



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Da professionista dei numeri a professionista dei dati *come cambia la professione del commercialista*

Nicola Sciarra

ODCEC Roma

Commissione Informatica e Qualità

Roma 5 aprile 2024

Agenda



- **Un po' di storia**
- **Evoluzione della professione**
- **Commercialista Data Analyst**
- **Strumenti**

Agenda



- **Un po' di storia**
- Evoluzione della professione
- Commercialista Data Analyst
- Strumenti



Un po' di storia

La Professione economico-contabile ha radici lontane nel tempo:

- ✓ lo **Scriba** nell'antico Egitto;
- ✓ il **Procurator a rationibus** nella Roma imperiale,

testimoniano l'esistenza, presso le civiltà antiche, di figure professionali affini a quella del moderno commercialista.

Nel **XV secolo**, a Venezia, con l'invenzione del metodo della partita doppia, ad opera di Fra' Luca Pacioli, **nasce la moderna Ragioneria**, cui segue nel 1581 l'istituzione del primo **Collegio dei Rasonati**.





Un po' di storia

Nel **1742**, a Milano, **nasce il primo Collegio dei Ragionieri** inteso in senso moderno, preposto alla rappresentanza degli iscritti, all'affermazione della professione ed al contrasto dell'abusivismo.

Nel **1906** a Racconigi viene promulgata la prima "**Legge sull'esercizio della professione di Ragioniere**".

Con la riforma del **1953 nascono le professioni di Dottore Commercialista** (D.P.R. n. 1067 del 27 ottobre 1953) e di **Ragioniere ed Economista d'impresa** (D.P.R. n. 1068 del 27 ottobre 1953).

Dal **1° gennaio 2008**, infine, gli iscritti dei previgenti Ordini dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e Periti Commerciali sono confluiti nell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.



Commercialista oggi

(art. 1, D.Lgs. 139/2005)

Agli iscritti nell'Albo dei dottori
commercialisti e degli esperti
contabili è

riconosciuta **competenza
specifica in economia aziendale
e diritto d'impresa** e,
comunque, **nelle materie
economiche, finanziarie,
tributarie, societarie ed
amministrative.**



Commercialista oggi

Il Commercialista è una figura da sempre considerata come uno dei pilastri indispensabili per l'economia.

«La Professione di Commercialista è immutabile nel tempo»

Con questa convinzione molti colleghi stanno ignorando che **"qualcosa"** sta cambiando, rischiando di restare indietro rispetto al mercato.

L'avvento **«dell'internet»** ha infatti modificato profondamente il mercato, creando occasioni e **"minacce"** che fino a qualche anno fa erano difficili da immaginare, come per i più svariati settori, **l'evoluzione digitale ha raggiunto anche gli studi professionali!**

Ora la domanda da porsi è: **"questo è un problema, un'opportunità o semplicemente un'evoluzione obbligata?"**.



Quali servizi offre oggi il Commercialista?

Contabilità

Dichiarativi

Bilanci

Consulenza

Pratiche varie



Assistenza Psicologica

Agenda



- Un po' di storia
- **Evoluzione della professione**
- Commercialista Data Analyst
- Strumenti



Consulente Strategico Aziendale

I commercialisti nel futuro saranno sempre MENO FISCALISTI e sempre più consulenti strategici altamente qualificati, capaci di supportare le aziende nelle loro sfide gestionali, utilizzando le nuove tecnologie e comunicando efficacemente il loro valore differenziante.

Ecco alcuni esempi concreti di come i cambiamenti nel panorama economico influenzeranno il lavoro dei commercialisti:

- ✓ **Fornire consulenza strategica** per sviluppare strategie di riduzione dei costi, incremento dei ricavi, diversificazione delle attività e ristrutturazione del modello di business per creare una sana gestione profittevole e sostenibile nel tempo.
- ✓ **Utilizzare software avanzati di analisi dei dati** contabili ed extra contabili per identificare le opportunità e le minacce di mercato, mettendo a confronto i benchmark di riferimento.
- ✓ **Supportare le imprese nella comunicazione efficace della loro reputazione aziendale.**



Attività professionali

- ✓ **consulenza finanziaria e pianificazione** le aziende cercano consulenza finanziaria strategica per prendere decisioni informate riguardo gli investimenti, la pianificazione fiscale e il budget aziendale;
- ✓ **analisi dei dati e BI** ai Commercialisti vengono richieste nuove capacità di analizzare dati finanziari e utilizzare strumenti di Business Intelligence per estrarre informazioni che serviranno poi a prendere le future decisioni aziendali;
- ✓ **digitalizzazione e automazione** con l'evoluzione della tecnologia, le aziende richiedono il supporto del Commercialista nell'implementazione di sistemi digitali e di automazione per ottimizzare i processi finanziari;
- ✓ **Risk Management** una skill richiesta oggi è la capacità di identificare e mitigare i rischi per garantire la sostenibilità dell'azienda;
- ✓ **strategie di crescita** al professionista viene chiesto supporto nella valutazione di fusioni e acquisizioni e nello sviluppo di strategie di crescita aziendale;
- ✓ **compliance e normative fiscali** talvolta le aziende chiedono al Commercialista, di concerto con il consulente del lavoro, aggiornamenti sulle leggi giuslavoristiche e di garantire che l'azienda sia conforme alle normative;
- ✓ **comunicazione e traduzione** al Commercialista si chiede la capacità di comunicare in modo chiaro e conciso con i clienti e tradurre i dati finanziari in informazioni comprensibili.



Comunicazione Non Finanziaria

E' ormai di dominio pubblico, come il **reporting aziendale** abbia esteso i propri confini oltre la "**tradizionale**" comunicazione economico-finanziaria, giungendo a includere quella che viene definita generalmente **comunicazione non finanziaria**.

Se in una prima fase i contenuti informativi dell'ambito non finanziario, sono prevalentemente riferibili alla *disclosure* sui rischi e sulle relative politiche di fronteggiamento, in tempi più recenti essi si estendono alle informazioni inerenti **la sostenibilità ambientale e sociale, la governance societaria, il modello di business, le risorse intangibili, lo sviluppo dei territori e delle comunità di riferimento**, etc.

In tale contesto, inoltre, va considerata anche l'azione regolamentatrice, in particolare del legislatore europeo, che con la direttiva 2014/95/UE (cfr. decreto legislativo 254/16), ha recentemente disciplinato un set di contenuti informativi minimi obbligatori in tema di informativa non finanziaria.

Comunicazione Non Finanziaria

Bilancio sociale, bilancio etico, bilancio integrato, sustainability report, relazione non finanziaria, rendicontazione non finanziaria. Da anni in Italia si parla di ampliamento della "responsabilità sociale d'impresa", ma ora il discorso si è concretizzato in una legge.

Il D. Lgs. 254/2016 ("**comunicazione di informazioni di carattere non finanziario**") ha introdotto **in Italia l'obbligo** di integrare il bilancio civilistico con una "**relazione non finanziaria**" sulle **politiche ambientali, sociali e di governance dell'azienda**.

"**Relazione non finanziaria**", precisa il decreto, significa che occorre allegare al bilancio d'esercizio un documento che deve spiegare politiche, performance e rischi dell'impresa riguardo a: **uso di risorse energetiche e idriche, emissioni di gas serra e inquinanti, impatti dell'attività su ambiente, salute e sicurezza, aspetti sociali e connessi alla gestione del personale, rispetto dei diritti umani, lotta contro la corruzione**.

Comunicazione Non Finanziaria

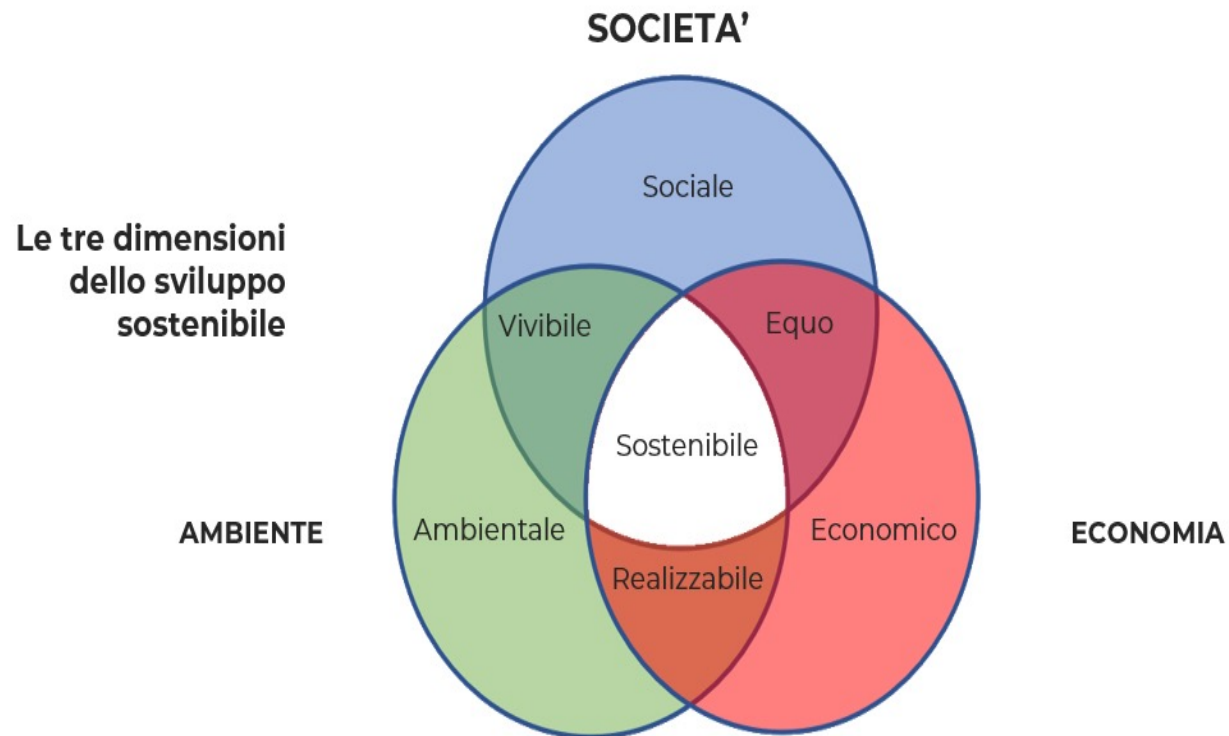
La Dichiarazione non Finanziaria (**DNF**) o Bilancio di Sostenibilità è una rendicontazione in cui si riportano aspetti di carattere sociale e ambientale tra cui nello specifico:

- **sostenibilità aziendale;**
- gestione del **personale**(tra cui politiche aziendali orientate alla **parità di genere e all'inclusione**);
- impegno nella **lotta alla corruzione** e rispetto dei **diritti umani**.

L'obiettivo principale della Dichiarazione non Finanziaria è quello di garantire la massima **trasparenza** e una maggiore **accessibilità** da parte degli stakeholder interni ed esterni.



Comunicazione Non Finanziaria



ESG



Con ESG ci si riferisce ai criteri che servono a **misurare, controllare e valutare la capacità delle aziende di essere sostenibili e socialmente responsabili**, di perseguire cioè i propri obiettivi tenendo conto dell'impatto ambientale e sociale.

ESG è l'acronimo che si riferisce a:

- **ENVIRONMENTAL**: impatto su ambiente e territorio
- **SOCIAL**: impatto sociale
- **GOVERNANCE**: aspetti interni all'azienda e alla sua amministrazione

Adeguati Assetti

All'art. 2086 Codice Civile (la cui rubrica è stata ora modificata in "**Gestione dell'impresa**") è stato inserito il comma 2, ai sensi del quale l'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il dovere di:

- **istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa,** anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale;
- **attivarsi "senza indugio" per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.**

Agenda



- Un po' di storia
- Evoluzione della professione
- **Commercialista Data Analyst**
- Strumenti

Una diversa prospettiva

Il commercialista è un professionista specializzato nell'analisi dei dati.

È in grado di estrarre informazioni significative dai dati, identificare modelli e tendenze, e fornire soluzioni basate sui risultati ottenuti.

Il suo lavoro ruota attorno alla raccolta, la pulizia, la trasformazione e la visualizzazione dei dati, utilizzando tecniche di statistica, intelligenza artificiale e machine learning.

Lavora su grandi quantità di dati provenienti da diverse fonti, come dati transazionali, social media, sensori, o qualsiasi altra fonte di dati disponibile.

Utilizzando strumenti di analisi avanzati e algoritmi, svolge attività come la creazione di modelli predittivi, l'ottimizzazione di processi aziendali, l'identificazione di anomalie, l'esplorazione dei dati per ottenere insight strategici, la costruzione di soluzioni di intelligenza artificiale, ecc.



Gestire i Big Data



Business Intelligence - Business Analytics

Strumenti per la gestione del Patrimonio informativo, attraverso metodologie, processi, architetture e tecnologie per la trasformazione dei dati ed estrapolare informazioni per comprendere l'andamento aziendale.

Data Analyst



Professionista dotato delle competenze necessarie ad analizzare e aggregare i dati, al fine di studiare, ad esempio, l'andamento di un determinato prodotto e consentire, così, di progettare modelli di business in modo prospettico, con creazione di un vantaggio competitivo sul mercato.

Agenda



- Un po' di storia
- Evoluzione della professione
- Commercialista Data Analyst
- **Strumenti**



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Evoluzione tecnologica negli studi

27 febbraio 1972

Già:

<i>a) Debiti diversi</i>		
(Grandi Fretto, Maraglio)		
somma della Banca Com. It. di sp. p. a)		
contabile del sig. anagrafe:		
N. 1435 di Banca Com. It. di sp. a	1.300,00	1.300,00
a) di 1.100,00 (risorsa) del sud-		
dente a saldo, cf. fog. Contabile, del 1		
ott. di Fin. 1.500 di credito di 100,00 v. Fin.		
<i>a) Debiti diversi</i>		
(Grandi Fretto, Maraglio)		
differenza di credito sulla risorsa di		
cui all'ott. precedente: 1.100,00 v. Fin.		1.100,00
II. - <i>Vendite pag. con n.° tratta a vista:</i>		
<i>a) febbraio 1972</i>		
<i>Rigori da clienti a) Debiti diversi</i>		
<i>(Grandi Fretto, Maraglio)</i>		
a) tratta - N. 143 di Grandi Fretto,		
Maraglio a v. Fin.	1.500,00	
a saldo della sottocassa merce venduta		
ai mediocri a 1/2 M. Fretto a sp. a)		
della - - - - - al credito di conto a. Fin.		
1.300,00		
III. - <i>Vendite pag. con n.° tratta a 3/60 an-</i>		
<i>contata:</i>		
<i>a) febbraio 1972</i>		
<i>Debiti diversi a) Debiti diversi</i>		
<i>(Grandi Fretto, Maraglio)</i>		
<i>p. venduto ai mediocri - - - pag. con loro</i>		
<i>accredito a vista:</i>		
<i>Ex R. Fin. - - - - - v. Fin.</i>		
<i>a 3/60 al credito di conto vista a. 4° a. Fin.</i>		
<i>1.450,00</i>		



04.05.2024

CIQ ODCEC ROMA Anno 2024 - Non Divulgabile - USO ESCLUSIVO ISCRITTI

23



Evoluzione tecnologica negli studi

Alcuni temi che ci troveremo ad affrontare nella nostra professione, o forse già affrontiamo:

- ✓ **Cloud computing**
- ✓ **Data Analytics**
- ✓ **AI Artificial Intelligence - ML Machine Learning**
- ✓ **RPA Robotic Process Automation**
- ✓ **Predictive Analytics**
- ✓ **Blockchain...** ma non ne parleremo 😊



Cloud Computing

- Il costo di accesso a soluzioni di cloud computing si è ridotto drasticamente
- Garantisce migliori condizioni di sicurezza, integrità ed accessibilità dei dati
- Consente di mantenere costantemente aggiornati i software utilizzati (SaaS – Software as a Service)
- Consente accesso contemporaneo da più luoghi fisici ai medesimi dati, senza alcuna limitazione
- Consente di realizzare agevolmente ed in maniera immediata ambienti di smart working
- Consente di interagire sui dati del cliente e di avere accesso anche in remoto ai dati contabili necessari per la revisione
- E' uno strumento competitivo essenziale in condizioni estreme (lockdown, pandemia)



Data Analytics

I software di Data Analytics consentono di estrarre grandi quantità di dati (ad esempio dati contabili di un intero anno, ma anche quantità di dati molto più grandi da fonti di ogni tipo - i cosiddetti Big Data), di analizzarli e di comprendere le relazioni tra loro e con altri dati provenienti dal mondo esterno

Frequentemente i sistemi di Data Analytics impiegano tecnologie di AI (Intelligenza Artificiale) o ML (Machine Learning) per migliorare le capacità di analisi dei dati

Molti produttori di software per la revisione hanno sviluppato i propri add-on proprietari di Data Analytics

Esistono però applicazioni software disponibili sul mercato, che hanno avuto una rapida evoluzione negli ultimi anni, che incorporano anch'esse soluzioni di AI per migliorare l'analisi dei dati. Tra le più diffuse:

- Microsoft Power BI
- Tableau
- Qlik

AI e ML

- ✓ Artificial Intelligence (AI) è un insieme di tecnologie che consente ai sistemi informatici di imitare funzioni cognitive proprie della mente umana ed animale
- ✓ Machine Learning (ML) è un insieme di tecnologie che consente ai sistemi informatici di apprendere e di adattarsi senza bisogno di ricevere comandi espliciti, usando algoritmi e modelli statistici per analizzare e trarre inferenze dai modelli di comportamento dei dati



RPA – Robotic Process Automation

I software di RPA consentono di automatizzare compiti seriali e ripetitivi, utilizzando tecnologie di Intelligenza Artificiale (ad esempio, scannerizzare grandi quantità di moduli cartacei e ricavarne dati da elaborare con altri software).

Si tratta di software pensati per essere programmati dall'utente, dotati della flessibilità necessaria per gestire molteplici applicazioni diverse.

Il costo di questo tipo di tecnologie si sta abbassando rapidamente e spesso possono costituire una risposta efficace anche alle esigenze dei nostri clienti.



Applicazioni di Data Analytics, AI e ML

Le tecnologie di **Data Analytics, AI e ML** stanno trovando crescente applicazione anche nel campo della contabilità, per automatizzare l'inserimento dei dati contabili e la rilevazione delle scritture contabili, anche in questo caso abbinate a tecnologie di AI e ML.

Vantaggi:

- Enorme potenziale di riduzione dei costi e dei tempi della contabilità; possibilità di utilizzare flussi elettronici già esistenti (FE) e flussi provenienti dalle banche; con un margine di errore limitato grazie ai flussi elettronici.

Limitazioni:

- Non è ancora possibile di disporre di flussi elettronici standardizzati, oppure non esistono tracciati record unificati (banche in Italia, ad esempio).

Predictive Analytics

Nella **consulenza in materia gestionale** permette di sviluppare **previsioni attendibili** sulle tendenze future.

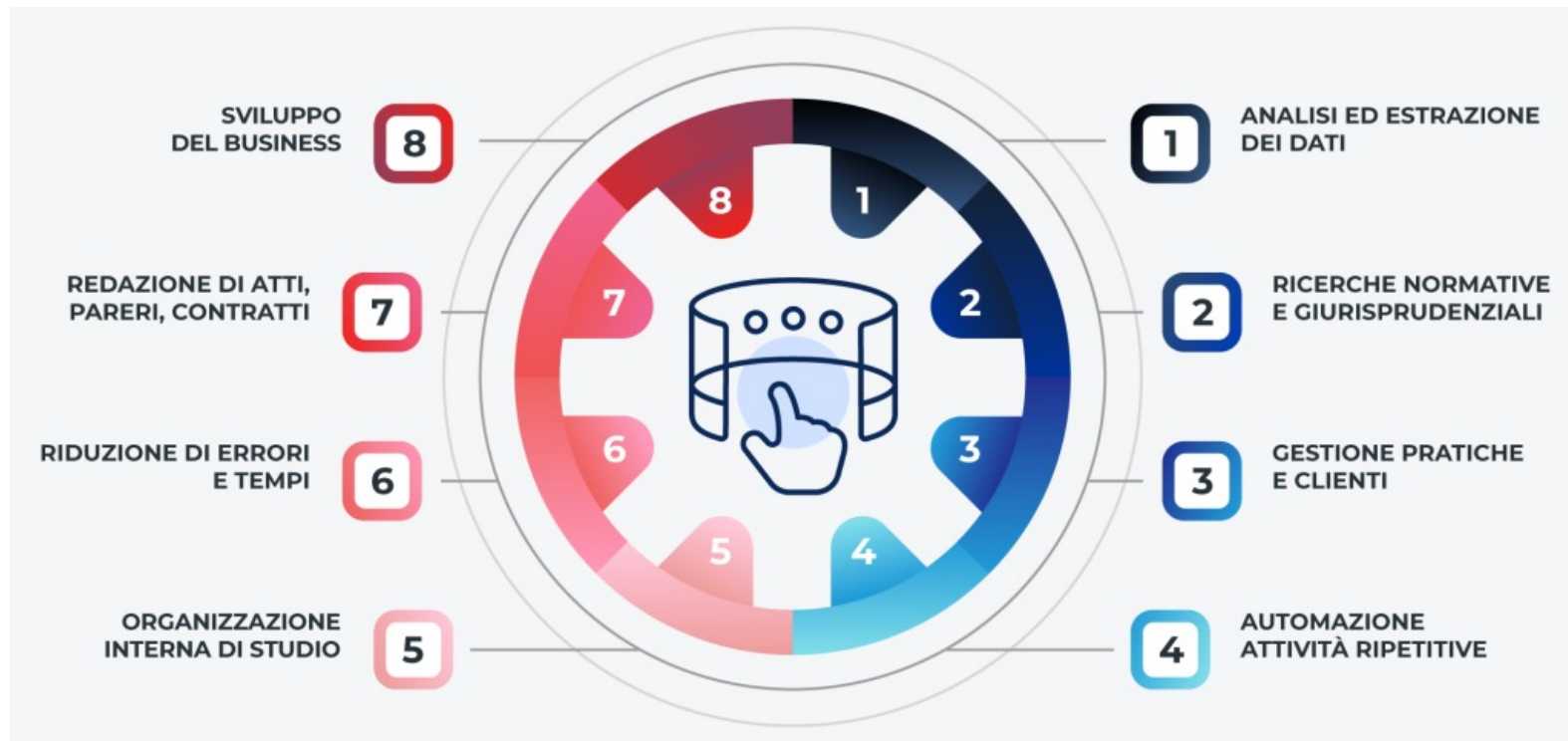
Per l'imprenditore e per il mercato, il **valore aggiunto delle informazioni relative al futuro** è molto più elevato rispetto alle informazioni relative al passato.

L'impiego di software di **Data Analytics**, oggi molto utilizzati nella revisione, consente di accedere a tutta la base di dati contabili del cliente (non solo i dati storici alla chiusura dell'esercizio, ma anche i dati dinamici rilevati giorno per giorno).

Questo elemento può essere combinato con **l'analisi di dati esterni (Big Data)** e con altre informazioni per ottenere informazioni attendibili circa le linee di evoluzione future.



IA per gli Studi Professionali



IA negli studi

L'**intelligenza artificiale (IA)** sta rivoluzionando il settore professionale, incluso quello dei **commercialisti**.

Miglioramento della conformità fiscale:

I sistemi intelligenti possono individuare e correggere **errori comuni nei report finanziari**, garantendo una maggiore aderenza alle normative fiscali. Ciò riduce il rischio di audit e sanzioni, rinforzando la fiducia tra i commercialisti e i loro clienti.

Automazione e produttività:

Gli studi di commercialisti possono trarre enormi benefici dall'adozione di **soluzioni verticali di IA**. Queste migliorano la qualità del lavoro, l'efficienza e consentono di dedicarsi ad attività a maggior valore aggiunto.

IA negli studi

L'**intelligenza artificiale (IA)** sta rivoluzionando la vita professionale

Contrasto dell'evasione fiscale

L'algoritmo **VE.RA** dell'Agenzia delle Entrate per l'accertamento dell'evasione fiscale è un esempio di applicazione dell'IA nel campo tributario.

Contabilità e bilanci

L'IA può semplificare la gestione dei bilanci e la rendicontazione di sostenibilità.

Giustizia tributaria predittiva

Progetti come **PRODIGIT** utilizzano algoritmi di IA per predire ed elaborare in modo più rapido le controversie tributarie.

IA negli studi

Immaginiamo di avere un assistente dedicato e che conosca tutta la normativa nel dettaglio, tutta la giurisprudenza, è aggiornato perfettamente su tutte le novità del settore e ha un'esperienza maturata su miliardi di dati e di informazioni.

Di poter porre qualunque domanda e avere risposte immediate, in un brainstorming continuo, di poter risolvere ogni dubbio.

Poter estrarre dati da qualunque fonte, di poterli archiviare in un attimo, di poterli recuperare con una semplice richiesta e di poter parlare tutte le lingue del mondo.

Poter compilare atti, documenti, contratti e pareri in pochi minuti accedendo ad una infinità di opzioni, di modelli e attingendo alle best practice italiane e internazionali.

IA negli studi

In un'epoca rivoluzionaria, di cambiamenti dirompenti, l'Intelligenza Artificiale, o meglio quella che oggi viene così chiamata sta conquistando il mondo degli studi professionali, modificando per sempre il settore e le professioni.

Tuttavia, è importante considerare gli **aspetti etici** legati all'uso dell'IA, come la trasparenza, la responsabilità e la privacy dei dati.

In sintesi, l'integrazione dell'IA negli studi commercialisti offre opportunità significative, ma richiede anche una riflessione approfondita sugli aspetti etici e una comprensione chiara dei rischi e delle opportunità



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



**FONDAZIONE
TELOS**
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Grazie per l'attenzione

Buona evoluzione professionale

Nicola Sciarra