

---

# CONTABILITA' ED ADEMPIMENTI PERIODICI

(a cura della Dr.ssa Maria Cristina Ceserani)



Onorari specifici quando **NON** sono preconcordati:

### **Organizzazione e impianto**

e altri adempimenti connessi richiesti dalla legge

- Onorario determinato in base al tempo impiegato
- tenuto conto della difficoltà/complessità/importanza dell'incarico

### **Tenuta della contabilità ordinaria**

- tariffa per singola rilevazione (semplice o complessa)
- interpolazione lineare per scaglioni di num.rilevazioni
- % sul volume d'affari

n.b. sono metodi fra loro alternativi ed è opportuna la continuità del metodo salvo previo accordo col cliente

### **Tenuta della contabilità semplificata**

- interpolazione lineare per scaglioni di num. rilevazioni annue (unico metodo previsto)

### **Compilazione di situazioni contabili**

- Significative, ovvero integrate dal professionista con stime o rettifiche
- Espressamente richieste dal cliente

### **Rendiconti periodici richiesti da imprese controllanti**

### **Regole generali per gli onorari specifici dell'art.33:**

- Maggiorazione se tenuta direttamente da documenti (20-50%)
- Criteri generali dell'art.3 (chiarezza/completezza/ordine dei documenti)
- Cumulabilità con art.17 (rimborso forfettario spese generali), con art. 18 (rimborso spese viaggio), con art.19 (indennità) e con art.26 (onorari gradualità)

### ATTIVITA' SVOLTA

- Organizzazione e impianto di contabilità ordinaria.

### VALORE DELLA PRATICA

- Onorario determinato in base al tempo impiegato.
- Patrimonio netto € 60.000,00; Capitale sociale € 15.000,00.

### NOTE PARTICOLARI

- L'attività del professionista e di un suo collaboratore è stata svolta esclusivamente presso la sede della società.
- Non sono state considerate le spese di viaggio perché la sede della società è molto vicina allo studio del professionista.
- La società svolge attività di commercio all'ingrosso.

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 1

DESCRIZIONE	RIF. TARIFFA	RIMBORSI DI SPESE	INDENNITA'	ONORARI
<b>Organizzazione ed impianto contabilità ordinaria</b>  del professionista giornate intere n. 10 x € 619,76 ore n. 42 x € 77,48  del collaboratore giornate intere n. 10 x € 209,16 ore n. 38 x € 27,12  <b>Indennità assenza studio</b>  del professionista Giornate intere n. 10 x € 619,76 ore n. 42 x € 77,48  del collaboratore giornate intere n. 10 x € 209,16 ore n. 38 x € 27,12	Art. 33 c.1 Art. 24 c. 2          Art. 19, c.1 lett. a), punti 1 e 2		6.197,60 3.254,16          2.091,60 1.030,56          6.197,60 3.254,16          2.091,60 1.030,56	6.197,60 3.254,16          2.091,60 1.030,56          6.197,60 3.254,16          2.091,60 1.030,56          <b>12.573,92</b>
<b>TOTALI DA RIPORTARE</b>			<b>12.573,92</b>	<b>12.573,92</b>

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 1

DESCRIZIONE	RIF. TARIFFA	RIMBORSI DI SPESE	INDENNITA'	ONORARI
<b>TOTALI A RIPORTO</b>			<b>12.573,92</b>	<b>12.573,92</b>
<b>Comunicazioni effettuate via e-mail</b> n. 4 x € 16,12	Art. 26- Tab.1 punto I-lett. b) scagl. 3			64,48
<b>Spese generali di studio</b> € 12.638,40 x 12,5%	Art. 17	1.579,80		
<b>TOTALI</b>		<b>1.579,80</b>	<b>12.573,92</b>	<b>12.638,40</b>

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 2

---

### ATTIVITA' SVOLTA

- Tenuta della contabilità semplificata - onorario in base al numero di rilevazioni annue.

### VALORE DELLA PRATICA

- Fatture o rilevazioni annue sui registri o schede n. 150.
- Capitale netto € 18.000,00; Capitale sociale € 13.000,00.

### NOTE PARTICOLARI

- Su richiesta del cliente sono state compilate 2 significative situazioni contabili.
- Il professionista non ha effettuato viaggi in azienda.

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 2

DESCRIZIONE	RIF. TARIFFA	RIMBORSI DI SPESE	INDENNITA'	ONORARI
<b>Tenuta della contabilità semplificata da gennaio a dicembre</b>				
fatture o rilevazioni annue sui registri n.150 (calcolo effettuato mediante interpolazione lineare - v. pagg 8 e 9)	Art. 33, c.2			1.506,55
formazione e rubricazione fascicolo	Art. 19, c.1, lett. b)		77,48	
compilazione situazioni contabili n. 2 x € 154,93 (significative)	Art. 33, c.3			309,86
<b>Comunicazioni telefoniche con il cliente</b> n. 6 telefonate x € 13,14	Art. 26-Tab.1 punto 1-lett.a scagl.1			78,84
<b>Spese generali di studio</b> € 1.895,25 x 12,5%	Art. 17	236,91		
<b>TOTALI</b>		<b>236,91</b>	<b>77,48</b>	<b>1.895,25</b>

ATTIVITA' SVOLTA

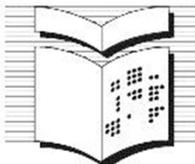
- Tenuta della contabilità ordinaria.

VALORE DELLA PRATICA

- Per la determinazione degli onorari viene scelto il metodo che tiene conto degli scaglioni di rilevazioni
- rilevazioni contabili annue n. 2.000.

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 3

DESCRIZIONE	RIF. TARIFFA	RIMBORSI DI SPESE	INDENNITA'	ONORARI
<b>Tenuta della contabilità ordinaria</b> rilevazioni contabili annue n. 2.000 (no interpolazione perché coincide con il valore estremo dello scaglione)	Art. 33, c.2, lett. b)			6.972,17
<b>Rimborso spese di viaggio per                      visita in azienda n.1 viaggio A/R                      Modena autovettura Audi A6                      2.0/16v TFSI 170 cv berlina</b> Km 80 x € 0,721133 (tariffa ACI) maggiorazione € 57,69 x 30%	Art. 18, c.2 lett. c)			
	Art. 18, c.4	57,69 17,31		
<b>Indennità assenza studio</b> Professionista n. 6 ore x € 77,48	Art.19, c. 1, lett.a), punto 1		464,88	
<b>Spese generali di studio</b> € 6.972,17 x 12,5%	Art. 17	871,52		
<b>TOTALI</b>		<b>946,52</b>	<b>464,88</b>	<b>6.972,17</b>



## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 2: interpolazione lineare

$$\boxed{A} : \boxed{B} = \boxed{C} : \boxed{D}$$

<b>A</b>	RILEVAZIONI CONTABILI ANNUE MASSIME	300	= 199
	<i>meno</i>		
	RILEVAZIONI CONTABILI ANNUE MINIME	101	
<b>B</b>	ONORARIO MASSIMO	€ 2.324,06	= € 1.084,56
	<i>meno</i>		
	ONORARIO MINIMO	€ 1.239,50	
<b>C</b>	RILEVAZIONI CONTABILI ANNUE MASSIME	300	= 150
	<i>meno</i>		
	RILEVAZIONI CONTABILI DATE	150	
<b>D</b>	ONORARIO MASSIMO	€ 2.324,06	= (€ 2.324,06-X)
	<i>meno</i>		
	X		

## Contabilità e adempimenti periodici – T.P. - Esempio n. 2: interpolazione lineare

$$\boxed{A \quad 199} : \boxed{B \quad 1.084,56} = \boxed{C \quad 150} : \boxed{D \quad (\text{€ } 2.324,06-X)}$$

$$\frac{\boxed{B \quad 1.084,56} \times \boxed{C \quad 150}}{\boxed{A \quad 199}} = \boxed{D \quad (\text{€ } 2.324,06-X)}$$

$$\frac{\boxed{B \times C} \quad 817,51}{\boxed{A} \quad 199} = \boxed{D \quad (\text{€ } 2.324,06-X)}$$

$$\boxed{817,51} - \boxed{2.324,06} = \boxed{- X}$$

$$\boxed{- 1.506,55} = \boxed{- X}$$

$$\boxed{X} = \boxed{1.506,55}$$

1. Il valore della pratica per la liquidazione di incarichi di tenuta della **contabilità ordinaria**, e' determinato in funzione dei componenti positivi di reddito lordi, delle attività e delle passività risultanti dal bilancio di fine esercizio, e il compenso e' liquidato, di regola, secondo quanto indicato dal  **riquadro 5.1 della tabella C** - Dottori commercialisti ed esperti contabili.

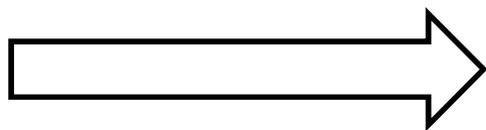
2. Il valore della pratica per la liquidazione di incarichi di tenuta della **contabilità semplificata**, e' determinato in funzione dei componenti positivi di reddito lordi, e il compenso e' liquidato, di regola, secondo quanto indicato dal  **riquadro 5.2 della tabella C** - Dottori commercialisti ed esperti contabili

### Riquadro 5.1 [Art. 23, comma 1]

- a) sui componenti positivi di reddito lordi: dallo 0,30% allo 0,50%;
- b) sul totale delle attività: dallo 0,020% allo 0,060%
- c) sul totale delle passività risultanti dal bilancio di fine esercizio: dallo 0,020 allo 0,065%

### Riquadro 5.2 [Art. 23, comma 2]

- sulla sommatoria dei componenti positivi di reddito lordi:  
fino a euro 50.000 dal 4% al 3%  
sul maggior valore e fino a euro 100.000 dal 2% al 1%  
oltre euro 100.000 dal 1% allo 0,5%



Nessun riferimento:

- al tempo impiegato
- al numero delle rilevazioni

## Contabilità e adempimenti periodici – Confronto: esempi numerici

---

Criteri di calcolo compensi spettanti per la tenuta della contabilità ORDINARIA secondo i **parametri** fissati dal DM 140/2012

Riquadro 5.1 [Art. 23, comma 1]

a) sui componenti positivi di reddito lordi: dallo 0,30% allo 0,50%;

b) sul totale delle attività: dallo 0,020% allo 0,060%

c) sul totale delle passività risultanti dal bilancio di fine esercizio: dallo 0,020 allo 0,065%

Criteri di calcolo compensi spettanti per la tenuta della contabilità ORDINARIA vecchia **tariffa** dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

Art. 33, comma 2, lettera c) (terzo metodo alternativo)

c) un compenso determinato in percentuale sul volume d'affari realizzato nel periodo, calcolato come segue su base annuale:

fino a euro 232.405,61 tra l'1,5% ed il 2,5%;

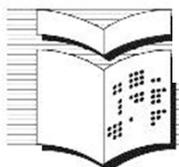
per il di più fino a euro 464.811,21 tra lo 0,75% e l'1,5%;

per il di più fino a euro 929.622,42 tra lo 0,25% e lo 0,75%;

per il di più fino a euro 3.873.426,75 tra lo 0,075% e lo 0,25%;

per il di più oltre euro 3.873.426,75 tra lo 0,025% e lo 0,075%.

ORDINE DEI  
DOTTORI  
COMMERCIALISTI



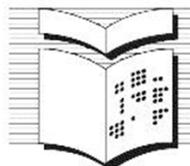
E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI BOLOGNA

## Contabilità e adempimenti periodici - Confronto: esempi numerici

### confronto num.1: contabilità ordinaria- imprese patrimonializzate

società alfa	società beta
ricavi 2.000.000,00 euro totale attivo 500.000,00 euro totale passivo 300.000,00 euro	ricavi 4.000.000,00 euro totale attivo 1.000.000,00 euro totale passivo 600.000,00 euro
<b>Compensi minimi secondo i nuovi parametri</b> $2.000.000,00 \times 0.30\% = 6.000,00$ $500.000,00 \times 0.020\% = 100,00$ $300.000,00 \times 0.020\% = 60,00$ <i>Compenso minimo</i> <u>6.160,00</u>	<b>Compensi minimi secondo i nuovi parametri</b> $4.000.000,00 \times 0.30\% = 12.000,00$ $1.000.000,00 \times 0.020\% = 200,00$ $600.000,00 \times 0.020\% = 120,00$ <i>Compenso minimo</i> <u>12.320,00</u>
<b>Compensi minimi secondo la tariffa</b> $232.405,61 \times 1,5\% = 3.486,08$ $232.405,60 \times 0,75\% = 1.743,04$ $464.811,21 \times 0,25\% = 1.162,03$ $1.070.377,58 \times 0,075\% = 802,78$ <i>Compenso minimo</i> <u>7.193,94</u>	<b>Compensi minimi secondo la tariffa</b> $232.405,61 \times 1,5\% = 3.486,08$ $232.405,60 \times 0,75\% = 1.743,04$ $464.811,21 \times 0,25\% = 1.162,03$ $2.943.804,33 \times 0,075\% = 2.207,85$ $126.573,25 \times 0,0250\% = 31,64$ <i>Compenso minimo</i> <u>8.630,65</u>

**Duplicando i ricavi, i compensi da parametri raddoppiano perché si applica una percentuale secca, mentre quelli da tariffa aumentano di poco perché si applicano percentuali decrescenti per scaglioni.**



## Contabilità e adempimenti periodici - Confronto: esempi numerici

### Confronto num.2: contabilità ordinaria- imprese di piccole dimensioni

società alfa	società beta
ricavi 200.000,00 euro totale attivo 50.000,00 euro totale passivo 30.000,00 euro	ricavi 400.000,00 euro totale attivo 100.000,00 euro totale passivo 60.000,00 euro
<b>Compensi minimi secondo i nuovi parametri</b>	<b>Compensi minimi secondo i nuovi parametri</b>
200.000,00 x 0.30% = 600,00	400.000,00 x 0.30% = 1.200,00
50.000,00 x 0.020% = 10,00	100.000,00 x 0.020% = 20,00
30.000,00 x 0.020% = <u>6,00</u>	60.000,00 x 0.020% = <u>12,00</u>
<i>Compenso minimo</i> <span style="float: right;"><u>616,00</u></span>	<i>Compenso minimo</i> <span style="float: right;"><u>1.232,00</u></span>
<b>Compensi minimi secondo la tariffa</b>	<b>Compensi minimi secondo la tariffa</b>
200.000,00 x 1,5% = 3.000,00	232.405,61 x 1,5% = 3.486,08
	167.594,40 x 0,75% = <u>1.256,96</u>
<i>Compenso minimo</i> <span style="float: right;"><u>3.000,00</u></span>	<i>Compenso minimo</i> <span style="float: right;"><u>4.743,04</u></span>

**Con valori bassi di fatturato, il decreto parametri conduce a compensi più contenuti rispetto alla tariffa 2010 utilizzando come parametro il volume d'affari e non il numero delle rilevazioni. La Tariffa consentiva una più ampia scelta di metodi che permetteva al professionista di utilizzare quello ritenuto più adatto alla specifica realtà aziendale in esame.**

## Contabilità e adempimenti periodici - Confronto: esempi numerici

**Criteri di calcolo compensi spettanti per la tenuta della contabilità SEMPLIFICATA secondo i parametri fissati dal DM 140/2012**

Riquadro 5.2 [Art. 23, comma 21]

sulla sommatoria dei componenti positivi di reddito lordi: fino a euro 50.000 dal 4% al 3%;  
sul maggior valore e fino a euro 100.000 dal 2% all'1%  
oltre euro 100.000 dal 1% allo 0,5%

**Criteri di calcolo compensi spettanti per la tenuta della contabilità SEMPLIFICATA vecchia tariffa dei dottori commercialisti e degli esperti contabili**

Art. 33, comma 3 (unico metodo previsto) - sarebbe da fare l'interpolazione lineare

Fino a 100 ft./rilev. annue da euro 929,63 a euro 1.394,43

Da 101 a 300 ft./rilev. annue da euro 1.239,50 a euro 2.324,06

Da 301 a 600 ft./rilev. annue da euro 1.859,25 a euro 3.098,75

Oltre le 600 ft./rilev. annue un aumento del compenso precedente da euro 232,41 a euro 387,35 ogni 100 ft./rilev.

## Contabilità e adempimenti periodici - Confronto: esempi numerici

### Confronto num.3: contabilità semplificata

<b>RICAVI</b>	<b>NUM.RILEVAZIONI</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA TARIFFA</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA PARAMETRI</b>
ricavi 50.000,00 euro	100	929,63 euro	
ricavi 50.000,00 euro	150	1.506,55 euro	1.500,00 euro
ricavi 50.000,00 euro	600	3.098,75 euro	1.500,00 euro 1.500,00 euro
<b>RICAVI</b>	<b>NUM.RILEVAZIONI</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA TARIFFA</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA PARAMETRI</b>
ricavi 100.000,00 euro	100	929,63 euro	
ricavi 100.000,00 euro	150	1.506,55 euro	1.500,00+500=2.000,00 euro
ricavi 100.000,00 euro	600	3.098,75 euro	1.500,00+500=2.000,00 euro 1.500,00+500=2.000,00 euro
<b>RICAVI</b>	<b>NUM.RILEVAZIONI</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA TARIFFA</b>	<b>COMPENSO MINIMO DA PARAMETRI</b>
ricavi 500.000,00 euro	100	929,63 euro	
ricavi 500.000,00 euro	150	1.506,55 euro	1.500,00+500+2.000=4.000,00 euro
ricavi 500.000,00 euro	600	3.098,75 euro	1.500,00+500+2.000=4.000,00 euro 1.500,00+500+2.000=4.000,00 euro 1.500,00+500+2.000=4.000,00 euro

Nelle imprese di piccole dimensioni (ricavi sotto 100.000), i parametri sono “premianti” se il numero delle rilevazioni resta contenuto, altrimenti determinano compensi fortemente più bassi rispetto alla T.P. 2010.

## Contabilità e adempimenti periodici - Confronto: alcune considerazioni

---

**Il nuovo articolo 23** che titola *Tenuta della contabilità*, sostanzialmente assorbe nelle sue previsioni il “vecchio” articolo 33 (Impianto e tenuta di contabilità), **senza però fare menzione alcuna a:**

impianto della contabilità,

- compilazione su richiesta del cliente di significative situazioni contabili periodiche,
- elaborazione di rendiconti periodici richiesti da imprese controllanti e che comportano la rielaborazione di dati aziendali ecc.;

**Con la precedente tariffa** il compenso del commercialista era composto da:

- rimborso delle spese di viaggio e soggiorno (art. 18);
- indennità (art. 19);
- onorari gradualali;
- onorari specifici;
- onorari preconcordati (art. 22);
- spese generali di studio (art. 17);

e quindi ogni prestazione professionale veniva “sezionata” nelle varie fasi di formazione della stessa; **col decreto n. 140 non si parla più di onorari, indennità e spese generali di studio, ma solamente di “compensi”**, e le spese di viaggio e soggiorno o più generalmente tutte le spese sostenute e/o anticipate dal commercialista per conto del cliente, potranno essere chieste a rimborso solo se previamente pattuite e debitamente documentate in quanto, sulla domanda di parte in sede di un eventuale contenzioso, il giudice sarà tenuto a decidere *secundum alligata et probata*, cioè in base agli atti e allegazioni di causa.

---

### **Applicazione per analogia per le prestazioni non espressamente previste nel decreto parametri?**

La tariffa professionale soppressa, all'articolo 16 con una disposizione chiara e semplice, disciplinava i casi di applicazione degli onorari per analogia col seguente disposto:

- 1. Quando gli onorari non possono essere determinati secondo un'espressa disposizione della presente tariffa, si ha riguardo alle disposizioni della stessa o di altre tariffe professionali che regolano casi simili o materie analoghe.*
- 2. L'applicazione per analogia di disposizioni di altre tariffe professionali è limitata alle prestazioni previste o permesse dall'ordinamento professionale per le quali la presente tariffa non preveda onorari specifici determinati analiticamente.*

Nel D.M. 140/2012 istitutivo dei parametri, l'applicazione degli stessi per analogia è trattata in solamente 5 punti tassativi.

### **Cumulabilità degli onorari**

Seppur la norma si riveli silente sull'argomento, escludendo di fatto la possibilità di cumulo di compensi, analizzando la struttura del decreto e in particolare quella dell'articolo 28 e quindi del riquadro 10 ai sub 2 e 3 per la quantificazione dei relativi compensi, si evince che l'unica possibilità di cumulo di onorari (*rectius*: compensi) si rinviene nelle prestazioni relative alle pratiche di contenzioso tributario in quanto, per come è formulato l'articolo 28, il comma 2 che rimanda al riquadro 10.2 per la quantificazione dei compensi disciplina, tra l'altro, anche l'ipotesi della "rappresentanza tributaria", e il comma 3 che rimanda al riquadro 10.3 per la quantificazione dei compensi, nella sua formulazione disciplina l'ipotesi della "consulenza tributaria".

### **Contabilità per l'anno 2012: Tariffa o Parametri?**

(Nostra interpretazione Ordine di Bologna) tale prestazione si considera prestazione unitaria annuale, pertanto la tenuta della contabilità per l'anno 2012 rientra nell'applicazione del decreto parametri in quanto iniziata prima (1 gennaio 2012) ma ultimata dopo la data del 23 agosto 2012, entrata in vigore del Decreto Parametri.