'incarico**



CONFERISCE

Al Dott. Fare clic qui per immettere testo., con studio Fare clic qui per immettere testo., assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali con la Compagnia Fare clic qui per immettere testo., polizza n. Fare clic qui per immettere testo. con i seguenti massimali Fare clic qui per immettere testo. , l'incarico professionale per le seguenti prestazioni professionali:

- 🔗 Consulenza ed assistenza in materia tributaria
- 🔗 Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.
- 🔗 Elaborazione e trasmissione dichiarazioni dei redditi o altre dichiarazioni di natura fiscale
- 🔗 Consulenza in materia di diritto societario
- 🔗 Gestione ciclo fatturazione attiva



Il presente incarico costituisce mera formalizzazione del preesistente mandato verbale che si intende regolato senza soluzione di continuità. Oggetto dell'incarico conferito è la prestazione convenuta. L'incarico professionale è regolato dalle norme deontologiche, professionali e di Legge. Il compenso per le prestazioni professionali viene pattuito nella misura di cui al preventivo di massima fornito in data Fare clic qui per immettere testo. che viene pertanto accettato dal cliente. Il grado di complessità dell'incarico e degli oneri ipotizzabili sono stati valutati, considerati e resi noti al cliente all'atto della determinazione del preventivo di massima.

Ai sensi D.P.R. 600/73 il cliente, qualora rivesta la qualifica di sostituto di imposta, provvederà ad operare la ritenuta d'acconto sulle parcelle presentate ed a fornirne, nei termini di Legge, opportuna certificazione del versamento.



PREVENTIVO INCARICO PROFESSIONALE

Si fornisce qui di seguito preventivo di massima relativo alle competenze professionali e spese accessorie relative alle attività richieste di seguito riepilogate:

- | | |
|---|--------------------------------------|
| ✓ Consulenza ed assistenza in materia tributaria | € Fare clic qui per immettere testo. |
| ✓ Elaborazione contabilità fiscale in materia I.V.A. e I.I.D.D.. | € Fare clic qui per immettere testo. |
| ✓ Consulenza ed assistenza in materia di lavoro | € Fare clic qui per immettere testo. |
| ✓ Elaborazione cedolini e documentazione in materia di lavoro | € Fare clic qui per immettere testo. |
| ✓ Elaborazione e trasmissione dichiarazioni dei redditi o altre dichiarazioni di natura fiscale | € Fare clic qui per immettere testo. |
| ✓ Consulenza in materia di diritto societario | € Fare clic qui per immettere testo. |

I compensi suindicati sono annuali e non sono proporzionabili a frazione di anno ma riconosciuti per intero anche in caso di consulenza prestata per un periodo inferiore all'anno, da riconoscere con cadenza che sarà stabilita nell'incarico professionale all'atto del conferimento del mandato.

Nel caso di prestazione continuativa ultrannuale i compensi potranno essere adeguati sulla base della variazione annuale dell'indice ISTAT (indice dei prezzi al consumo per le rivalutazioni monetarie).

I compensi suesposti si intendono al netto del contributo della cassa previdenziale a carico del cliente (che si indica nella misura attualmente in vigore pari al 4%), nonché dell'IVA (che si indica nella misura attualmente in vigore pari al 22%).

Per ogni ulteriore eventuale prestazione professionale specifica richiesta, differente da quelle indicate, i compensi saranno determinati sulla base di separato atto.

Ogni spesa ed onere sostenuto per conto del cliente, sarà addebitata al medesimo purché opportunamente documentata. Il professionista si riserva inoltre di addebitare al cliente eventuali spese di viaggio, vitto ed alloggio che dovessero rendersi necessarie per il corretto espletamento dell'incarico professionale.



Diligenza

Art. 8



Il professionista deve anticipatamente informare il cliente della necessità di avvalersi, nell'erogazione delle prestazioni professionali, della collaborazione di altro professionista in ragione della sua specializzazione....

... tale obbligo si applica anche qualora le circostanze richiedano l'intervento di soggetti iscritti in altri Albi Professionali

immettere [testo](#). che viene pertanto accettato dal cliente. Il grado di complessità dell'incarico e degli oneri ipotizzabili sono stati valutati, considerati e resi noti al cliente all'atto della determinazione del preventivo di massima.

Ai sensi D.P.R. 600/73 il cliente, qualora rivesta la qualifica di sostituto di imposta, provvederà ad operare la ritenuta d'acconto sulle parcelle presentate ed a fornirne, nei termini di Legge, opportuna certificazione del versamento.



Nell'espletamento dell'incarico il professionista potrà avvalersi, sotto la propria diretta responsabilità, di collaboratori e personale dipendente e potrà inoltre, con il consenso del cliente, avvalersi di specialisti qualificati, previa quantificazione dell'onere.

Il cliente, al fine di permettere al professionista la corretta esecuzione delle elaborazioni di sua competenza si impegna a:

- 🔗 Far pervenire la documentazione fiscale ed in materia di lavoro entro n. [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni lavorativi del mese successivo al mese di competenza;
- 🔗 Fornire dati completi e veritieri, e comunicare con la dovuta tempestività ogni variazione attinente [la](#) composizione familiare, la situazione immobiliare, assicurativa ecc., ed ogni altra comunicazione necessaria alla corretta tenuta della contabilità ovvero per l'esatta compilazione delle dichiarazioni dei redditi;
- 🔗 Comunicare nei termini di legge ogni evento aziendale che implica eventuali denunce e/o comunicazioni agli enti;
- 🔗 Regolare le competenze del professionista entro [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni dalla presentazione della notula od avviso di pagamento;
- 🔗 Rilasciare, su richiesta del professionista, dichiarazione attestante la veridicità e la completezza della documentazione fornita.

Il Professionista ha facoltà in qualsiasi momento di risolvere il presente incarico, mediante comunicazione raccomandata A/R o PEC, qualora il cliente non ottemperi agli impegni sopra citati, in particolare modo qualora il ritardo nel pagamento delle competenze dovesse protrarsi oltre

Massimiliano
De Bonis

21 NOV
2024

33

Tutela da responsabilità professionale



Obblighi del cliente

Nell'espletamento dell'incarico il professionista potrà avvalersi, sotto la propria diretta responsabilità, di collaboratori e personale dipendente e potrà inoltre, con il consenso del cliente, avvalersi di specialisti qualificati, previa quantificazione dell'onere.

Il cliente, al fine di permettere al professionista la corretta esecuzione delle elaborazioni di sua competenza si impegna a:

- ❏ Far pervenire la documentazione fiscale ed in materia di lavoro entro n. [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni lavorativi del mese successivo al mese di competenza;
- ❏ Fornire dati completi e veritieri, e comunicare con la dovuta tempestività ogni variazione attinente la composizione familiare, la situazione immobiliare, assicurativa ecc., ed ogni altra comunicazione necessaria alla corretta tenuta della contabilità ovvero per l'esatta compilazione delle dichiarazioni dei redditi;
- ❏ Comunicare nei termini di legge ogni evento aziendale che implica eventuali denunce e/o comunicazioni agli enti;
- ❏ Regolare le competenze del professionista entro [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni dalla presentazione della notula od avviso di pagamento;
- ❏ Rilasciare, su richiesta del professionista, dichiarazione attestante la veridicità e la completezza della documentazione fornita.

Il Professionista ha facoltà in qualsiasi momento di risolvere il presente incarico, mediante comunicazione raccomandata A/R o PEC, qualora il cliente non ottemperi agli impegni sopra citati, in particolare modo qualora il ritardo nel pagamento delle competenze dovesse protrarsi oltre [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni, fermo restando il diritto a vedersi riconosciute le competenze maturate ed il rimborso delle spese sostenute.

Il Professionista ha facoltà in qualsiasi momento di risolvere il presente incarico, mediante comunicazione raccomandata A/R o PEC, qualora il cliente non ottemperi agli impegni sopra citati, in particolare modo qualora il ritardo nel pagamento delle competenze dovesse protrarsi oltre [Fare clic qui per immettere testo](#). giorni, fermo restando il diritto a vedersi riconosciute le competenze maturate ed il rimborso delle spese sostenute.

Il Professionista declina ogni responsabilità per il mancato od il tardivo espletamento delle pratiche oggetto del presente incarico qualora il cliente non provveda nei tempi necessari a fornire la necessaria documentazione e le necessarie informazioni.

L'incarico si intende conferito per la durata necessaria al suo espletamento o, nel caso di incarico a carattere continuativo, a tempo indeterminato salvo disdetta esercitabile da [ciascuna parte](#), previo comunicazione da effettuarsi a mezzo raccomandata A.R., da effettuarsi con preavviso minimo di mesi [Fare clic qui per immettere testo](#). Nel caso di mancato rispetto dei termini di preavviso viene espressamente previsto il riconoscimento della somma pari ad Euro [Fare clic qui per immettere testo](#)., a titolo di indennizzo che il cliente sarà tenuto a riconoscere a favore del professionista inderogabilmente entro 30 giorni dalla richiesta.

Obblighi in materia di tutela dei dati personali



Designazione, autorizzazioni, consensi

Contestualmente il sottoscritto, in qualità di ~~Fare clic qui per immettere testo.~~ della ditta ~~Fare clic qui per immettere testo.~~ nomina, ai sensi dell'art. 28 del Regolamento UE 2016/679, il professionista ~~Fare clic qui per immettere testo.~~ Responsabile del trattamento dei dati anagrafici, amministrativi e contabili relativi ai propri clienti e fornitori, nonché dei dati anagrafici, contabili relativi al proprio personale dipendente e/o collaboratori parasubordinati dichiarando, in qualità di titolare dei dati suddetti, di ottemperare direttamente agli obblighi di informativa di cui all'art. 13 del Regolamento 2016/679 agli interessati e, ove previsto della raccolta del consenso, anche in merito



INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 REGOLAMENTO UE 679/2016 del 27 aprile 2016 (Regolamento Europeo in materia di Protezione dei dati personali)

Gentile Cliente,

La informo che i dati personali acquisiti in relazione alla instaurazione / regolare prosecuzione del mandato professionale conferitomi saranno trattati nel pieno rispetto della normativa sopra richiamata e di ogni altro provvedimento legislativo e/o provvedimento dell'Autorità di controllo (Garante per la protezione dei dati personali) da emanarsi.

Il trattamento dei dati si svolge nel rispetto dei diritti delle libertà fondamentali, nonché nella dignità dell'interessato, con particolare riferimento alla riservatezza e all'identità personale e al diritto alla protezione dei dati personali.

Ai sensi dell'articolo 13 del Regolamento Europeo in materia di Protezione dei dati personali n.679 del 27 aprile 2016, pertanto, Le fornisco le seguenti informazioni:

Titolare del trattamento

(art. 13, c.1, lett.a)

Il titolare del trattamento dei dati personali che La riguardano è il sottoscritto Fare clic qui per immettere testo., nata a Fare clic qui per immettere testo., il Fare clic qui per immettere testo., residente in Fare clic qui per immettere testo., con studio professionale sito in Fare clic qui per immettere testo., numero di telefono Fare clic qui per immettere testo., indirizzo di posta elettronica Fare clic qui per immettere testo., indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) Fare clic qui per immettere testo.

Responsabile della protezione dei dati (RPD/DPO)

(art. 13, c.1, lett.b)

La informo che allo stato, stante i requisiti del sottoscritto, dell'attività svolta e della tipologia dei dati personali oggetto di trattamento, la nomina di un responsabile della protezione dei dati non risulta obbligatoria e pertanto non ne è stata prevista l'individuazione. Qualora si dovesse procedere successivamente alla designazione di tale figura, Le sarà fornita ulteriore informativa contenente i dati di contatto del suddetto responsabile.

Altri elementi da prevedere nel mandato professionale

Tutela da responsabilità in caso di grave impedimento

Infortunio

Malattia

Parto prematuro

Interruzione della gravidanza

Tutela da responsabilità in caso di grave impedimento

art. 1, co. 934, Legge 234/2021

“La sospensione dei termini tributari disposta ai sensi del comma 927 per gli adempimenti a carico del cliente eseguiti da parte del libero professionista si applica solo nel caso in cui tra le parti esiste un mandato professionale avente data antecedente al ricovero ospedaliero o al giorno di inizio della cura domiciliare.”

Tutela da responsabilità in caso di grave impedimento

Ai fini del beneficio della sospensione degli adempimenti in caso grave impedimento del professionista (malattia, infortunio ed altri come previsto dall'art. 1, co-927-944 Legge 234/2021), copia del presente incarico, seppur formalizzato in presenza del cliente, sarà trasmesso allo stesso con metodologie digitali in grado di certificarne l'autenticità della data di sottoscrizione.

Per quanto non espressamente previsto nel presente documento, si rimanda alla normativa vigente in materia di lavoro autonomo ed all'ordinamento professionale.

Norme sull'equo compenso

Si applicano alle prestazioni rese a favore di:

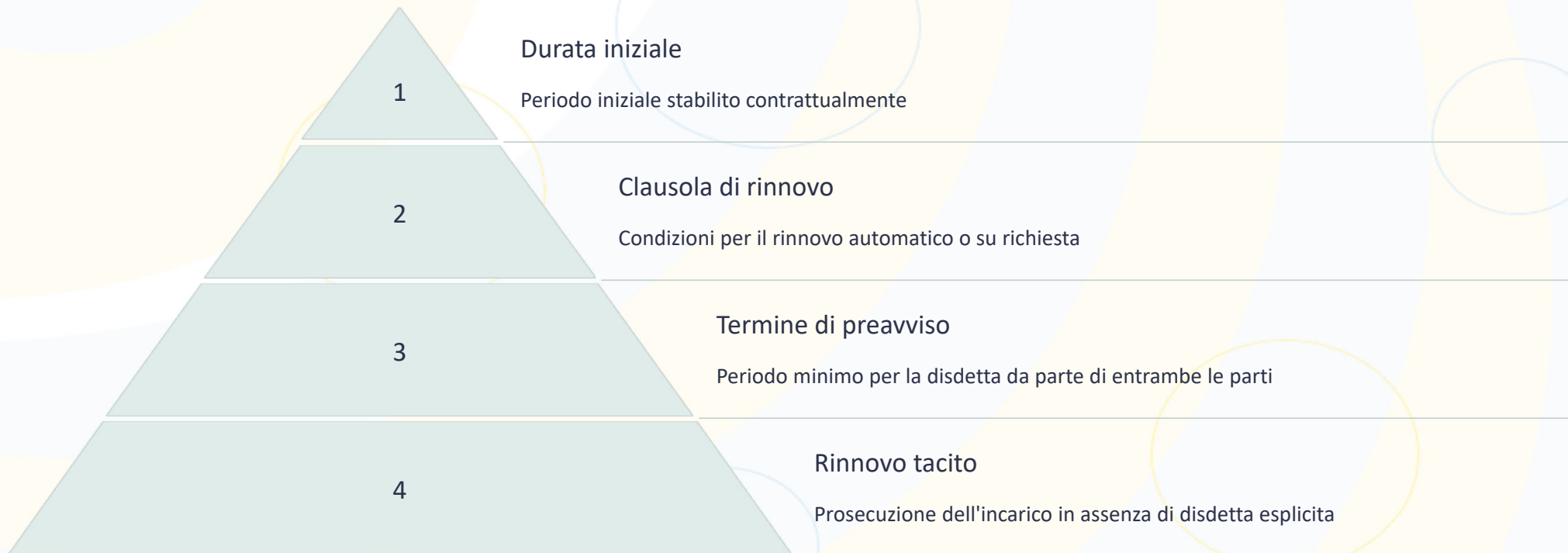
- imprese bancarie assicurative e loro controllate, mandatarie;
- imprese con più di 50 lavoratori;
- imprese con ricavi annui superiori a 10 milioni di Euro;
- pubblica amministrazione e società a partecipazione pubblica.

Norme sull'equo compenso

Sono nulle le pattuizioni di

- di compensi inferiori a quelli stabiliti dai parametri di liquidazione dei compensi previsti con decreto ministeriale
- che vietino al professionista di pretendere acconti nel corso della prestazione o che impongano anticipazione di spese
- **che riservino al cliente la facoltà di modifica unilaterale del contratto**
- previsione di termini di pagamento sopra i 60 giorni dalla fattura

Durata e rinnovo dell'incarico



Recesso

PROFESSIONISTA

Solo per giusta
causa

CLIENTE

Sempre

*Interpretazione "Pronto Ordini"
n. 13754/2021 del 1/12/2021)*

21 NOV
2024

Massimiliano
De Bonis

47

Clausole per gestire il recesso

Il Professionista ha facoltà in qualsiasi momento di risolvere il presente incarico, mediante comunicazione raccomandata A/R o PEC, qualora il cliente non ottemperi agli impegni sopra citati, in particolare modo qualora il ritardo nel pagamento delle competenze dovesse protrarsi oltre [Fare clic qui per immettere testo.](#) giorni, fermo restando il diritto a vedersi riconosciute le competenze maturate ed il rimborso delle spese sostenute.

Il Professionista declina ogni responsabilità per il mancato od il tardivo espletamento delle pratiche oggetto del presente incarico qualora il cliente non provveda nei tempi necessari a fornire la necessaria documentazione e le necessarie informazioni.

L'incarico si intende conferito per la durata necessaria al suo espletamento o, nel caso di incarico a carattere continuativo, a tempo indeterminato salvo disdetta esercitabile da ciascuna parte, previo comunicazione da effettuarsi a mezzo raccomandata A.R., da effettuarsi con preavviso minimo di mesi [Fare clic qui per immettere testo.](#) Nel caso di mancato rispetto dei termini di preavviso viene espressamente previsto il riconoscimento della somma pari ad Euro [Fare clic qui per immettere testo.](#), a titolo di indennizzo che il cliente sarà tenuto a riconoscere a favore del professionista inderogabilmente entro 30 giorni dalla richiesta.

Restituzione della documentazione



**Il professionista è in ogni caso
obbligato a restituire senza
ritardo al cliente, previo rilascio
di ricevuta, la documentazione
dallo stesso ricevuta**

**Art. 23
CNDCEC**

**Art. 33
CNO**



Restituzione della documentazione

Cass. Penale 30 aprile 2014, n.18027

il Commercialista che non rispetta il dovere della «restituzione della documentazione al cliente» risponde del reato di appropriazione indebita aggravata



Art. 646 c.p.



Restituzione della documentazione

Elaborazioni informatiche



**Restano proprietà intellettuale del
professionista**

*Interpretazione "Pronto Ordini"
n. 13430/2021 del 22/11/2021)*



*L'interpretazione potrebbe risultare in contrasto con l'art. 20 del GDPR
riguardo il diritto alla portabilità dei dati personali forniti dal titolare*

Cliente irreperibile



**RINUNCIA AL MANDATO MEDIANTE
COMUNICAZIONE RACCOMANDATA
O PEC**

**Art. 23
CNDCEC**

Cliente irreperibile



Comunicazione di recesso



60 gg. di inerzia del cliente



Cessazione

Art.
23



**Comunicare a mezzo PEC o Raccomandata A/R
l'intenzione di procedere direttamente all'invio della
comunicazione di cessazione**

*Tale comunicazione va resa esclusivamente nelle ipotesi in cui non si
risulti più depositario di alcun documento fiscale del cliente (non è
sufficiente quindi aver cessato l'incarico nel caso in cui fatture, libri e
registri risultano ancora effettivamente giacenti presso lo studio).*

30 gg.

Sezioni disponibili



Consultazioni

In questa sezione puoi consultare le tue
principali informazioni fiscali, come i dati
anagrafici, le dichiarazioni fiscali presentate, le
certificazioni uniche, i versamenti effettuati, gli
atti registrati, gli ISA e gli studi di settore.

[Vai a Consultazioni →](#)

Aree disponibili



Anagrafica

Informazioni relative ai dati anagrafici delle persone fisiche e
giuridiche (enti pubblico o privati, associazioni), luoghi di esercizio,
attività esercitate, rappresentanti e soci, depositari.

[Vai nell'area →](#)

Massimiliano
De Bonis

21 NOV
2024

54

Clausole per gestire il recesso

Tutte le informazioni cui il professionista viene a conoscenza, in relazione al conferimento del presente incarico professionale, saranno oggetto di segreto professionale, salvo gli obblighi di comunicazione e di segnalazione in materia di antiriciclaggio ai sensi D.Lgs. 21 novembre 2007 n.231 e successive modifiche.

Il professionista ha diritto, ai sensi della vigente normativa, d'astenersi dal testimoniare.

A conclusione del mandato professionale il cliente si impegna altresì a ritirare ogni documentazione di propria pertinenza giacente presso lo studio del Professionista e a dare specifico mandato al professionista per la eventuale variazione o cessazione del deposito delle scritture contabili.

In caso di ritardo del cliente, per ciascun giorno di ritardo il professionista sarà autorizzato ad addebitare al cliente la quota giornaliera di **Fare clic qui per immettere testo.** a titolo di deposito/custodia della documentazione contabile.

Ai fini del beneficio della sospensione degli adempimenti in caso grave impedimento del professionista (malattia, infortunio ed altri come previsto dall'art. 1, co-927-944 Legge 234/2021), copia del presente incarico, seppur formalizzato in presenza del cliente, sarà trasmesso allo stesso con metodologie digitali in grado di certificarne l'autenticità della data di sottoscrizione.

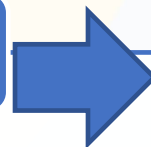
Per quanto non espressamente previsto nel presente documento, si rimanda alla normativa vigente in materia di lavoro autonomo ed all'ordinamento professionale.

Subentro ad un collega

Art.
16

Accertarsi che il cliente abbia provveduto a rescindere l'incarico professionale con il collega sostituito

Qualora non sia possibile accertarsi di quanto sopra, informare direttamente il collega

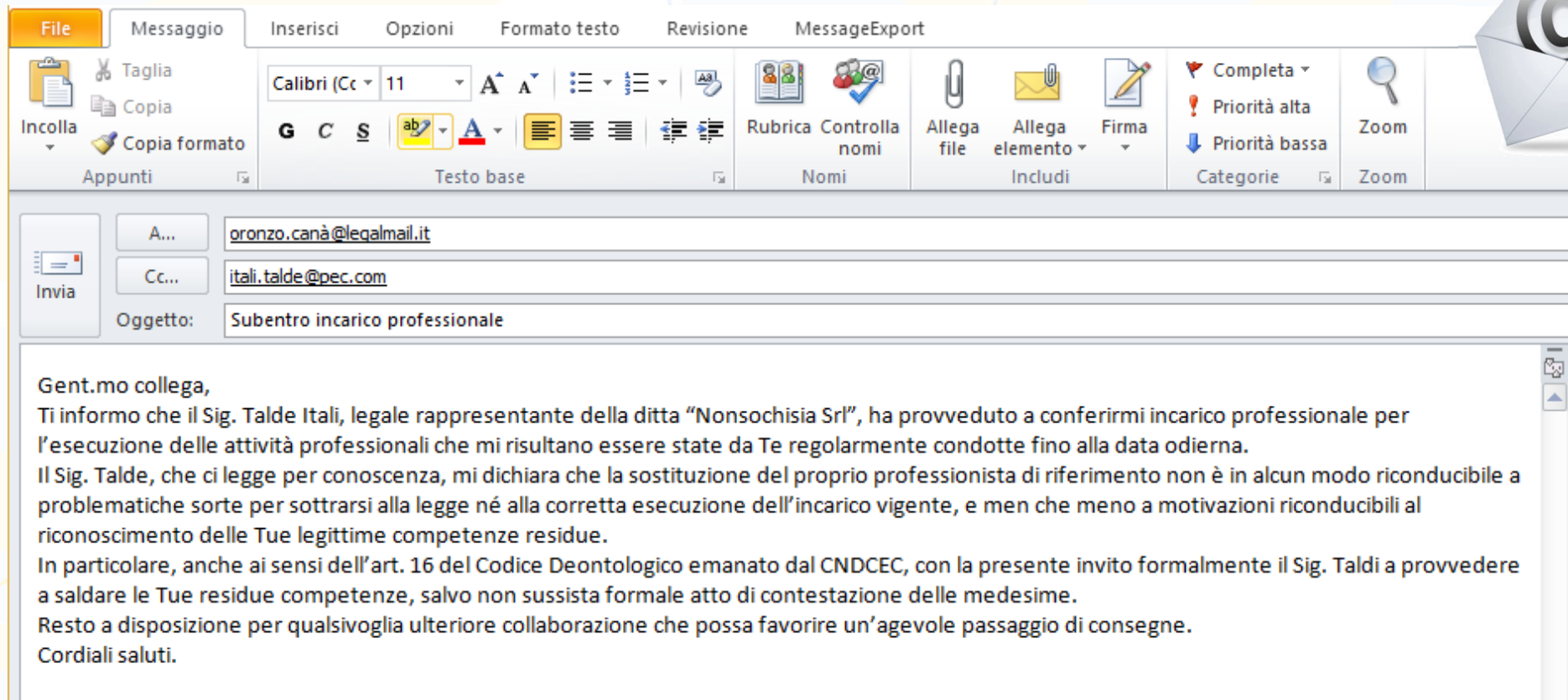


Dal 1/2/2019 la comunicazione è considerata efficace se effettuata esclusivamente a mezzo PEC

Accertarsi che la sostituzione del professionista non sia dovuta al tentativo del cliente di sottrarsi ad una corretta esecuzione del mandato

Invitare il cliente a regolare le competenze residue del collega sostituito (qualora non vi sia debita contestazione)

Subentro ad un collega



File **Messaggio** **Inserisci** **Opzioni** **Formato testo** **Revisione** **MessageExport**

Calibri (Cc) 11 **A** **A** **ab** **Testo base** **Rubrica** **Controlla nomi** **Allega file** **Allega elemento** **Firma** **Completa** **Priorità alta** **Priorità bassa** **Categorie** **Zoom**

Invia **A...** oronzo.canà@legalmail.it **Cc...** itali.talde@pec.com **Oggetto:** Subentro incarico professionale

Gent.mo collega,
Ti informo che il Sig. Talde Itali, legale rappresentante della ditta "Nonsochisia Srl", ha provveduto a conferirmi incarico professionale per l'esecuzione delle attività professionali che mi risultano essere state da Te regolarmente condotte fino alla data odierna.
Il Sig. Talde, che ci legge per conoscenza, mi dichiara che la sostituzione del proprio professionista di riferimento non è in alcun modo riconducibile a problematiche sorte per sottrarsi alla legge né alla corretta esecuzione dell'incarico vigente, e men che meno a motivazioni riconducibili al riconoscimento delle Tue legittime competenze residue.
In particolare, anche ai sensi dell'art. 16 del Codice Deontologico emanato dal CNDCEC, con la presente invito formalmente il Sig. Taldi a provvedere a saldare le Tue residue competenze, salvo non sussista formale atto di contestazione delle medesime.
Resto a disposizione per qualsivoglia ulteriore collaborazione che possa favorire un'agevole passaggio di consegne.
Cordiali saluti.



Subentro ad un collega

Ar. 17

Manifestarsi al collega sostituito

Adoperarsi per soddisfare i legittimi interessi del cliente

Garantire la regolare esecuzione delle attività professionali

Professionista «uscente» è tenuto a:

Art.
16

Prestare piena collaborazione al
collega subentrante

Trasmettere la documentazione in
proprio possesso **se richiesto dal
cliente**

Collaborare lealmente con il
collega subentrante per la
conclusione delle attività a favore
del cliente

Valutare eventuale inserimento di clausole

Elezione di domicilio

Ricorso all'arbitrato per eventuali controversie

risolutiva espressa

per eccessiva onerosità sopravvenuta

Definizione responsabilità attività residue in
relazione al completamento degli adempimenti

Per accettazione espressa delle clausole
vessatorie



GRAZIE PER
L'ATTENZIONE



Massimiliano De Bonis