



CNDCEC

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI

THE ITALIAN ACCOUNTANCY PROFESSION	LA PROFESIÓN CONTABLE ITALIANA	LA PROFESSION COMPTABLE EN ITALIE
<p>OUTLINE</p> <p>The regulation of the Italian accountancy profession has been completely reformed by legislative decree nr. 139 enacted on 28 June 2005 and published on the Italian Official Journal <i>Gazzetta Ufficiale</i> of 19 July 2005. The profession, which is subject to the general supervision of the Ministry of Justice, has been disciplined with regard to the following aspects:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Scope of professional activity and incompatibilities ▪ Requirements to access the professional roll ▪ Disciplinary sanctions ▪ Governance and organizational structure of the professional body <p>According to the current law provisions, the new profession has been distinguished into two levels which differ for the scope and nature of professional activities. In detail, the two levels both require a university degree, although with different duration. This creates a strict connection between the academic path and the professional activities actually practiced by members. For the basic level – Section B, <i>Esperti Contabili</i> – applicants must achieve at least a three-</p>	<p>INTRODUCCIÓN</p> <p>La reglamentación de la profesión contable italiana ha sido completamente reformada con el Decreto Legislativo n° 139, promulgado el 28 de junio de 2005 y publicado en la <i>Gazzetta Ufficiale</i> del 19 de julio de 2005. La profesión se encuentra sujeta a la supervisión general del Ministerio de Justicia; y en el citado Decreto se reglamentan los aspectos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ objeto de la actividad profesional e incompatibilidades ▪ requisitos para colegiarse ▪ sanciones disciplinarias ▪ órganos de gobierno, la estructura organizativa de la profesión. <p>Según las nuevas disposiciones, la profesión se articula en dos niveles, A y B, que se diferencian entre sí tanto por el objeto como por el nivel de las actividades profesionales desarrolladas. Ambos niveles se distinguen, además, por el tipo de titulación universitaria exigida; estableciéndose así una estrecha relación entre la formación académica y la actividad profesional.</p> <p>Para la adscripción a la Sección B, <i>Esperti Contabili</i>, se</p>	<p>INTRODUCTION</p> <p>La réglementation de la profession du <i>Dottore Commercialista</i> a été complètement réformée par le décret législatif n.139 du 28 Juin 2005, publié sur le Journal Officiel italien la <i>Gazzetta Ufficiale</i> nr. 126 du 19 Juillet 2005. La profession fait l'objet de la supervision générale du Ministère de la Justice. Le décret discipline les aspects suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Domaine de l'activité professionnelle et incompatibilités ▪ Conditions pour l'accès à la profession ▪ Sanctions disciplinaires ▪ Gouvernance et structure de l'organisme professionnel <p>Aux termes de la loi, la nouvelle profession est articulée en deux niveaux, qui diffèrent sur le plan de la matière et au niveau des activités professionnelles. En détail, les deux niveaux requièrent deux différents diplômes universitaires, tout en créant un lien étroit entre le parcours académique et l'activité professionnelle concrètement exercée par les membres.</p>

<p>year degree in economics and business administration, while for enrolling in Section A, <i>Dottori Commercialisti</i>, applicants must achieve at least a five-year degree in economics and business administration. Before being enrolled in the register, applicants are also required to gain practical experience, i.e. complete an 18 months training period with a registered professional or professional partnership, and pass a specific State examination.</p> <p>The new professional body resulting from the reform is the <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</i> (CNDCEC), which is the competent authority and the only professional body of accountants in Italy, operating effectively since 2008.</p> <p>PROFESSIONAL TITLES OF RECOGNISED AND REGULATED PROFESSIONS</p> <p><u>Until 2007</u>, the two professional titles, attributed to the regulated professions in the accountancy field, were:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista</i> ▪ <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> (accountant and commercial estimator) <p><u>From 2008</u>, as mentioned, professionals can be registered as</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista (Section A)* or</i> ▪ <i>Esperto Contabile (Section B)*</i> <p>* Professionals holding the title of <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> by the end of 2007 have been included in Section A of the register, with the title of <i>Ragioniere Commercialista</i>.</p> <p>The use of the professional title for the provision of professional services is reserved to registered members. However, most of the professional activities are not strictly reserved to registered members. The title for audit activity is “<i>revisore contabile</i>” and can only be used by individuals registered in the ministerial roll, as explained in the</p>	<p>deberá poseer una titulación universitaria de tres años en Ciencias Económicas o Empresariales; mientras que para la Sección A, <i>Dottori Commercialisti</i>, se requiere una licenciatura de cinco años en Ciencias Económicas o Empresariales.</p> <p>Son requisitos previos, comunes a ambas Secciones, el haber realizado 18 meses de prácticas en una estructura profesional y haber aprobado un Examen de Estado específico.</p> <p>El instituto profesional que representa a la profesión italiana a partir del 1 de enero de 2008, se denomina <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</i> (CNDCEC).</p> <p>TÍTULOS PROFESIONALES DE LAS PROFESIONES RECONOCIDAS Y REGLAMENTADAS</p> <p><u>Hasta el año 2007</u>, los dos títulos profesionales atribuidos a las profesiones reglamentadas del sector contable fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista</i> ▪ <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> <p><u>A partir del 2008</u>, como se ha indicado más arriba, se atribuyen los dos siguientes títulos profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista (Sección A)*</i> ▪ <i>Esperto Contabile (Sección B)*</i> <p>* Los profesionales que a finales del 2007 se encontraban en posesión del título de <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> se han incluido en la Sección A del nuevo registro, con el título de <i>Ragioniere commercialista</i>.</p> <p>La utilización del título profesional está reservada a los miembros colegiados; aunque muchas de las actividades no son exclusivas de los miembros colegiados.</p> <p>El título para la actividad de auditoría es el de <i>Revisore Contabile</i>, que puede ser utilizado únicamente por las</p>	<p>Pour le niveau de base – Section B, <i>Esperto Contabile</i> – les étudiants doivent achever un cycle de trois ans en économie et administration d’entreprise (trois ans - <i>laurea triennale</i>), tandis que pour la Section A, <i>Dottore Commercialista</i>, les étudiants doivent achever un cycle de cinq ans en économie et administration d’entreprise (3+2 ans – <i>laurea magistrale</i>). Un stage est la condition nécessaire pour l’inscription au tableau. La période de stage était triennale mais suite à la directive européenne est aujourd’hui de 18 mois et pourra se dérouler uniquement auprès d’un professionnel en activité inscrit, ou bien auprès d’une société professionnelle, et sera suivi par un examen d’Etat, différent selon les deux sections.</p> <p>L’organisme professionnel résultant de la loi de réforme est le <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</i> (CNDCEC), qui est l’autorité compétente et le seul organisme professionnel en Italie, depuis janvier 2008.</p> <p>TITRES PROFESSIONNELS DES PROFESSIONS RECONNUES ET REGLEMENTEES</p> <p><u>Jusqu’à l’année 2007</u> les deux titres professionnels, attribués aux professions réglementées dans le domaine de la comptabilité étaient :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista</i> ▪ <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> <p><u>A partir de 2008</u>, comme déjà mentionné ci-dessus, on peut être inscrits comme:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Dottore Commercialista (Section A)* ou</i> ▪ <i>Esperto Contabile (Section B)*</i>. <p>*Ceux qui à la fin de l’année 2007 avaient le titre de <i>Ragioniere e Perito Commerciale</i> ont été inclus dans la Section A, avec le titre de <i>Ragioniere Commercialista</i>.</p> <p>L’utilisation du titre professionnel pour l’offre des services professionnels est réservée aux membres inscrits, bien que la plupart des activités professionnelles ne soit pas strictement réservée aux</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>dedicated paragraph.</p> <p>TRAINING</p> <p>After having achieved the academic degree, an 18 months training period in a professional firm is required to be admitted to the State examination. Those attending the five-year university course may start the training on the year four.</p> <p>The training has to be performed under the supervision of a <i>Dottore Commercialista</i> or an <i>Esperto Contabile</i>, who has been registered for at least five years. The program shall provide all basic theoretical and practical knowledge and skills necessary for the future activity. Trainees are also subject to ethic rules.</p> <p>STATE EXAMINATION</p> <p>The State examination is different for the two sections, due to the level of difficulty, and the inclusion of specific subjects for section A. The examination is structured as follows: three written tests and an oral one.</p> <p>Written tests include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Technical subjects: accounting, auditing, administration of manufacturing, business and financial sector, financial analysis and professional techniques, IT ▪ Legal subjects: civil law, corporate law, insolvency procedures, tax law, labor law, procedural civil law <p>PROFESSIONAL PRACTICE</p> <p>The profession of <i>Dottore Commercialista</i> and <i>Esperto Contabile</i> in Italy is conceived as a global economic-judicial profession in which auditing is only one of the many professional activities, and where 97% of members are professionals in public practice.</p>	<p>personas registradas en el Ministerio de la Economía, según se indica más abajo en el apartado correspondiente.</p> <p>PRÁCTICAS</p> <p>Después de la obtención de la titulación universitaria, para ser admitido al Examen de Estado se requiere haber realizado 18 mese de prácticas en un despacho profesional. Los aspirantes que opten por la titulación de cinco años, pueden comenzar dichas prácticas en concomitancia con el cuarto curso universitario.</p> <p>Las prácticas deberán desarrollarse bajo la supervisión de un <i>Dottore Commercialista</i> o de un <i>Esperto Contabile</i> que cuente con una antigüedad de cinco años como mínimo. El programa de prácticas se basa en la adquisición de conocimientos y técnicas de carácter teórico y práctico. Los aspirantes en prácticas también se encuentran sujetos al código deontológico profesional.</p> <p>EXAMEN DE ESTADO</p> <p>El Examen de Estado consta de tres pruebas escritas y de una prueba oral; y es distinto para cada una de las Secciones, tanto por el grado de dificultad como por la inclusión de ejercicios sobre el procedimiento contencioso-tributario para la Sección A.</p> <p>Los temas de las pruebas escritas pueden ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ de carácter técnico: contabilidad; auditoría; técnica industrial, comercial, bancaria o profesional; finanzas de empresa; sistemas de información e informática; etc. ▪ de carácter jurídico: derecho civil, corporativo, concursal, tributario, laboral, procesal civil; etc. <p>EJERCICIO PROFESIONAL</p> <p>En Italia, la profesión de <i>Esperto Contabile</i> y de <i>Dottore Commercialista</i> se concibe como una profesión</p>	<p>membres inscrits.</p> <p>Le titre pour la fonction de commissaire aux comptes est “<i>revisore contabile</i>” et peut être utilisé seulement par les personnes inscrites auprès du Ministère de l’Economie, comme expliqué dans le paragraphe correspondant.</p> <p>FORMATION</p> <p>Après avoir obtenu le titre académique/diplôme, et afin d’être admis à l’examen d’Etat, il faut terminer une période de formation de 18 mois auprès d’un cabinet professionnel. Ceux qui auront entrepris le cours universitaire quinquennal pourront commencer cette formation à partir de la quatrième année universitaire. La formation doit se dérouler sous la supervision d’un <i>Dottore Commercialista</i> ou d’un <i>Esperto Contabile</i>, inscrit au tableau, au moins depuis cinq ans. Le programme de formation se base sur les connaissances théoriques et pratiques et sur les compétences qui doivent être acquises pendant les 18 mois. Les stagiaires sont tenus aussi à respecter le code de déontologie.</p> <p>EXAMEN D’ETAT</p> <p>L’examen d’Etat est différent pour les deux sections en ce qui concerne le niveau de difficulté et les exercices supplémentaires spécifiques prévus pour la section A. L’examen est structuré comme suit: trois épreuves écrites et une épreuve orale.</p> <p>Les épreuves écrites incluent:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Matières techniques: comptabilité, audit, administration d’entreprise du domaine industriel, commercial et financier, analyse financière et techniques professionnelles, connaissance IT. ▪ Matières juridiques: droit civil et d’entreprise, procédures d’insolvabilité, droit fiscal et du travail, droit de procédure civile. <p>PRATIQUE PROFESSIONNELLE</p> <p>La profession de <i>Dottore Commercialista</i> et <i>Esperto Contabile</i> en Italie est conçue comme une profession</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>The largest share of professional activities is addressed to SMEs, through the provision of a range of consultancy services to the client, where the interdisciplinary character of the assignment is a crucial element.</p> <p>In the auditing field members are nominated as external statutory auditors or members of an audit committee (<i>Collegio sindacale</i>), which is an internal body in the governance structure of medium-large limited liability enterprises. Alternatively, high qualified members can be appointed in the Board of Directors of medium-large sized enterprises, but not as employees.</p> <p>SCOPE OF ACTIVITIES</p> <p>The law states that the profession has a recognized competency in the following areas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Business administration ▪ Company law ▪ Finance ▪ Taxation <p>thus it includes the following activities:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Administration and winding up of companies and entrusted assets ▪ Expert witness ▪ Member of collegio sindacale ▪ Accounting services ▪ Tax filing ▪ Tax assurance services ▪ Audit of financial statements and related services ▪ Submission of formal documents via electronic signature <p>It is important to emphasize that only members registered in Section A may also provide the following services:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Audit and assurance engagements for access to public or EU funds ▪ Business evaluations 	<p>económico-jurídica global; donde la auditoría es una de las múltiples actividades desarrolladas y donde el 97 % de los miembros ejercen como profesionales liberales.</p> <p>La mayor parte de las actividades profesionales va dirigida a la PYME, mediante una variada gama de servicios de consultoría a la empresa, donde es crucial el carácter interdisciplinario de los mismos.</p> <p>En el campo de la auditoría, los colegiados pueden actuar como auditores externos o formar parte del “Collegio sindacale”, órgano interno de control legal de Sociedades Anónimas (y de Sociedades Limitadas que superen ciertos parámetros). Alternativamente, pueden también optar, si cuentan con alta calificación, a ocupar cargos en el Consejo de Administración aunque sin estar en plantilla.</p> <p>TIPO DE ACTIVIDADES</p> <p>La reglamentación le reconoce a la profesión competencias en:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ administración de empresas ▪ derecho corporativo ▪ en materias económicas y financieras ▪ en materias tributarias <p>incluyendo actividades como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ administración y liquidación de empresas ▪ peritajes judiciales ▪ miembro del <i>collegio sindacale</i> (órgano de control interno) ▪ servicios contables ▪ declaraciones de renta ▪ expedición de certificados de conformidad y certificación tributaria ▪ auditoría de cuentas y servicios relacionados ▪ deposito de actos y documentos con firma digital. <p>Es importante destacar que los miembros inscritos en la Sección A pueden proporcionar, además, los servicios siguientes:</p>	<p>économique - juridique globale, dans laquelle l’audit est seulement une des différentes activités professionnelles, et où le 97% des membres exercent auprès d’un cabinet professionnel. La plupart des activités professionnelles sont adressées aux PME, avec l’offre d’une gamme de services de consultance professionnelle au client, où le caractère interdisciplinaire du mandat est un élément crucial.</p> <p>Dans le domaine de l’audit les membres sont nommés comme commissaires aux comptes externes ou membres d’un comité d’audit (<i>Collegio sindacale</i>), qui est un organisme interne dans la structure de gouvernance d’une entreprise de moyenne ou grande dimension à responsabilité limitée. En alternative des membres hautement qualifiés peuvent être nommés dans le Comité de Direction d’une entreprise de moyenne ou grande dimension, mais sans y être employés.</p> <p>DOMAINE D’ACTIVITES</p> <p>La loi affirme que la profession a une compétence reconnue dans les domaines suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ gestion d’entreprise ▪ droit d’entreprise ▪ finance ▪ fiscalité <p>incluant les activités ou rôles suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ administration et dissolution de sociétés ▪ témoin expert ▪ membre de comités d’audit ▪ services de comptabilité ▪ présentation des déclaration de revenus ▪ services d’assurance en matière fiscale ▪ audit du bilan et services connexes ▪ dépôt de documents officiels avec signature électronique <p>Il est important de souligner que seuls les membres inscrits à la section A, ont aussi la faculté de fournir les services suivants :</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Assistance and representation in tax issues
- Insolvency engagements assigned by public or judicial authorities
- Financial analysis related to listed companies
- Capital adequacy evaluation
- Executive and judiciary sales
- Management consulting to public entities
- Business plan certification to access public funds
- Monitoring and tutorship related to public funds granted to enterprises
- Sustainability reports and EMAS verifier

AUDITORS

To practice as a statutory auditor (*revisore contabile*) there is need to enroll in a parallel register, whose supervision and management are up to the Ministry of Economics. A three-year graduate can register in the Auditor trainees' roll and become auditor after a three-year training period and after passing a specific examination, in compliance with the Audit Directive. The qualification of *Dottore Commercialista or Esperto Contabile* allows to be registered directly also as auditor. Accordingly, members registered as *Dottore Commercialista or Esperto Contabile* (and *Ragioniere e Perito commerciale* until 2008) can provide audit services in compliance with the EC Auditing Directive, but a formal registration (although automatic) in the ministerial roll is required.

INCOMPATIBILITIES

Incompatibilities are mainly related to some professions, such as notary public and journalist, and to entrepreneurial activity and financial intermediation.

DISCIPLINARY SANCTIONS

The disciplinary procedure is in line with the

- auditoría de cuentas y certificación de balances para acceder a financiamentos públicos o comunitarios
- valoraciones de empresas
- asistencia y representación ante las autoridades tributarias
- diferentes funciones en procedimientos concursales para autoridades públicas o judiciales
- análisis financiero de compañías que cotizan en bolsa
- valoración de la adecuación patrimonial de asociaciones y fundaciones
- ventas judiciales
- consultoría en la programación económica de organismos públicos
- certificación del plan de negocios para el acceso a fondos públicos
- supervisión de la utilización de financiamentos públicos otorgados a las empresas
- informes de sostenibilidad y verificador EMAS

AUDITORES

Para ejercer como auditor (*revisore contabile*), existe un registro paralelo que funciona bajo la vigilancia y la gestión del Ministerio de la Economía. Para poderse inscribir en el registro de Auditores, se requiere haber finalizado tres cursos universitarios en Ciencias Económicas o Empresariales, como mínimo, haber realizado tres años de prácticas y haber aprobado un Examen de Estado específico, en conformidad con la Directiva CE sobre auditoría. Se encuentran exonerados de las prácticas y del examen antedichos quienes ya cuenten con la titulación de *Esperto Contabile* o de *Dottore Commercialista*, habiendo realizado el trienio de prácticas en un despacho de Auditoría; aunque formalmente se exige la inscripción en el Registro, cuya tramitación es casi inmediata.

INCOMPATIBILIDADES

Las incompatibilidades tienen que ver principalmente con otras profesiones, como la de notario o periodista, y con la actividad comercial, empresarial o de

- missions d'audit et assurance pour l'accès aux fonds publics et communautaires
- évaluation d'entreprise
- assistance et représentation en matière fiscale
- mandat de la part des autorités judiciaires en matière d'insolvabilité
- analyse financière relative aux entreprises cotées
- évaluation de la suffisance du capital
- gardien judiciaire et délégation pour les ventes judiciaires
- management consulting aux établissements publics;
- plan de certification d'affaire pour l'accès aux fonds publics
- contrôle et sauvegarde des fonds publics attribués aux entreprises
- la déclaration de durabilité et la vérification EMAS

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Afin de pouvoir exercer comme commissaire aux comptes (*revisore contabile*), il faut s'inscrire à un registre parallèle dont la vigilance et la gestion sont du ressort du Ministère de l'Economie. Les personnes ayant le diplôme universitaire triennal peuvent s'inscrire au tableau des stagiaires commissaires aux comptes pour devenir commissaire aux comptes après trois ans de stage et après avoir passé l'examen spécial prévu par la 8^{ème} directive. Le titre de *Dottore Commercialista* ou *Esperto Contabile* permet d'être automatiquement inscrit au tableau des commissaires aux comptes. Par conséquent, les membres inscrits comme *Dottore Commercialista* ou *Esperto Contabile* (et *Ragioniere* et *Perito commerciale* jusqu'à 2008) peuvent fournir des services d'audit selon la Directive CE sur les contrôles légaux des comptes, mais il faut une inscription formelle (bien qu'automatique) au tableau.

INCOMPATIBILITES

Les incompatibilités sont surtout avec les autres professions, comme celle de notaire, journaliste,

<p>constitutional principles that guarantee to the accused two levels of justice. For what concerns the first level the competent authority is the local professional body, while the second level of justice falls within the competency of CNDCEC.</p> <p>Against the decisions of CNDCEC, it is possible to appeal to the administrative court.</p> <p>The professional has always the right to be heard and defend himself.</p> <p>THE GOVERNANCE STRUCTURE</p> <p>The national body, <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</i>, represents its members, both at national and international level; it oversees and coordinates the activities of the local bodies (<i>Ordini</i>) and issues various regulations and recommendations, including the ethics code.</p> <p>The 143 local bodies monitor, at local level, the behavior of accountants and have disciplinary powers over their members. Moreover, they provide continuing professional education and relevant assessment, in accordance with the CPE Regulation adopted by the National Council.</p> <p style="text-align: center;">* * *</p> <p>For more information: See: Delegated Decree 139/05 Contact: international@commercialisti.it</p>	<p>intermediario financiero.</p> <p>SANCIONES DISCIPLINARIAS</p> <p>El procedimiento disciplinario se inspira en las reglas constitucionales y reconoce al profesional inculpado dos niveles de justicia: para el primer nivel, la autoridad competente es el Colegio local; el segundo nivel es de competencia del Consejo Nacional.</p> <p>Contra la decisión final de la autoridad profesional nacional, existe además la posibilidad de presentar recurso al Tribunal Administrativo.</p> <p>El profesional cuenta siempre con el derecho de ser escuchado y de defenderse a sí mismo.</p> <p>ÓRGANOS DE GOBIERNO</p> <p>La corporación nacional <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</i> tiene total representatividad de sus miembros a nivel nacional e internacional, supervisa las actividades de los Colegios locales (<i>Ordini</i>), y elabora diferentes reglamentos y recomendaciones, entre los cuales figura el código deontológico.</p> <p>La vigilancia individual de cada uno de los miembros es de competencia del Colegio local del lugar de residencia del profesional. Existen más de 143 Colegios profesionales. Los Colegios tienen competencias, además, para organizar los programas de formación continua, de acuerdo con el Reglamento aprobado por el Consejo Nacional.</p> <p style="text-align: center;">* * *</p> <p>Para mayor información: consultar el D. Leg. 139/2005 o bien, dirigirse a international@commercialisti.it</p>	<p>avec l'activité d'entreprise commerciale et d'intermédiation financière.</p> <p>SANCTIONS DISCIPLINAIRES</p> <p>La procédure disciplinaire est inspirée aux articles de la Constitution qui reconnaissent à l'accusé deux niveaux de justice.</p> <p>Pour le premier niveau l'autorité compétente est le Conseil de l'Ordre local tandis que pour le deuxième niveau la compétence est du Conseil National.</p> <p>Contre la décision finale de l'autorité nationale compétente le professionnel a la possibilité de recourir au tribunal administratif et a le droit d'être entendu et de se défendre.</p> <p>STRUCTURE DE GOUVERNANCE</p> <p>L'organisme national, le <i>Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili</i>, représente tous les membres de la profession aussi bien au niveau national qu'international; contrôle les activités des Ordres locaux (<i>Ordini</i>) et édicte différents règlements et recommandations, y compris le code de déontologie.</p> <p>Les 143 ordres locaux sont compétents sur le territoire pour la supervision de la conduite des inscrits; le conseil local a des pouvoirs disciplinaires et est aussi compétent pour la préparation et l'évaluation des programmes de Formation Professionnelle Continue.</p> <p style="text-align: center;">* * *</p> <p>Pour toute information: Décret délégué 139/05 Contact: international@commercialisti.it</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
