

**LA DISCIPLINA DELLE INCOMPATIBILITA' DI CUI ALL'ART.4 DEL D.LGS.  
28/6/2005 N. 139**

**CASI DI INCOMPATIBILITA' CON LA PROFESSIONE DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**

| <b>CASI</b>   | <b>INCOMPATIBILITA' (ai sensi delle Note Interpretative sulla disciplina delle incompatibilità di cui all'art. 4 del D.LGS. 28/06/2005 n. 139, rilasciate dal CNDCEC in data 13/10/2010)</b> | <b>INCOMPATIBILITA' (ai sensi delle previgenti Circolari n. 11/2003 e 20/2004 interpretative dell'art. 3 del previgente DPR 1067/1953)</b> | <b>NOTE ESPLICATIVE</b>   |
|---|--|--|---|
| Notaio  | Si (Art. 4)  | Si (Art. 3)  |   |
| Giornalista professionista                                      | Si (Art. 4)  | Si (Art. 3)  | Il Pubblicista è compatibile  |
| Appaltatore di servizio pubblico                                | Si (Art. 4)  | Si (Art. 3)  |   |
| Concessionario della riscossione o esattore di pubblici tributi | Si (Art. 4)  | Si (Art. 3)  |   |
| Agente di cambio  | Non più prevista specificatamente  | Si (Art. 3)  | Attività incompatibile ai sensi delle previsioni generali di cui all'art. 4   |
| Promotore finanziario   | Si (Art. 4)  | Non prevista specificatamente  |   |
| Ricevitore del Lotto  | Non più prevista specificatamente  | Si (Art. 3)  | Attività incompatibile ai sensi delle previsioni generali di cui all'art. 4   |
| Impiegato dello Stato e altre amministrazioni pubbliche         | Non più prevista specificatamente  | Si (Art. 3)  | Sono però incompatibili tutti i soggetti ai quali, secondo gli ordinamenti loro applicabili, è vietato l'esercizio della libera professione. Bisogna quindi verificare la presenza dell'incompatibilità legata al "divieto di cumulo con altri impieghi" sancito all'art. 53 del D.Lgs. |

|   |                                   |                           |  |
|---|-----------------------------------|---------------------------|--|
|   |                                   |                           | 30/03/2001 n. 165  |
| Ministro di qualunque culto   | Non più prevista specificatamente | Si (Art. 3)               | Sono però incompatibili tutti i soggetti ai quali, secondo gli ordinamenti loro applicabili, è vietato l'esercizio della libera professione  |
| Mediatore ed attività di intermediazione                                  | Si (Art. 4)                       | Si (Art. 3)               | Compresa ogni tipologia di mediatore e di attività di intermediazione  |
| Imprenditore individuale  | Si (Art. 4 e Caso 1)              | Si (Art. 3 e Caso II 2.1) | L'incompatibilità opera in presenza dell'esercizio di qualunque attività di impresa relativa alla produzione di beni e e servizi, di intermediazione nella circolazione di beni e e servizi, di trasporto o spedizione, bancaria, assicurativa o agricola <b>svolta in "nome proprio e per conto proprio" oppure in "nome altrui per conto proprio" (imprenditore occulto)</b> |
| Mandatario senza rappresentanza, Istitore o procuratore dell'imprenditore | No                                | No                        | Non ricorre incompatibilità non essendo presenti in queste fattispecie entrambe le condizioni di cui al punto precedente   |
| Imprenditore agricolo   | Si (Art. 4 e Caso 17)             | Si (Art. 3) ?             | E' compatibile solo l'attività agricola di mera gestione patrimoniale o meramente conservativa o di godimento, anche qualora i prodotti agricoli siano rivenduti esclusivamente per rientrare delle spese  |

|   |             |                     |  |
|---|-------------|---------------------|--|
|   |             |                     | sostenute per la manutenzione e la conservazione del fondo (cfr. Caso di esclusione 4.1)   |
| Iscritto socio di società semplice che esercita attività non imprenditoriali e non agricole | No (Caso 2) | No (Caso II 2.3) ?  |  |
| Iscritto socio di società semplice che esercita attività agricola                           | Si (Caso 2) | Si (Caso II 2.3) ?  |  |
| Iscritto socio di società in nome collettivo regolare od irregolare                         | Si (Caso 3) | No/Si (Caso II 2.4) | Secondo la previgente Circolare, al Caso II 2.4, non si era in presenza di situazioni di incompatibilità relativamente alla fattispecie di Dottore Commercialista, socio di società in nome collettivo, che avesse ricevuto mandato dai soci per gestire o liquidare la società, con una quota di partecipazione non prevalente né rilevante dalla quale non si ritraessero dunque vantaggi economici sostanziali e la società non operasse con il nome del Dottore Commercialista nella ragione sociale |
| Iscritto socio accomandatario di società in accomandita semplice regolare od irregolare     | Si (Caso 4) | No/Si (Caso II 2.5) | Secondo la previgente Circolare al Caso II 2.5, non si era in presenza di situazioni di incompatibilità al ricorrere delle condizioni previste dal punto sopra   |
| Iscritto Socio  | No (Caso 5) | No (Caso II 2.6)    | Salvo che si accerti   |

|  |             |                     |  |
|--|-------------|---------------------|--|
| accomandante di società in accomandita semplice regolare od irregolare                                   |             |                     | che, di fatto, l'iscritto accomandante gestisca o amministri attraverso prestanomi o fiduciari   |
| Iscritto socio di società di capitali  | No (Caso 6) | No (Caso II 2.7)    | E' da ritenersi compatibile lo status di socio di società di capitali anche con partecipazione rilevante, maggioritaria o totalitaria ma sempre e comunque nel rispetto della terzietà del Dottore Commercialista socio riguardo all'attività di gestione e conduzione della società. E' sempre da privilegiarsi la distinzione tra proprietà e conduzione, <b>identificando la compatibilità</b> della prima nei casi in cui l'amministrazione sia affidata, in fatto oltre che in diritto, a terze persone rispetto all'iscritto |
| Iscritto socio accomandatario di società in accomandita per azioni                                       | Si (Caso 7) | No/Si (Caso II 2.8) | Come per il socio accomandatario di società in accomandita semplice  |
| Iscritto socio accomandante di società in accomandita per azioni   | No (Caso 8) | No (Caso II 2.9)    | Salvo che si accerti che, di fatto, l'iscritto accomandante gestisca o amministri attraverso prestanomi o fiduciari  |
| Iscritto socio di società cooperativa, mutue assicuratrici, società consortili ed altri enti commerciali | No (Caso 9) | No (Caso II 2.10)   | Salvo che si accerti che, di fatto, l'iscritto gestisca, amministri e/o liquidi attraverso prestanomi o fiduciari, ovvero in virtù di clausole statutarie che  |

|  |              |                   |  |
|--|--------------|-------------------|--|
|  |              |                   | devolvano ai soci le decisioni relative alla gran parte degli atti di gestione   |
| Iscritto non socio ma Consigliere delegato o Presidente o Amministratore unico o liquidatore di società di capitali o di società ed enti di cui al Caso 9 con ampi o tutti i poteri gestori  | No (Caso 10) | No (Caso II 2.11) | Le azioni o quote rappresentative del capitale sociale non devono essere, in tutto o in parte intestate a società fiduciarie, a prestanomi, al coniuge non legalmente separato, a conviventi risultanti dallo stato di famiglia, a parenti entro il 4 <sup>a</sup> grado, a società nazionali od estere riferibili all'iscritto o da lui controllate. Non deve essere comprovabile, in base qualunque atto o documento acquisito, un interesse economico prevalente dell'iscritto od una sua situazione di socio influente od occulto. |
| Iscritto socio (anche non di maggioranza) con interesse economico prevalente (cioè influenza rilevante o notevole oppure controllo) in una società di capitali ovvero in società di cui al Caso 9 e nello stesso tempo Presidente, Consigliere delegato, amministratore unico o liquidatore con ampi o tutti i poteri gestionali | Si (Caso 11) | Si (Caso II 2.12) | <b>Incompatibilità</b> se è possibile riscontrare da comprovati elementi sostanziali che il Presidente, il Consigliere Delegato, l'amministratore unico o il liquidatore, con ampi o tutti i poteri gestionali, esercita un controllo diretto, o di fatto o esterno sulla società, o anche solo una influenza rilevante o notevole   |
| Iscritto apparentemente non  | Si (Caso 11) | Si (Caso II 2.12) | Nel caso di partecipazione al  |

|  |                     |                                      |  |
|--|---------------------|--------------------------------------|--|
| <p>socio ma con interesse economico prevalente (cioè influenza rilevante o notevole oppure controllo) in una società di capitali ovvero in società di cui al punto Caso 9 e nello stesso tempo Presidente, Consigliere delegato, amministratore unico o liquidatore con ampi o tutti i poteri gestionali</p> |                     |                                      | <p>capitale sociale realizzata tramite l'utilizzo del coniuge non legalmente separato o di parenti entro il 4<sup>^</sup> grado, di prestanomi, di fiduciari, di società nazionali od estere riferibili all'iscritto o da lui controllate, di conviventi risultanti dallo stato di famiglia, <b>esiste incompatibilità</b> quando siano dimostrati e provati questi rapporti giuridici e/o l'influenza dell'iscritto su tali soggetti e l'interesse economico dello stesso</p> |
| <p>Iscritto socio in una società di capitali ovvero in società di cui al punto Caso 9 e nello stesso tempo Consigliere con poteri limitati in quanto il potere decisionale spetta al Consiglio di amministrazione e solo taluni poteri siano delegati ai consiglieri</p>                                     | <p>No (Caso 11)</p> | <p>No (Caso II 2.12)</p>             |  |
| <p>Iscritto socio con interesse economico prevalente in una società di capitali o ente e nello stesso tempo Liquidatore</p>  | <p>No (Caso 11)</p> | <p>Non previsto specificatamente</p> | <p><b>Compatibilità</b> a condizione che la società non abbia adottato in alcun modo l'esercizio temporaneo delle attività d'impresa e che l'attività sia meramente liquidatoria</p>   |
| <p>Iscritto socio unico di società di capitali illimitatamente responsabile</p>  | <p>Si (Caso 12)</p> | <p>Si (Caso II 2.15)</p>             | <p>Si ritiene che la posizione di socio unico illimitatamente responsabile sia</p>   |

|  |              |                               |  |
|--|--------------|-------------------------------|--|
|  |              |                               | incompatibile con la professione di Dottore Commercialista quando ad essa si abbinano un concreto esercizio di attività d'impresa da parte dell'iscritto, attraverso poteri (di fatto o di diritto) gestori, ravvisandosi così un esercizio di attività d'impresa per conto proprio. |
| Iscritto all'albo che esercita attività di revisione contabile quale socio di società di capitali con poteri di gestione ampi o globali o di società di persone con responsabilità illimitata                    | No (Caso 13) | No (caso II 2.18)             |  |
| Iscritto all'albo che esercita attività fiduciaria ai sensi della Legge 1966/1939 quale socio di società di capitali con poteri di gestione ampi o globali o di società di persone con responsabilità illimitata | No (Caso 14) | Non previsto specificatamente |  |
| Iscritto socio d'opera di società a responsabilità limitata  | No (Caso 15) | Non previsto specificatamente | Sempre che non si configuri comunque uno dei casi di incompatibilità come sopra definiti con riferimento alle società di capitali  |
| Iscritto socio d'opera di società di persone   | Si (Caso 15) | No/Si (Caso II 2.20)          | A meno che la carica sia assunta sulla base di uno specifico incarico professionale e per il perseguimento dell'interesse di colui   |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  |  |   | che conferisce l'incarico stesso (cfr. paragrafo .4.3)  |
| Iscritto titolare di impresa familiare   | Si (Caso 16)   | Si (Caso II 2.22)   |   |
| Iscritto partecipante ad impresa familiare   | No (Caso 16)   | No (Caso II 2.22)   |   |
| Iscritto socio od amministratore di impresa con attività diretta alla gestione patrimoniale o di mero godimento o conservativa   | No (Caso di esclusione 4.1)  | No (Caso II 2.19)   | Si tratta delle attività' patrimoniali immobiliari di pura gestione e delle attività di gestione mobiliare "statica" e "dinamica"   |
| Iscritto svolge attività di impresa attraverso <b>società di servizi strumentali o ausiliarie all'esercizio della professione con unico cliente il professionista stesso: l'iscritto ha un interesse economico prevalente e ricopre cariche con ampi poteri o tutti i poteri</b> | No (Caso di esclusione 4.2). Nelle nuove Note Interpretative ora in vigore le "società di mezzi" e le "società di servizi sono equiparate. | No (Casi II 2.13 e II 2.14. La Circolare previgente distingueva tra le società "di mezzi" che avevano come unico cliente il Dottore Commercialista e le "società di servizi" che esercitavano attività a favore anche dei clienti del Dottore Commercialista. | <b>Sempre compatibilità</b> se unico cliente della società è il professionista stesso   |
| Iscritto svolge attività di impresa attraverso <b>società di servizi strumentali o ausiliari all'esercizio della professione con clienti terzi: l'iscritto ha un interesse economico prevalente e ricopre cariche con ampi poteri o tutti i poteri</b>                           | No (Caso di esclusione 4.2)  | No  | Secondo quanto previsto dalla nuove Note Interpretative ora in vigore, se la società ha anche clienti terzi, la <b>compatibilità</b> sussiste solo nel caso di prevalenza del fatturato dell'attività professionale propria dell'iscritto rispetto alla quota di fatturato della società imputabile al Dottore Commercialista |
| Iscritto svolge attività di impresa attraverso <b>società di servizi strumentali o ausiliari all'esercizio della</b>   | Si (Non opera il Caso di esclusione 4.2)   | No  | <b>Incompatibilità se la parte di fatturato della società commerciale riferibile all'iscritto è superiore al</b>  |



|   |                                |   |   |
|---|--------------------------------|---|---|
| <b>professione con<br/>clienti terzi:<br/>l'iscritto ha un<br/>interesse economico<br/>prevalente e<br/>ricopre cariche con<br/>ampi poteri o tutti i<br/>poteri</b>            |                                |   | <b>fatturato<br/>individuale<br/>professionale.</b> |
| Iscritto che assume<br>la carica di<br>amministratore sulla<br>base di uno specifico<br>incarico<br>professionale e per<br>l'interesse di colui<br>che conferisce<br>l'incarico | No (Caso di esclusione<br>4.3) | Il Caso II. 2.1 della<br>previgente Circolare, per<br>questa fattispecie,<br>disciplinava solo le<br>situazioni pregresse e<br>regolarizzate o accertate<br>entro il 30.06.2004 |   |