



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA

in collaborazione con:
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

26 GIUGNO 2023 H. 16:00- 20:00

DEONTOLOGIA E VALENZA NORMATIVA

PRINCIPI RICORRENTI E DIFFERENZE TRA CODICI DELLE DIVERSE PROFESSIONI,
PROCEDIMENTO DISCIPLINARE, MANDATO PROFESSIONALE, DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA,
CASI PROFESSIONALI, VIGILANZA DEGLI ORDINI PROFESSIONALI.

AUDITORIUM I.I.S.S. "LUIGI RUSSO"
IN PRESENZA: Via Cesare Beccaria, sn - MONOPOLI (Ba)

SALUTI
Rag. Antonio Vito **RENNA** - *Presidente "ALP Sud Italia" e Consigliere ODCEC Bari*
Dott. Angelo **ANNESE** - *Sindaco di Monopoli*
Dott. Adolfo **MARCIANO** - *Dirigente Scolastico IISS Luigi Russo*
Dott. Saverio **PICCARRETA** - *Presidente ODCEC Bari*
Avv. Salvatore D'ALUISEO - *Presidente Ordine degli Avvocati di Bari*
Dott. Alessandro **FRANCO** - *Segretario Generale FederTerziario*

INTERVENTI
Dott. Massimiliano **DE BONIS**
Consulente del Lavoro e Esperto de "Il Commercialista Telematico"

PARTECIPAZIONE
Libera e gratuita sino a esaurimento disponibilità, previa prenotazione su alpsud.org

CREDITI FORMATIVI (in fase di accreditamento)
4 CF DEONTOLOGICI per Commercialisti ed Esperti Contabili

FederTerziario | KRONOS | MAGIX | Fidit | DigitalHub | COMMERCIALISTA TELEMATICO



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA E VALENZA NORMATIVA

26 GIUGNO 2023

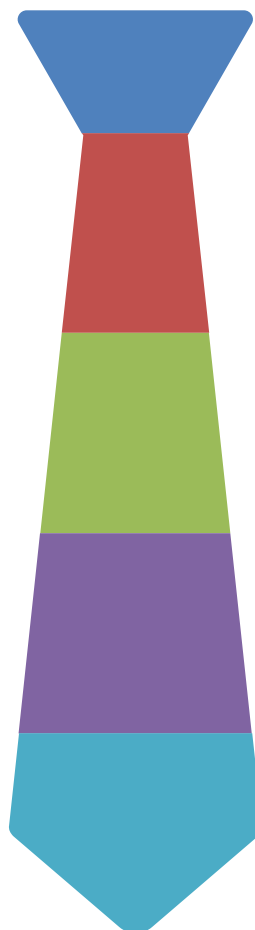
Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



MANDATO PROFESSIONALE

Dentologia Della Professione

L'evoluzione dei principi deontologici nel mutato contesto operativo professionale



La Valenza normativa dei codici deontologici

Gerarchia delle fonti normative



Social Media

Condotte di utilizzo recepite nei codici deontologici professionali



Acquisizione clientela e subentro ad un collega

Procedure corrette ed errori da evitare



Fine incarico

Restituzione documentazione, cliente irreperibile, modalità di recesso



Aspetti Sanzionatori



FederTerziario



MAGIX®
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



PRINCIPI DEONTOLOGICI

INDEROGABILITA'

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

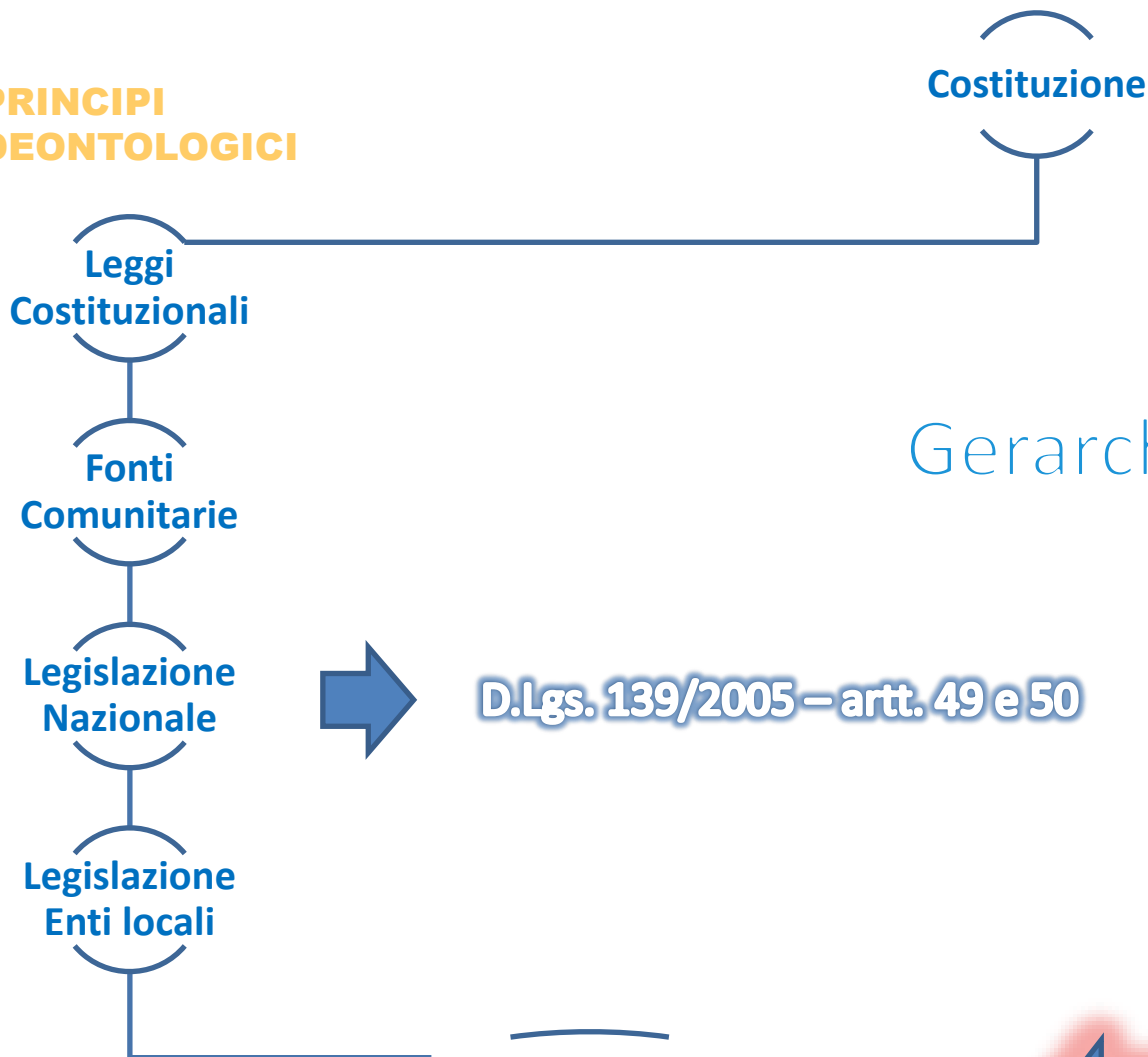
Cfr.

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



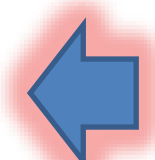


PRINCIPI DEONTOLOGICI



Gerarchia delle fonti

Autonomia collettiva e Codici Deontologici





PRINCIPI DEONTOLOGICI

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



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA E VALENZA NORMATIVA

26 GIUGNO 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Decorrenza codici deontologici in vigore



01/01/2022



01/03/2016



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



12/06/2018



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**



CNDCEC



Codice deontologico in vigore

01/03/2016



Revisione art. 16



Revisione artt. 39-45



01/02/2019



01/04/2021



 **PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

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





**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Destinatari del Codice forense



CNF
Consiglio Nazionale
Forense

Avvocati

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

praticanti





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

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



Riprende molti principi
del codice DCEC



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

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



FederTerziario



MAGIX®
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI



Assistenza reciproca tra colleghi



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA E VALENZA NORMATIVA

26 GIUGNO
2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Indipendenza



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Indipendenza

Art. 7 - Codice CNDCEC

“Il professionista deve fornire i suoi pareri senza essere influenzato dalle aspettative dei clienti e si deve pronunciare con sincerità, in totale obiettività...”



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Responsabilità

Art. 7 - Codice CDL

“il Consulente del lavoro deve ordinare la propria attività in modo che sia resa sotto la propria direzione e responsabilità personale»



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Riservatezza



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Competenza

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



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Informazione



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Informazione

Cariche
istituzionali

Pubblicità
informativa



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Obbligo di informativa



Illustrare al cliente gli elementi essenziali e gli eventuali rischi connessi all'incarico



Ragguagliare tempestivamente il cliente sugli avvenimenti essenziali



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Lotta all'abusivismo



CNF
Consiglio Nazionale
Forense



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO 2023
E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Lotta all'abusivismo



~~Principio di professionalità
specifica~~



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



PRINCIPI DEONTOLOGICI



Integrità

Art. 6



Il professionista deve «agire con integrità, onestà e correttezza in tutte le sue attività e relazioni, sia di natura professionale, sia di natura personale, senza fare discriminazione di religione, razza, ideologia politica, sesso o classe sociale»





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

Diritti dei lavoratori



Includono il diritto di identità di genere



LGBTQ+



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



PRINCIPI DEONTOLOGICI

LINGUAGGIO DISCRIMINATORIO



Linguaggio che tende ad esasperare caratteristiche di una persona che finiscono per diventare etichette

Può rendere le persone sovraesposte con conseguenze sul loro benessere psicologico





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PRINCIPI
DEONTOLOGICI**

**LINGUAGGIO
DISCRIMINATORIO**



- ✓ **razziale**
- ✓ **di genere**
- ✓ **sociale**
- ✓ **religioso**



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



PRINCIPI DEONTOLOGICI

Datore di lavoro



Deve astenersi dal ricorrere a

- ✓ imprecazioni
- ✓ toni alterati
- ✓ minacce



**Deve assicurarsi che negli ambienti di lavoro non
si faccia ricorso tra colleghi ad analoghi
atteggiamenti**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI

COMPORAMENTO NON DESIDERATO

MOLESTIA



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

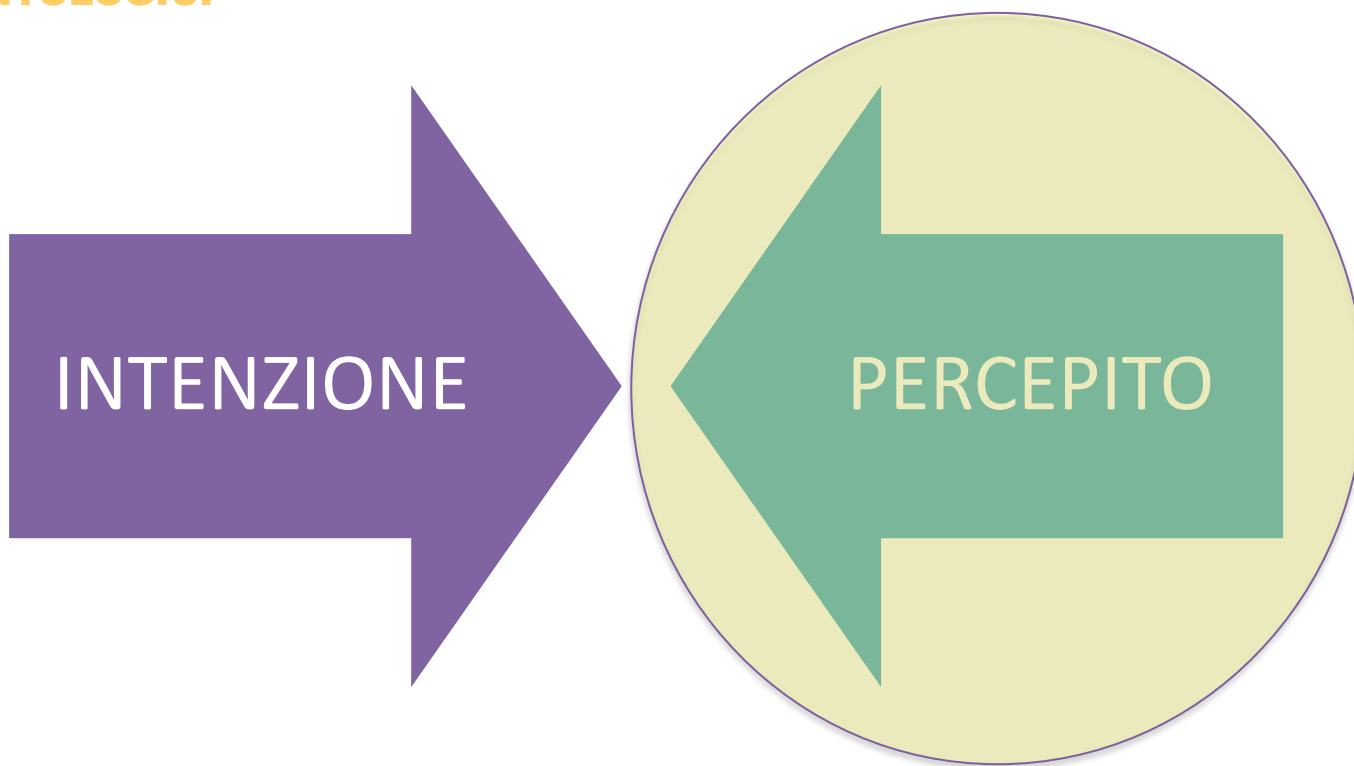
in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI



Diligenza

Art. 8



Il professionista deve dedicare a ciascuna questione esaminata la cura **e il tempo necessari**, al fine di acquisire una sufficienza certa **prima di formulare qualsiasi parere**



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



PRINCIPI DEONTOLOGICI



Diligenza

Art. 8



Il professionista deve informare il cliente della necessità di avvalersi, nell'erogazione della prestazione professionale, della collaborazione di altro professionista avente specifica competenza



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA



inserire un commento su una bacheca di un social network significa dare al suddetto messaggio una diffusione che potenzialmente ha la capacità di raggiungere un numero indeterminato di persone, sicchè, laddove questo sia offensivo, deve ritenersi integrata la fattispecie aggravata del reato di diffamazione

- Cfr. Cassazione penale, I sezione, sentenza 08/06/2015 n. 24431;
- Cfr. Cassazione penale, V sezione, sentenza 13/07/2015 n. 8328;
- Cfr. Cassazione penale, V Sezione, sentenza 14/11/2016 n.4873.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

Art. 595 Codice Penale (Diffamazione)

Chiunque, fuori dei casi indicati nell'articolo precedente, comunicando con più persone, offende l'altrui reputazione, è punito con la reclusione fino a un anno o con la multa fino a euro 1.032,00

Se l'offesa consiste nell'attribuzione di un fatto determinato, la pena è della reclusione fino a due anni, ovvero della multa fino a euro 2.065,00.

Se l'offesa è recata col mezzo della stampa o con qualsiasi altro mezzo di pubblicità, ovvero in atto pubblico, la pena è della reclusione da sei mesi a tre anni o della multa non inferiore a lire cinquemila.

Se l'offesa è recata a un Corpo politico, amministrativo o giudiziario, o ad una sua rappresentanza, o ad una Autorità costituita in collegio, le pene sono aumentate.



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



**DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

Utilizzo consapevole...

Mio figlio ha 26 anni mai lavorato (legalmente) dove può recarsi x avere più delucidazioni sul reddito di cittadinanza?

1 sett. Mi piace Rispondi

INPS per la Famiglia
Innanzitutto le consigliamo di non scrivere che suo figlio ha lavorato in nero sul social

io lavoro in nero posso richiedere l'ASSEGNO MIA MOGLIE NN LAVORA COME POSSO FARE

INPS per la Famiglia
Se lei scrive che lavora in nero io come funzionario Inps devo denunciarla agli ispettori Inps che devono venire a controllare lei e il suo datore di lavoro! Il lavoro nero è UN REATO! Scivendolo qui vi state autodenunciando



DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA



Art. 39

Rapporti con mezzi di informazione e di comunicazione sociale

Nei rapporti con la stampa e con gli altri mezzi di informazione e di comunicazione sociale, **ivi inclusi i social network**, il professionista, in particolar modo in occasione di interventi professionali in eventi di grande risonanza, deve usare cautela in ossequio all'obbligo di riservatezza nei confronti del cliente e all'osservanza delle disposizioni del presente Codice.





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA



Consulenti del Lavoro

▼ Consiglio Nazionale dell'Ordine

Viale del Caravaggio, 84 - 00147 Roma
Tel. 06 549361 - Fax 06 5408282
e-mail consigionazionale@consulentidellavoro.it
pec: consigionazionale@consulentidellavoropec.it
C.F.: 80148330584



Roma, 23 luglio 2018
Prot. n. 0007744/U/COMUNICATI E NOTIZIE

Ai Consigli Provinciali
dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro
LL. SS.

Ai Signori Consiglieri Nazionali e Revisori
dei Conti del Consiglio Nazionale
dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro
LL. II.

Oggetto: Professionisti e uso dei *social networks*.

Nella società odierna, l'incessante sviluppo della tecnologia ha fatto sì che il *web* divenisse fonte precipua di informazione e comunicazione.



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM




ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

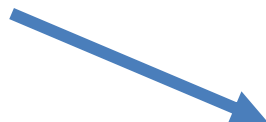
Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

 **DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

 **Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro.it**



Art. 4
Dignità e decoro



CNDCEC
Art. 2
Contenuto del
codice



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM




ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

 **DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

 **Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro.it**



Art. 5
Lealtà e correttezza



CNDCEC

Art. 6
Integrità



Art. 13
Rapporti con i colleghi



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub






ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

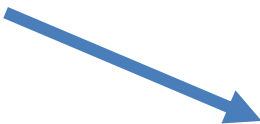
Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

 **DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

 **Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro.it**



Art. 6
Dovere di fedeltà



Art. 8
dovere di riservatezza



CNDCEC
Art. 22
Esecuzione
dell'incarico

Art. 10
Riservatezza



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

**COMMERCIALISTA
TELEMATICO**
COMI



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI


in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA E VALENZA NORMATIVA

26 GIUGNO 2023

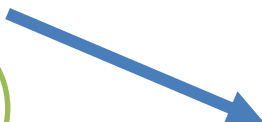
Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

 **DEONTOLOGIA & SOCIAL MEDIA**

 **Fondazione Studi Consulenti del Lavoro.it**



Art. 9
Dovere di competenza



CNDCEC

Art. 8
Competenza, diligenza e qualità delle prestazioni



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM




ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

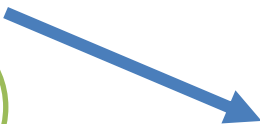
Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

 **DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

 **Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro.it**



**Art. 13
Rapporti con i colleghi**



Lotta all'abusivismo!



**Art. 15
Collaborazione tra colleghi**



FederTerziario



MAGIX®
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

**COMMERCIALISTA
TELEMATICO**.COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**

**Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro.it**

Altri aspetti meritevoli di attenzione:

- Utilizzo pubblicitario
- Utilizzo dei social da parte di soggetti che ricoprono cariche istituzionali di categoria



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



«Il professionista deve comportarsi con cortesia e rispetto nei confronti di tutti coloro con i quali viene in contatto nell'esercizio della professione»

«Il comportamento del professionista deve essere consono alla dignità, all'onore, al decoro e all'immagine della professione, anche al di fuori dell'esercizio della stessa»



«Il professionista non può usare espressioni sconvenienti ed offensive nello svolgimento dell'attività professionale, nemmeno per ritorsione nei confronti del comportamento scorretto di colleghi o di terzi»

«Il professionista deve astenersi dall'esprimere giudizi o dall'avviare azioni suscettibili di nuocere alla reputazione dei colleghi, senza fondato motivo»



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
**ALP
SUD**
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**DEONTOLOGIA
& SOCIAL MEDIA**



Collaborazione tra colleghi

Art. 15



Costituiscono
manifestazioni di cortesia
e di considerazione

Puntualità
tempestività
Sollecitudine



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**MANDATO
PROFESSIONALE**

Assicurazione professionale



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



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



**MANDATO
PROFESSIONALE**

Formalizzazione incarico professionale



Consigliata dal Codice
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”

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...**”*





MANDATO PROFESSIONALE

Formalizzazione incarico professionale



OBBLIGO
DETERMINAZIONE
E COMPENSO
PROFESSIONALE



DETERMINAZIONE
E INDENNITA' IN
CASO DI RECESSO
ANTICIPATO



OBBLIGO
COMUNICAZIONE
ESTREMI POLIZZA
PROFESSIONALE



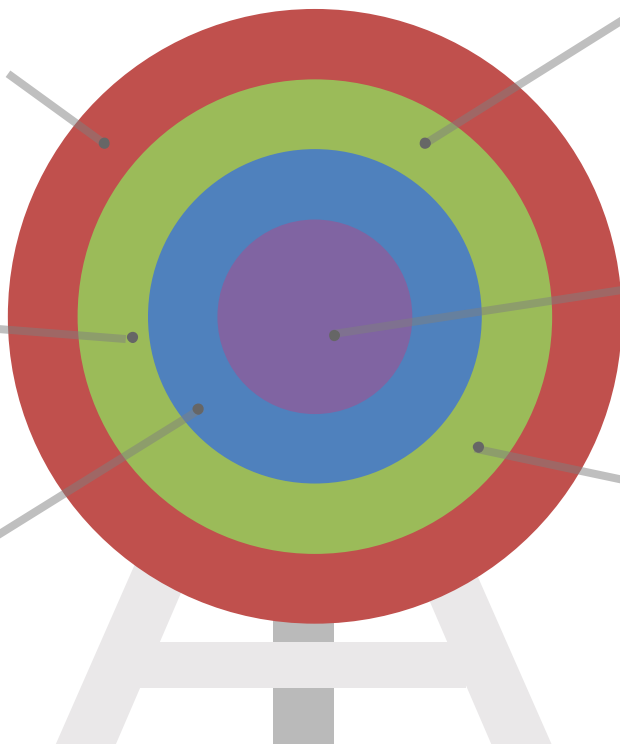
TUTELA LITI
INSORGENTI PER
RESPONSABILITA'
PROFESSIONALI



ACQUISIZIONE
INFORMAZIONI
ANTIRICICLAGGIO



INFORMATIVA E
RACCOLTA
CONSENSO AI
FINI PRIVACY





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**MANDA
PROFE**






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
-  Consulenza sulla contrattualistica per la locazione degli immobili patrimonio personale

Il presente incarico costituisce formalizzazione del preesistente mandato verbale, sorto in data [Fare clic qui per immettere testo.](#), 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.



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



MANDATO PROFESSIONALE

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

- ☞ Far pervenire la documentazione 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 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.

(continua)

Firma del Cliente

Firma del Professionista





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



MANDATO PROFESSIONALE

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.

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

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.

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

Firma del Cliente

Firma del Professionista



FederTerziario



MAGIX®
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



MANDATO PROFESSIONALE

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 all'eventuale trasferimento dei dati in un paese terzo, ma limitatamente ai fini della memorizzazione e conservazione dei suddetti dati attuata mediante piattaforme di "cloud computing".

Il titolare, Sig. [Fare clic qui per immettere testo.](#), conferisce tali dati:

- per l'adempimento di obblighi contrattuali, con la finalità del corretto svolgimento dell'attività professionale richiesta, e specificatamente per la consulenza ed assistenza nelle seguenti aree: bilancio, contabilità, dichiarazioni e comunicazioni dei



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.](#), nato a [Fare](#)



FederTerziario



MAGIX®
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



MANDATO PROFESSIONALE



Consenso al trattamento dei dati personali ai sensi del Regolamento UE 2016/679

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.

Essendo stato informato

- dell'identità del titolare del trattamento dei dati;
- della finalità del trattamento
- delle categorie di destinatari
- della misura e delle modalità con le quali avviene il trattamento
- dei diritti esercitabili, compreso quello di revoca del consenso

MANIFESTA IL PROPRIO CONSENSO

- al trattamento dei propri dati personali, ivi inclusi quelli che la normativa individua come "sensibili"
- alla comunicazione a terzi dei dati, nei limiti descritti nelle informative fornitemi e controfirmate per ricevuta:





CASI PROFESSIONALI

Utilizzo del sigillo professionale

L'adozione del sigillo da parte del professionista è facoltativa ed è diretta a tutelare l'affidamento del pubblico, assicurando ai terzi la provenienza dell'atto.



Il sigillo deve essere custodito diligentemente e **utilizzato personalmente ed esclusivamente dal legittimo detentore**, congiuntamente alla sua firma autentica, **sui soli atti qualificanti l'attività professionale**.



CASI PROFESSIONALI

Utilizzo del sigillo professionale



Regolamento uso sigillo professionale del 1/10/2008

ART. 11

IMPIEGO DEL SIGILLO

Il sigillo può essere apposto dall'iscritto nell'Albo soltanto **congiuntamente alla propria firma.**

Il sigillo può essere apposto **soltanto sugli atti qualificanti l'attività professionale.**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**CASI
PROFESSIONALI**



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

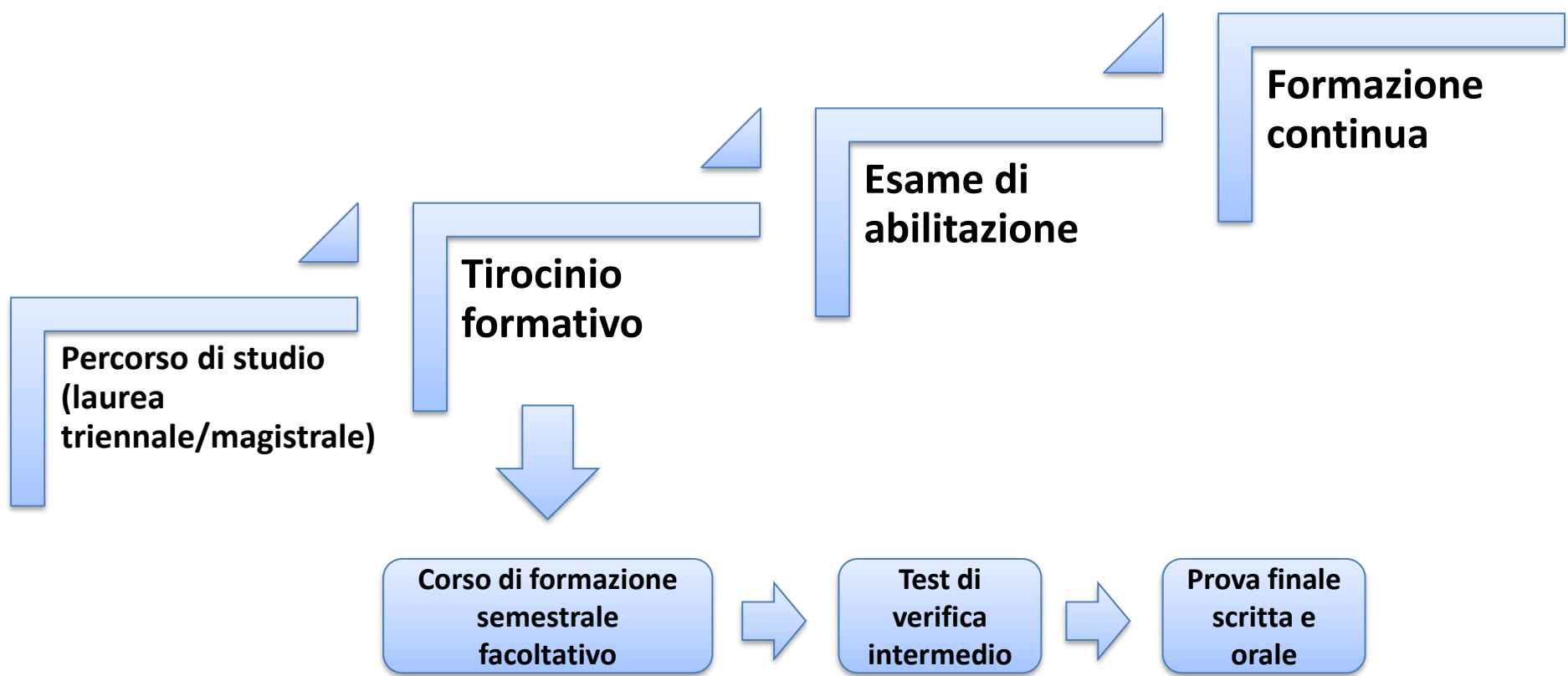
DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



CASI PROFESSIONALI

Formazione





CASI PROFESSIONALI

Formazione



“L’adempimento degli obblighi di formazione professionale continua, secondo quanto previsto dai regolamenti emanati dal Consiglio Nazionale e dagli Ordini locali, costituisce obbligo del professionista per il mantenimento della sua competenza professionale, ma **non lo esonera dalle ulteriori attività formative, con particolare riferimento ai settori di specializzazione e a quelli di attività prevalenti**, rese necessarie dalla natura degli incarichi professionali assunti, al fine di adempiere a quanto disposto dal comma 1 del presente articolo.”



Il professionista è tenuto a mantenere la sua competenza e capacità professionale al livello richiesto per assicurare ai suoi clienti l’erogazione di prestazioni professionali di livello qualitativamente elevato, con diligenza e secondo le correnti prassi e tecniche professionali e disposizioni normative.



CASI PROFESSIONALI

Nuovo regolamento
F.P.C.



**IN VIGORE
DAL
1/1/2018**



**FINO AL 31/12/2017 MASSIMO 20
CREDITI ANNUALI**
(salvo utilizzo sistemi di
riconoscimento biometrico)

Esonero per
iscritti elenco
speciale (non
esercenti)

Equipollenza
formazione
«gestori della
crisi»

Equipollenza
formazione
«revisori
legali»

Validità ai fini
FPC dei corsi
SAF





CASI PROFESSIONALI

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)





CASI PROFESSIONALI

Subentro ad un collega

Art. 16



Inserisci Opzioni Formato testo Revisione MessageExport

Calibri (Cc) 11 A A

G C S ab A

Testo base

Rubrica Controlla nomi

Allega file Allega elemento

Firma

Completa

Priorità alta

Priorità bassa

Categorie

Zoom

A... oronzo.canà@legalmail.it

Cc... itali.talde@pec.com

Invia

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.





CASI PROFESSIONALI

Art. 16

Professionista «uscente» è tenuto a:

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





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO 2023
E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



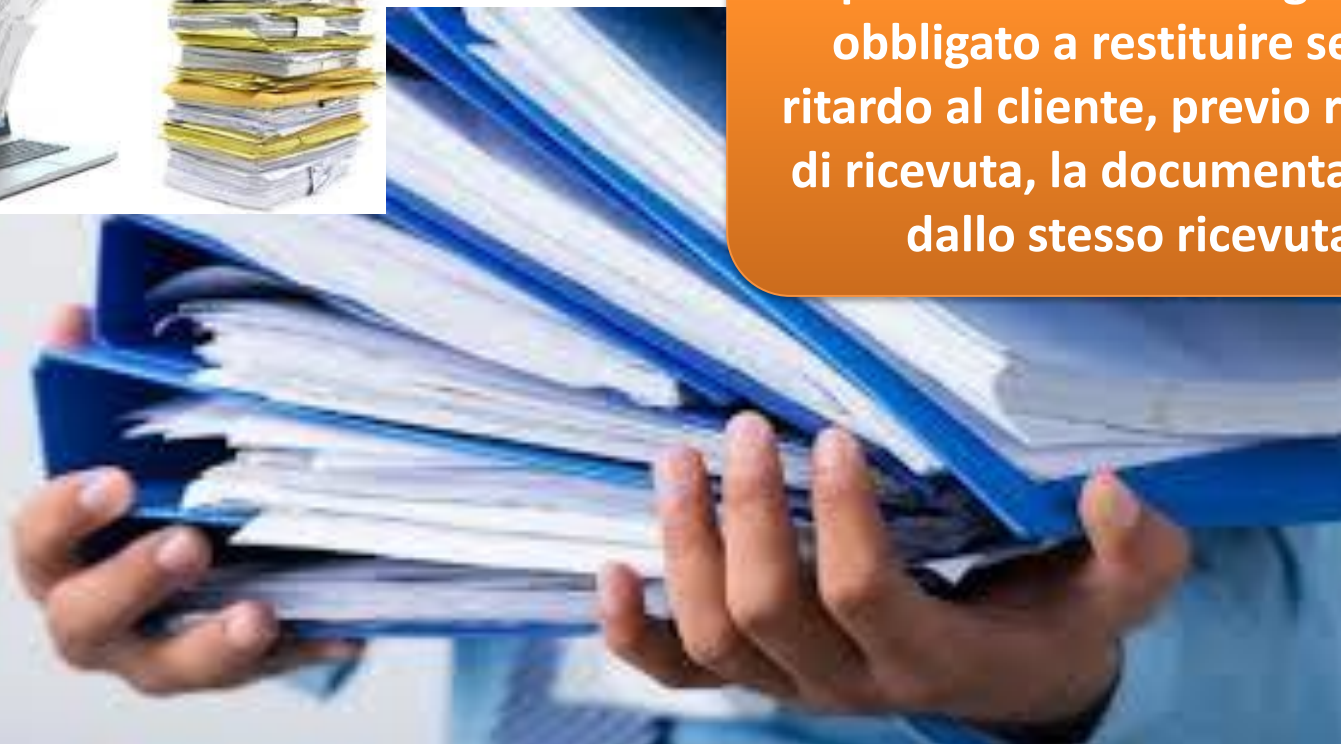
**CASI
PROFESSIONALI**

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



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



CASI
PROFESSIONALI

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.





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



CASI
PROFESSIONALI

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*



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023
E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



CASI
PROFESSIONALI

Art. 23

Cliente irreperibile



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



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO 2023
E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**CASI
PROFESSIONALI**

Cliente irreperibile



Verifica cassetto fiscale A.d.E.



Risultiamo ancora depositari?



Comunicazione all'Ag. Entrate



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



CASI PROFESSIONALI

Verifica soggetti depositanti

Servizi Entrate!

- Servizi per
- Ricevute
- Software
- Comunicazioni
- Regime IVA mini One Stop Shop
- Consultazioni
- Deleghe
- Servizi Ipotecari e Catastali, Osservatorio Mercato Immobiliare
- Profilo Utente
- Assistenza Tecnica e Fiscale
- Contatti

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / Messaggi

La mia scrivania

La tua dichiarazione precompilata

Fatture elettroniche

Corrispettivi elettronici

La password sta per scadere. Si consiglia di effettuare il **cambio password**.

L'ambiente di sicurezza è disponibile con periodo di validità 24/02/2018 11:51 - 24/02/2021 11:51.

• Risultano 2 file di ricevute da prelevare/leggere

Recapiti

✓ Hai validato i tuoi recapiti Email e Cellulare

[Gestisci i tuoi recapiti](#)

IN PRIMO PIANO

- 16-09-2019 - Nuova versione del modulo di controllo per i modelli Redditi 2019 e Indici Sintetici di Affidabilità
- 10-09-2019 - Nuova versione del modulo di controllo della dichiarazione modello IRAP

MESSAGGI PERSONALIZZATI

- Irregolarità attività di trasmissione - WebAnt 2019
- Elenco sostituti (CUR 2019)





CASI PROFESSIONALI

Verifica soggetti depositanti

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Consultazioni](#) / Cassetto Fiscale

Cassetto Fiscale

Il Cassetto fiscale è il servizio che permette di consultare i propri dati fiscali.

[Cassetto Fiscale personale](#)

Gli intermediari possono consultare anche le informazioni riguardanti i propri clienti previa sottoscrizione dell'apposito regolamento e conferimento delle relative deleghe. Detto regolamento e il modello di delega sono disponibili nella pagina "Cassetto Fiscale".
In tal caso per l'accesso è necessario indicare il codice fiscale del cliente e l'apposito codice segreto comunicato con l'adesione al Regolamento per l'accesso al "Cassetto fiscale delegato".

[Cassetto Fiscale delegato](#)





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**CASI
PROFESSIONALI**

Verifica soggetti depositanti



Depositanti



Società di cui il soggetto è **DEPOSITARIO** delle scritture contabili

26 soggetti presenti nell'elenco



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.COM



CASI PROFESSIONALI

Cliente irreperibile



OGGETTO: Risoluzione rapporto di deposito scritture contabili.

A seguito di una verifica effettuata tramite la Vs. piattaforma telematica “Cassetto Fiscale”, rilevo di risultare tuttora soggetto depositario delle scritture contabile della ditta “_____ C.F. _____ P.IVA _____ legale rappresentante _____ nato a _____ residente in _____ C.F. _____.

Vi comunico che il rapporto professionale con il suddetto soggetto è cessato in data _____ e le scritture contabili sono state restituite al medesimo in data _____ (come da verbale di restituzione documenti fiscali allegato in copia alla presente).

Lo scrivente _____, nato a _____, residente in _____, C.F. _____, P.IVA _____, non è pertanto più soggetto depositario delle scritture contabili della ditta _____ dal _____. La presente comunicazione viene resa a tutti gli effetti, secondo le indicazioni fornite dalla Vs. Spett.le Direzione Centrale Servizi ai Contribuenti con risoluzione 14 giugno 2011, n. 65/E.

Distinti saluti.





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



CASI
PROFESSIONALI

Cliente irreperibile

...meglio prevenire

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.

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

Firma del Cliente

Firma del Professionista



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

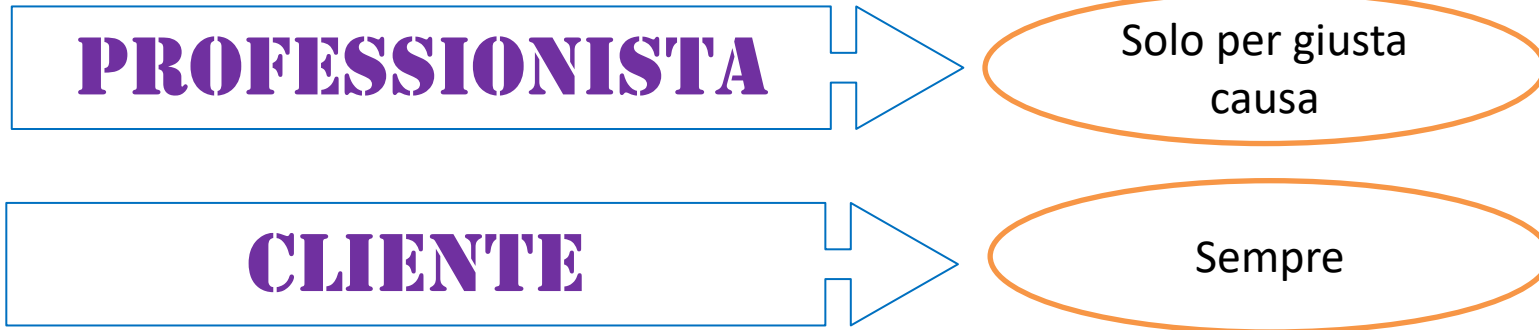
DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**CASI
PROFESSIONALI**

Recesso



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



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI



DigitalHub





CASI PROFESSIONALI

Compatibilità





**CASI
PROFESSIONALI**

Acquisizione della clientela

Art. 15

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»



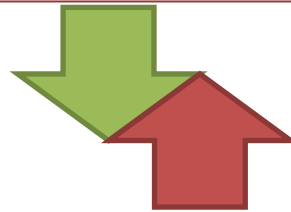


**CASI
PROFESSIONALI**

Art. 15

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





**CASI
PROFESSIONALI**

Acquisizione della clientela

Art. 20

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.**





ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



CASI
PROFESSIONALI

Requisito residenza o domicilio professionale



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



CASI
PROFESSIONALI

Il contributo di iscrizione all'Ordine ha natura di tassa

Cassaz. 1782/2011
P.O. 35/2023 del 18 aprile 2023



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



PROCEDIMENTO DISCIPLINARE





PROCEDIMENTO DISCIPLINARE

Prescrizione azione disciplinare

5 anni

Dal compimento
dell'azione
perseguibile

Dal termine della
condotta
commissiva od
omissiva (se
protrattasi nel
tempo)





PROCEDIMENTO DISCIPLINARE

Prescrizione azione disciplinare a seguito azione penale

5 ANNI



Dal passaggio in giudicato della
sentenza penale

5 ANNI



Dalla commissione dell'azione
commissiva in caso di sentenza di
patteggiamento



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:
ALP
SUD
associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA 26 GIUGNO
E VALENZA NORMATIVA 2023

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis



**PROCEDIMENTO
DISCIPLINARE**

Procedimento a carico di iscritto già sanzionato

Va avviato nuovo
procedimento



**L'eventuale sanzione viene
scontata al termine della
precedente**



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

in collaborazione con:

associazione liberi professionisti del Sud Italia

DEONTOLOGIA **26** GIUGNO 2023 E VALENZA NORMATIVA

Relazione a cura di
Massimiliano De Bonis

GRAZIE PER
L'ATTENZIONE



Massimiliano De Bonis



FederTerziario



MAGIX
SOFTWARE PER COMMERCIALISTI

Fidit
GARANZIA CREDITI & SERVIZI P.M.I.

DigitalHub

COMMERCIALISTA
TELEMATICO .COM