



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE

La gestione digitale dei documenti in azienda e nello studio:
evoluzione del quadro normativo e opportunità per un
miglioramento dell'efficienza

La gestione dei documenti digitali nello Studio Professionale

Dott. Filippo Caravati

Dottore Commercialista – Revisore Legale
Componente Commissione Informatica



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE

Premesse Terminologiche

Definizioni delibera CNIPA 11/2004:

- ✓ MEMORIZZAZIONE
- ✓ ARCHIVIAZIONE
- ✓ CONSERVAZIONE

Titolarità dei Documenti

Documenti dello Studio vs Documenti dei Clienti

- ✓ Differente Titolare
- ✓ Separazione logica degli archivi



OBBLIGATORI

Dichiarazioni Redditi e relative ricevute

Modelli F24 e relative ricevute oltre al
Modello Conferimento Incarico

Altri Modelli Fiscali inviati con Entratel:

- PEC Indagini Amministrazione Finanziaria
- Consolidati Fiscali
- Comunicazioni e Dichiarazioni IVA
- 770 Ordinario e Semplicato
- Modelli IVA
- Intrastat, ecc.

Contabilità dello Studio e dei Clienti

(Fatture Emesse, Fatture Ricevute, Libro Giornale,
Registri IVA, Registro Cespiti, Libro Inventari ecc)

Lettere / Documenti Vari di Studio

(Tenuta contabilità, Lettere delega AUI, Privacy,
Antiriciclaggio ecc.)

FACOLTATIVI

Bilanci Depositati presso la CCIAA dei clienti

Contratti di locazione dei clienti
(soprattutto in caso di gestione interna dello
Studio dei relativi pagamenti)

Atti Notarili dei clienti

Visure C.C.I.A.A. o Catastali dei clienti

Documenti di Identità dei clienti

Altri documenti dei clienti x fini comodità dello
Studio non validi ai fini sostitutivi (es. elenchi,
riconciliazioni ecc.)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE

Invii Telematici



Dichiarativi

U40/U50/U60, 770, ComIVA, Dich.IVA, CNM...

- ✓ Impegno
- ✓ Dichiarazione
- ✓ Ricevuta

+ *Documenti di Supporto*



IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	
Dati intermediario	
Cognome e Nome o Denominazione STUDIO CARAVATI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI	
N. iscrizione all'Albo C.A.F.	
Codice Fiscale 01186760037	
Si impegna a presentare in via telematica il modello UNICO SC/EN 2008	
La dichiarazione è stata predisposta dal soggetto che la trasmette	
Ricezione avviso telematico SI	
Dati Contribuente	
Cognome e Nome o Denominazione	
Codice Fiscale	
Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
Cognome e Nome	
Codice fiscale	
In qualità di	
Data dell'impegno	Firma leggibile dell'intermediario
Data 01/01/2008	_____
Il sottoscritto:	
<input type="checkbox"/> conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto	
<input type="checkbox"/> si impegna a fornire onerosamente all'intermediario la comunicazione di eventuali falsi esiti di recapiti, onde permettere di effettuare nei limiti la propria comunicazione, esonerando fin d'ora l'intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle notizie di indebito	
Firma leggibile del contribuente	

Formula di consenso per trattamento di dati sensibili	
Il sottoscritto acquisisce le informazioni di cui all'articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, acconsente al trattamento dei propri dati personali, dichiarando di avere avuto, in particolare, conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all'articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire i dati idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale.	
I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dello STUDIO, anche con l'ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l'evazione della Sua richiesta.	
Il conferimento dei dati e l'adesione al presente consenso al loro trattamento comporterà l'impossibilità per lo STUDIO di evadere l'ordine. Ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendo gli estremi, la cancellazione in blocco.	
Firma leggibile del contribuente	



PDF683952121[1].pdf - Adobe Reader

File Modifica Vista Documento Strumenti Finestra ?

10 / 12 100%

RX13	IRAP		.00	.00	.00	.00
RX14	Contributi previdenziali		.00	.00	.00	.00
RX15	Imposta sostitutiva di cui al quadro RT		.00	.00	.00	.00
RX16	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX17	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX18	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX19	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
SEZIONE III Saldo annuale IVA						
RX20	Versamento annuale dell'IVA					.00

- 31 -

AGENZIA DELLE ENTRATE

UNICO 2007
PERSONE FISICHE

SERVIZIO TELEMATICO DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO (art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998)

MODELLO DI DICHIARAZIONE UNICO 2007 PERSONE FISICHE

DICHIARAZIONE PROTOCOLLO N. 07092510595601222 - 000016 presentata il 25/09/2007

DATI DEL CONTRIBUENTE

Cognome e n)
Codice fiscale)
Partita IVA : 00000000000

NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI
Codice fiscale :---

F24 Cumulativo

- ✓ Autorizzazione addebito
- ✓ Modello F24
- ✓ Ricevute (x2)

Altri invii

- ✓ Contratti di locazione
- ✓ ECF
- ✓ Comunicazione Anagrafe Tributaria PEC+SC
- ✓ Anagrafe dei Rapporti Finanziari (Rapporti Continuativi)
- ✓ Documentazione ricevuta: Avvisi e Preavvisi
- ✓ Questionari
- ✓ Modelli IVA AA
- ✓ ...

Contabilità e Libri

- ✓ Fatture di Acquisto/Vendita
- ✓ Ddt
- ✓ Libro Giornale
- ✓ Registri IVA
- ✓ Libro Inventari
- ✓ Libro Cespiti
- ✓ LUL
- ✓ ...

+ Libri Sociali

Fatturazione Elettronica

Fatturazione Elettronica “facoltativa”
numeri e convenienza *PBP*

Fatturazione Elettronica Obbligatoria alla PA
→ opportunità ?



Problematica	Conservazione Interna	Conservazione Esterna
Flessibilità/indipendenza dal fornitore	Alta	Bassa (vincolo contrattuale e tecnico)
Investimento HW e SW	Alto (ridondanza e protezione)	Basso (prevalentemente effettuato dal conservatore esterno)
Predisposizione ed osservanza manuale del conservatore	Predisposizione opportuna	Delegato al conservatore esterno
Rischio di non seguire correttamente le procedure	Alto	Basso
Necessità di aggiornamento continuo riguardo la normativa di riferimento	Alto	Basso
Mantenimento delle precedenti versioni del software	Necessario	Non necessario (a cura del conservatore esterno)
Responsabilità della conservazione	Interna	Affidata contrattualmente all'esterno
Responsabilità amministratori/direttori/sindaci	Alta (responsabilità della correttezza di tutta la procedura)	Bassa (responsabilità della correttezza solo per la parte interna all'azienda)
Aggiornamento dei certificati delle firme digitali e delle marche temporali	Necessaria	Affidata contrattualmente all'esterno
Performance di conservazione (tempi)	Bassi (tutto gestito dai server interni)	Dipende dall'outsourcer
Livello di sicurezza e compliance della procedura	Basso	Alto (conservatore esterno che svolge questo servizio istituzionalmente)
Opponibilità ai verificatori	Bassa (procedure interne potenzialmente imperfette)	Alta (conservatore esterno indipendente e professionale)
Privacy dei dati	Alta (nulla è conservato esternamente)	Teoricamente Alta (i contratti con il conservatori solitamente prevedono misure di sicurezza idonee ai fini privacy)

Fonte articolo il fisco n. 18/2008

Gestore Documentale

Funzioni di un GD

- ✓ Ricerca
- ✓ Tracciabilità accessi
- ✓ Sicurezza

Esigenze dello Studio Professionale

Programma specifico per Conservazione Sostitutiva



ArchiviokWeb - Windows Internet Explorer
http://archivio/

STUDIO CARAVATI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Nome utente: studiocaravati, Database: STUDIO CARAVATI\ARGO SERVIZI SRL

DOCUMENTI Ricerca Ricerca Variabili

DOCUMENTI: Riga 1 di 228

Nome Documento	Codice Fiscale	Partita Iva	Denominazione/Cognome	Intermediario
009	009	009	EDIS	011F
019	019	019	ALM	011F
072	072	072	COM	011F
021	021	021	GETE	011F
014	014	014	SEPA	011F
004	004	099	THE I	011F
072	072	072	NEW	011F
019	019	019	DAUJ	011F
029	029	029	LISA	011F
021	021	021	LA G	011F
008	008	008	RUBI	011F
014	014	014	NUO	011F
012	012	012	COGI	011F
014	014	014	CROI	011F
008	008	008	EDIZ	011F
132	132	132	IDEA	011F
022	022	022	I S O	011F
017	017	017	SAN	011F

javascript:pb("WCI=IWForm&WCE=F1") Intranet locale 100%



Altre problematiche

- ✓ Programmi di gestione Entratel
- ✓ Articolo 2215-bis CC
- ✓ Conservazione sostitutiva contratti cessione quote SRL
- ✓ ...



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE

Conclusioni

Dott. Filippo Caravati

filippocaravati@studiocaravati.it

www.studiocaravati.it

T. +39 02 86.91.50.76