

INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI NON RACCOLTI DIRETTAMENTE PRESSO L'INTERESSATO

Art. 14 Regolamento (UE) 2016/679

Studio Dott. Luca Bonelli

Data: 19 agosto 2026

La presente informativa riguarda i dati personali che lo Studio acquisisce da clienti, società, datori di lavoro, documenti, registri o altre fonti e non direttamente dalla persona cui si riferiscono.

1. Titolare del trattamento

Il Titolare del trattamento è il Dott. Luca Bonelli, P. IVA 01445750118 (C.F. BNLLCU94A03D629X), con Studio in La Spezia (SP), Viale Italia n. 343, CAP 19125.

Recapiti:

e-mail: **MARIO.BONELLI@VIRGILIO.IT**;

PEC: **BONELLILUCA1994@PEC.IT**;

telefono: **3409136825**.

Il Responsabile della protezione dei dati personali (RPD/DPO) non risulta designato.

2. Categorie di interessati

I dati possono riferirsi a:

dipendenti, collaboratori, candidati e familiari dei clienti;

soci, amministratori, sindaci, procuratori, rappresentanti e referenti di società o enti clienti;

titolari effettivi, esecutori, delegati e soggetti collegati ai fini antiriciclaggio;

clienti, fornitori, professionisti e controparti dei clienti dello Studio;

eredi, beneficiari, debitori, creditori, garanti e altri soggetti indicati nei documenti;

persone presenti in fatture, scontrini, giustificativi, contratti, estratti conto, dichiarazioni, bilanci e atti;

referenti di enti pubblici, banche, assicurazioni, consulenti e fornitori;

nuovi professionisti incaricati o precedenti consulenti coinvolti nella gestione del rapporto.

3. Categorie di dati

Lo Studio può trattare, nei limiti necessari:

dati identificativi, anagrafici e di contatto;

codice fiscale, partita IVA, residenza e domicilio;

dati professionali, societari, relativi a cariche, mansioni e poteri;

dati fiscali, tributari, contabili, economici, finanziari, patrimoniali e bancari;

dati retributivi, previdenziali, contributivi e assicurativi;

dati relativi a fatture, pagamenti, contratti, F24, bilanci, dichiarazioni, 770 e Certificazioni Uniche;

dati relativi a rapporti familiari quando rilevanti per adempimenti fiscali o lavoristici;

dati di accesso, deleghe, firme e documenti di riconoscimento;

informazioni contenute in comunicazioni, PEC, atti e documenti professionali;

categorie particolari di dati ai sensi dell'art. 9 GDPR, soprattutto dati relativi alla salute presenti in documentazione fiscale, retributiva o lavoristica;

eventuali dati relativi a condanne penali e reati, soltanto quando il trattamento sia previsto o consentito dalla normativa applicabile.

Fatture e documenti fiscali non sono automaticamente categorie particolari di dati, ma possono rivelare informazioni relative alla salute, alla vita privata o ad altre situazioni meritevoli di particolare protezione.

4. Fonti dei dati

I dati possono essere acquisiti da:

cliente che conferisce l'incarico o soggetti da esso autorizzati;

datore di lavoro, società, ente o professionista per cui l'interessato opera;

documentazione contabile, fiscale, retributiva, bancaria, societaria o contrattuale trasmessa allo Studio;

amministrazioni finanziarie, enti previdenziali, Camere di commercio, autorità e altri soggetti pubblici nei casi previsti;

registri, albi, elenchi e banche dati pubblicamente accessibili nei limiti consentiti;

banche, assicurazioni, consulenti, professionisti e altri soggetti coinvolti nell'adempimento;

nuovo o precedente commercialista, su autorizzazione del cliente o altra base giuridica;

TeamSystem, Elabora o altri fornitori, esclusivamente nell'ambito dei servizi utilizzati e dei ruoli attribuiti;

direttamente dall'interessato in un momento successivo, per integrazioni o verifiche.

Lo Studio non svolge attività investigative generalizzate e non raccoglie da fonti pubbliche dati non pertinenti all'incarico.

5. Finalità del trattamento

I dati possono essere trattati per:

eseguire incarichi professionali conferiti dai clienti;

tenere e controllare la contabilità e predisporre bilanci;

predisporre dichiarazioni fiscali, modelli 770, Certificazioni Uniche e F24;

elaborare paghe e adempiere agli obblighi lavorativi, previdenziali, assicurativi e fiscali, quando applicabile;

emettere fatture elettroniche su richiesta del cliente;

fornire consulenza professionale;

identificare soggetti, poteri, deleghe e titolarità effettiva;

adempiere agli obblighi antiriciclaggio;

gestire comunicazioni, pagamenti, contestazioni e rapporti con enti e autorità;

conservare la documentazione secondo legge;

prevenire frodi, proteggere sistemi e archivi e gestire incidenti;

accertare, esercitare o difendere diritti dello Studio o del cliente, nei limiti consentiti.

6. Basi giuridiche

Il trattamento si fonda, secondo la specifica finalità, su:

adempimento di obblighi legali cui è soggetto lo Studio, ai sensi dell'art. 6, par. 1, lett. c) GDPR, inclusi obblighi fiscali, contabili, tributari, professionali e antiriciclaggio;

legittimo interesse dello Studio o del cliente alla corretta esecuzione e documentazione dell'incarico, alla gestione amministrativa, alla sicurezza e alla tutela dei diritti, ai sensi dell'art. 6, par. 1, lett. f), previa valutazione di necessità e bilanciamento;

esecuzione di un contratto o di misure precontrattuali ai sensi dell'art. 6, par. 1, lett. b), esclusivamente quando l'interessato è parte del contratto o richiede tali misure;

eventuali ulteriori basi previste dalla normativa applicabile alla specifica attività.

Le categorie particolari di dati sono trattate soltanto in presenza di una condizione pertinente dell'art. 9, par. 2 GDPR e della normativa nazionale applicabile, compresa, ove ricorrano i presupposti, la necessità di assolvere obblighi in materia di lavoro e protezione sociale o di accertare, esercitare o difendere un diritto.

I dati relativi a condanne penali e reati sono trattati alle condizioni dell'art. 10 GDPR e della normativa nazionale applicabile.

Il consenso non è utilizzato come base generica per attività imposte dalla legge o necessarie all'incarico. Se una finalità autonoma richiede il consenso, viene formulata una richiesta separata.

7. Ruolo dello Studio nei servizi resi al cliente

Lo Studio opera normalmente come titolare autonomo per gli adempimenti propri della professione, gli obblighi antiriciclaggio, la gestione dell'incarico, dell'archivio, della sicurezza e della tutela dei propri diritti.

Per attività svolte esclusivamente per conto del cliente e secondo istruzioni documentate, lo Studio può operare come responsabile ai sensi dell'art. 28 GDPR. In tali casi:

il cliente determina la base giuridica e fornisce l'informativa agli interessati;

lo Studio tratta i dati entro il contratto e le istruzioni ricevute;

le richieste degli interessati sono trasmesse al cliente-titolare;

lo Studio assiste il cliente negli adempimenti.

Alla data della bozza non risultano nomine ex art. 28 ricevute dai clienti. La qualificazione dei servizi paghe, fatturazione e altre attività esecutive deve essere completata.

8. Destinatari

I dati possono essere comunicati, nei limiti necessari, a:

amministrazione finanziaria, enti previdenziali e assicurativi, Camere di commercio, autorità giudiziaria e altri enti pubblici legittimati;

banche, assicurazioni, professionisti e consulenti coinvolti nell'incarico;

datore di lavoro, società, ente o cliente che ha conferito i dati, nei limiti del rapporto;

TeamSystem, utilizzato per contabilità, paghe, 770/CU, console telematica, cloud e teleassistenza, previa verifica della documentazione contrattuale.

Elabora, esclusivamente rispetto al servizio effettivamente utilizzato;

Virgilio Mail, Aruba PEC e altri fornitori tecnici;

soggetti nominati responsabili del trattamento quando operano per conto dello Studio.

L'elenco aggiornato dei responsabili è disponibile presso il Titolare. I dati non sono diffusi, salvo obbligo di legge.

9. Trasferimenti verso Paesi terzi

Lo Studio non programma trasferimenti diretti verso Paesi esterni allo Spazio economico europeo. La documentazione completa di TeamSystem, Elabora, Virgilio Mail, Aruba PEC e del sito deve essere verificata.

Qualora un fornitore effettui un trasferimento, questo avverrà nel rispetto degli artt. 44 e seguenti GDPR. L'interessato potrà chiedere informazioni su destinazione, base del trasferimento e garanzie applicate.

10. Conservazione

I dati sono conservati per il tempo necessario all'incarico e successivamente secondo la normativa civilistica, fiscale, contabile, tributaria, professionale e antiriciclaggio, nonché per la tutela dei diritti.

In via generale:

documentazione contabile, fiscale, contrattuale e professionale: normalmente dieci anni, salvo termini diversi, accertamenti o contenziosi;

documentazione antiriciclaggio: dieci anni dalla cessazione del rapporto continuativo, dalla prestazione professionale o dall'operazione, secondo la normativa applicabile;

dati trattati per conto del cliente: secondo le istruzioni e l'accordo ex art. 28, salvo obblighi propri dello Studio;

copie temporanee e duplicati: per il solo tempo tecnicamente necessario.

I criteri completi sono indicati nella Politica di conservazione dello Studio. In caso di contenzioso o verifica, la cancellazione dei soli dati pertinenti può essere sospesa fino alla conclusione e alla scadenza dei termini di tutela.

11. Diritti dell'interessato

L'interessato può esercitare, nei casi e nei limiti previsti dagli artt. 15–22 GDPR:

accesso ai dati e alle informazioni sul trattamento;

rettifica dei dati inesatti e integrazione degli incompleti;

cancellazione nei casi previsti;

limitazione del trattamento;

opposizione al trattamento fondato sul legittimo interesse;

portabilità, quando applicabile;

revoca dell'eventuale consenso, senza pregiudicare i trattamenti precedenti;

diritto di non essere sottoposto a una decisione unicamente automatizzata nei casi previsti.

L'interessato può inoltre proporre reclamo al Garante per la protezione dei dati personali e agire nelle sedi competenti.

Le richieste devono essere inviate ai recapiti del Titolare indicati al punto 1. Quando lo Studio opera come responsabile, la richiesta viene trasmessa al cliente-titolare e gestita secondo le sue istruzioni.

I diritti possono essere limitati quando il trattamento è necessario per obblighi di legge, antiriciclaggio, tutela di diritti o altri casi previsti dalla normativa.

12. Decisioni automatizzate

In base alle informazioni disponibili, lo Studio non adotta decisioni basate unicamente su trattamenti automatizzati, compresa la profilazione, che producano effetti giuridici o incidano in modo analogo significativamente sull'interessato.

13. Tempi e modalità dell'informazione

Quando dovuta, l'informativa è fornita:

entro un termine ragionevole dall'acquisizione dei dati e comunque entro un mese, tenendo conto delle circostanze;
al più tardi al momento della prima comunicazione con l'interessato, se i dati sono usati per comunicare con lui;
al più tardi alla prima comunicazione dei dati a un altro destinatario, se è prevista tale comunicazione.

La consegna può avvenire individualmente tramite e-mail, PEC, posta o altro canale adeguato. La pubblicazione sul sito può integrare la trasparenza, ma non sostituisce automaticamente la comunicazione individuale quando questa è dovuta e ragionevolmente possibile.

14. Casi in cui l'informativa non è dovuta

Il Titolare valuta e documenta caso per caso le eccezioni previste dall'art. 14, par. 5 GDPR. L'informativa non è dovuta nella misura in cui:

l'interessato dispone già delle informazioni;

comunicarle risulta impossibile o richiede uno sforzo sproporzionato nelle condizioni previste dalla norma, adottando comunque misure appropriate a tutela dei diritti e rendendo pubbliche le informazioni quando richiesto;

l'acquisizione o comunicazione è espressamente prevista dal diritto dell'Unione o nazionale che stabilisce misure appropriate;

i dati devono rimanere riservati in forza di un obbligo di segreto professionale previsto dalla legge.

Le eccezioni non sono applicate in modo automatico a tutti i dati presenti nei documenti dei clienti. La decisione deve indicare trattamento, interessati, motivo, bilanciamento, misure alternative e data di riesame.

15. Modifiche

Prima di trattare i dati per una finalità ulteriore incompatibile o non descritta, lo Studio fornisce le informazioni sulla nuova finalità e sugli elementi pertinenti.

La versione aggiornata dell'informativa è disponibile presso lo Studio e tramite **portale web all'indirizzo**
<https://www.bonellicommercialista.it/>