

INFORMATIVA IN MATERIA DI TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI DEI SOGGETTI ISCRITTI ALL'ORDINE

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE n. 679/2016 (di seguito anche il “**GDPR**”) e del D.lgs. n. 196/2003 e successive modifiche e integrazioni, e in relazione ai dati personali di cui l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano (di seguito anche l'“**Ordine**” o il “**Titolare**”) entrerà in possesso nel contesto delle attività dallo stesso svolte, La informiamo di quanto segue.

1. Finalità e base giuridica del trattamento dei dati.

I dati personali oggetto del trattamento sono trattati dall'Ordine esclusivamente per le finalità di rilevante interesse pubblico di tipo istituzionale in conformità a quanto previsto dal D.lgs. n. 139/2005 “*Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'articolo 2 della legge 24 febbraio 2005, n. 34*”, dal D.P.R. n. 137/2012 “*Regolamento recante riforma degli ordinamenti professionali, a norma dell'articolo 3, comma 5, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148*”, dei relativi regolamenti attuativi e delle altre norme che regolano la professione del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile, nonché per finalità strettamente connesse e strumentali a quanto sopra.

In particolare, i trattamenti sono effettuati:

- per consentire l'iscrizione nell'albo, nell'elenco speciale e nel registro dei tirocinanti, ivi compresi gli adempimenti di tutti gli obblighi di natura contabile, fiscale, amministrativa e istituzionale discendenti dalla predetta iscrizione, nonché per consentire l'aggiornamento degli stessi e le occorrenti variazioni, ivi compresa la cancellazione conseguente a procedimento disciplinare ai sensi dell'art. 34 del D.lgs. n. 139/2005 (a titolo esemplificativo e non esaustivo, pagamento dei contributi annuali, iscrizione ai corsi di formazione, pareri di liquidazione e di congruità degli onorari, inserimento e variazioni dati, procedimenti disciplinari, altre attività istituzionali previste dall'ordinamento della professione del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile);
- per la verifica della sussistenza dei requisiti di legge inerenti all'iscrizione all'albo, all'elenco speciale e al registro dei tirocinanti (tra i quali quelli di cui all'art. 36 del D.lgs. n. 139/2005);
- per la gestione degli obblighi formativi come disciplinati dal Regolamento attuativo della Formazione Professionale Continua approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (conteggio ore, rilevazione presenze, ecc.) nonché per adempiere a quanto previsto dall'art. 12, comma 1, lettera r) del D.lgs. n. 139/2005 (eventi formativi e attribuzione crediti formativi);
- per la formulazione di pareri in materia di liquidazione di onorari a richiesta del professionista o della pubblica amministrazione;
- per scopi istituzionali di informazione (quali, ad esempio, l'invio di circolari istituzionali, anche tramite *e-mail*), di ricerca e analisi circa l'evoluzione della professione, attraverso elaborazioni statistiche e anonime, nonché di individuazione di soggetti aventi particolari caratteristiche culturali e/o di specializzazione richieste da enti, aziende e soggetti privati;
- per la pubblicazione dei dati identificativi e di contatto all'interno dell'albo (liberamente consultabile all'interno del sito *web* istituzionale);
- per la gestione dei rapporti con l'Ordine, ivi comprese le attività connesse all'elezione del Consiglio dell'Ordine e alla convocazione dell'assemblea;
- per adempiere agli obblighi previsti dalle norme di legge civilistiche e fiscali, dai regolamenti, dalla normativa comunitaria;
- per l'inserimento dell'indirizzo di posta elettronica negli elenchi destinati all'invio di *newsletters* informative e ai fini della divulgazione di notizie di carattere informativo e/o istituzionale;

- per accertare la sussistenza della responsabilità disciplinare dell'iscritto per le azioni od omissioni che integrino violazione di norme di legge e/o regolamenti, del codice deontologico, o siano comunque ritenute in contrasto con i doveri generali di dignità, probità, lealtà, correttezza e decoro della professione nonché a tutela dell'interesse pubblico al corretto esercizio della professione;
- per l'espletamento degli adempimenti previsti dal regolamento del tirocinio professionale di cui al D.lgs. n. 139/2005, per la verifica della sussistenza dei requisiti per l'iscrizione al registro dei tirocinanti ex art. 42 D.lgs. n. 139/2005 e per la formazione e aggiornamento del registro dei tirocinanti nel caso l'iscritto operi in qualità di *dominus*;
- per l'esercizio dei diritti del Titolare (quale, ad esempio, il diritto di difesa in giudizio).

La base giuridica del trattamento risiede nel D.lgs. n. 139/2005 e nelle altre norme che regolano la professione del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile (ovvero, l'adempimento di un obbligo legale al quale è soggetto il titolare del trattamento ex art. 6, par. 1, lett. c), GDPR). Inoltre, il trattamento è necessario per l'esecuzione di un compito connesso all'esercizio di pubblici poteri di cui è investito l'Ordine (art. 6, par. 1, lett. e), GDPR). Nell'ipotesi della difesa in giudizio la base giuridica del trattamento risiede nel perseguimento del legittimo interesse del titolare del trattamento ad esercitare un proprio diritto in sede giudiziaria (art. 6, par. 1, lett. f), GDPR).

2. Tipologia dei dati trattati e modalità di trattamento dei dati.

Il trattamento dei dati personali ha ad oggetto le seguenti categorie di dati: dati comuni (anagrafici, di contatto, finanziari, tipo di iscrizione, albo e numero di iscrizione, Ordine o Collegio di provenienza, iscrizione nel Registro dei Revisori legali, circondario, data di iscrizione nell'albo o nell'elenco speciale, anzianità di iscrizione, stato di iscrizione, indirizzo dello studio, telefono, fax, PEC, eventuale partecipazione in studio associato o società tra professionisti e indicazioni circa l'assolvimento dell'obbligo formativo); dati qualificabili come "categorie particolari di dati personali" e cioè quei dati che rivelano l'origine razziale o etnica, le opinioni politiche, le convinzioni religiose o filosofiche, l'appartenenza sindacale, dati genetici, dati biometrici intesi a identificare in modo univoco una persona fisica, dati relativi alla salute o alla vita sessuale o all'orientamento sessuale della persona (quali, ad esempio, i dati relativi alla salute per la richiesta di esenzione dagli obblighi formativi); dati personali relativi a condanne penali e reati (ivi incluse eventuali misure di sicurezza), al fine di dare attuazione alle norme del D.lgs. n. 139/2005, del D.P.R. n. 137/2012 e dei relativi regolamenti di attuazione nonché nell'ambito dello svolgimento della funzione disciplinare nei confronti degli iscritti.

Inoltre, l'Ordine utilizzerà la sua immagine fotografica per la produzione della tessera professionale e, qualora ne faccia richiesta, ovvero acconsenta, per la pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ordine. Resta inteso che l'utilizzo delle immagini è da considerarsi effettuato in forma gratuita e limitato a contesti che non pregiudichino la dignità e il decoro della persona. L'immagine sarà custodita presso gli archivi dell'Ordine e in qualsiasi momento Lei potrà richiedere che questa sia rimossa e non più utilizzata in futuro.

Il trattamento dei dati personali è realizzato per mezzo delle operazioni indicate all'art. 4 comma 2 GDPR e precisamente: raccolta, registrazione, organizzazione, conservazione, consultazione, elaborazione, modificazione, selezione, estrazione, raffronto, utilizzo, interconnessione, blocco, comunicazione, cancellazione e distruzione.

Le operazioni possono essere svolte con o senza l'ausilio di strumenti elettronici o comunque automatizzati.

Il trattamento è svolto dal Titolare, dai responsabili del trattamento e da incaricati al trattamento con l'osservanza di ogni misura cautelativa che ne garantisca correttezza, liceità, trasparenza, sicurezza,

riservatezza nonché la tutela dei diritti dell'interessato, anche nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 29 e 32 del GDPR.

La gestione e la conservazione dei dati personali avvengono in *cloud* e su *server* ubicati all'interno dello Spazio Economico Europeo di proprietà e/o nella disponibilità dell'Ordine e/o di società terze incaricate, debitamente nominate quali responsabili del trattamento.

L'iscritto all'Ordine può, previa sua espressa richiesta, chiedere che vengano comunicate a terzi:

- notizie o informazioni relative a proprie speciali qualificazioni professionali non menzionate nell'albo;
- la disponibilità ad assumere incarichi o a ricevere materiale informativo/scientifico inerente anche a convegni o seminari.

3. Conferimento dei dati.

Il conferimento di dati personali è obbligatorio ai fini dello svolgimento delle attività di cui al punto 1. Eventuali dati il cui conferimento sia facoltativo sono di volta in volta evidenziati nell'ambito dell'apposita modulistica.

4. Rifiuto di conferimento dei dati.

L'eventuale rifiuto da Lei avanzato circa il conferimento di dati personali nel caso di cui al punto 3 comporta l'impossibilità di procedere con l'iscrizione e di dare seguito alle attività connesse a tale iscrizione, nonché all'adempimento delle finalità di cui al punto 1.

5. Comunicazione dei dati.

Nei casi previsti dalla legge, da regolamenti o per espletare attività connesse con gli scopi istituzionali dell'Ordine, i dati possono essere comunicati a soggetti terzi quali:

- il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le Casse di Previdenza nonché altri Ordini e Collegi professionali territoriali;
- la Procura della Repubblica, il Tribunale e gli altri Uffici Giudiziari per le comunicazioni obbligatorie connesse con l'iscrizione/cancellazione dall'albo, dall'elenco speciale e dal registro dei tirocinanti;
- l'Anagrafe tributaria per le pratiche connesse con l'iscrizione/cancellazione dall'albo, dall'elenco speciale e dal registro dei tirocinanti;
- le società incaricate dall'Ordine per la realizzazione di tessere professionali ovvero per la gestione del sito *web*, per l'invio delle *newsletters* dell'Ordine e per l'anagrafica dei propri iscritti;
- gli organi ispettivi preposti a verifiche e controlli, l'Agenzia delle Entrate, gli enti ministeriali e le autorità competenti, gli enti locali, le commissioni tributarie di ogni ordine e grado, per finalità istituzionali e/o in forza di legge nel corso di indagini e/o controlli;
- i soggetti nominati responsabili del trattamento e incaricati del trattamento;
- i professionisti e i consulenti che assistono l'Ordine dal punto di vista fiscale, commerciale, legale, ecc., nei limiti necessari allo svolgimento del relativo incarico;
- le società e le imprese di assicurazione;
- le banche e gli istituti di credito;
- le società di recupero crediti;
- i soggetti privati e pubblici per l'espletamento di pratiche amministrative e di legge;
- gli istituti, le scuole e le università;
- le società e le imprese che assistono l'Ordine dal punto di vista informatico e infrastrutturale.

In ogni caso, i dati personali possono essere comunicati per le finalità di cui al punto 1 a tutti quei soggetti cui la comunicazione sia necessaria per il corretto adempimento delle medesime finalità.

6. Diffusione di dati.

I dati personali quali nome, cognome, codice fiscale, Comune, CAP, tipo di iscrizione, sezione, anno iscrizione, indirizzi PEC, sono diffusi attraverso il sito *web* dell'Ordine nella sezione "Cerca Iscritte e Iscritti".

7. Trasferimento di dati verso Paesi extra-UE e organizzazioni internazionali.

I Suoi dati possono essere trasferiti nell'ambito del territorio italiano e dello Spazio Economico Europeo. In concomitanza con l'utilizzo di determinati servizi *hardware* e *software* i Suoi dati potranno essere trasferiti al di fuori dello Spazio Economico Europeo. In tal caso, l'Ordine assicura che il trattamento dei Suoi dati personali da parte di questi soggetti a cui vengono trasferiti avviene nel rispetto del GDPR e, nello specifico, dei principi indicati all'art. 45 dello stesso relativamente alla sussistenza di una decisione di adeguatezza da parte della Commissione europea, o, in assenza di tali decisioni, in presenza di garanzie adeguate ai sensi dell'art. 46 del GDPR o in presenza delle deroghe specifiche di cui all'art. 49 del GDPR. Ulteriori dettagli in merito nonché la copia dei dati trattati possono essere ottenuti contattando il Titolare ai recapiti indicati al punto 10.

8. Periodo di conservazione dei dati.

I dati sono conservati per tutto il tempo in cui il professionista sarà iscritto all'Ordine, in conformità alle norme sulla conservazione della documentazione amministrativa e, comunque, per un arco temporale non superiore al periodo strettamente necessario al conseguimento delle finalità di cui al punto 1.

Tali dati sono altresì conservati per tutta la durata dei servizi richiesti e anche dopo la cessazione per l'espletamento di tutti gli eventuali adempimenti di legge connessi o da essi derivanti, salvo il caso in cui l'interessato abbia rilasciato esplicito consenso in relazione ad alcune specifiche attività (quali, ad esempio, la pubblicazione della foto degli iscritti sulla pagina *web* istituzionale); in questo ultimo caso, il trattamento potrà avere durata fino a revoca del consenso.

Pertanto, i criteri utilizzati per determinare il periodo di conservazione dei dati personali relativi agli interessati sono stabiliti da:

(i) specifiche norme di legge che regolamentano l'attività istituzionale dell'Ordine (quali, ad esempio, le norme relative al periodo di conservazione dei documenti rilevanti ai fini contabili, tributari e antiriciclaggio, pari a 10 anni nonché le norme relative alla durata della pubblicazione di dati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito *web*, disciplinata dal D.lgs. n. 33/2013);

(ii) dalla specifica normativa di settore che disciplina la conservazione dei documenti amministrativi.

I dati degli iscritti saranno conservati per tutta la durata di permanenza presso l'Ordine e anche dopo la cessazione o cancellazione dall'Albo, per l'estinzione delle obbligazioni che incombono sull'Ordine e per l'espletamento di tutti gli eventuali adempimenti di legge connessi o da esse derivanti.

I dati saranno conservati altresì in conformità alle disposizioni fornite dalla Soprintendenza archivistica e bibliografica e alle disposizioni in materia di conservazione per finalità di archiviazione nel pubblico interesse, di ricerca scientifica, storica o a fini statistici.

9. Diritti dell'interessato.

Scrivendo al seguente indirizzo segreteria@odcec.mi.it, in ogni momento può esercitare i Suoi diritti nei confronti del Titolare ai sensi della normativa *privacy*, che per Sua comodità riproduciamo.

L'interessato ha diritto di ottenere la conferma che sia o meno in corso il trattamento dei dati personali che lo riguardano e, in tal caso, di ottenere l'accesso ai dati personali e alle seguenti informazioni:

- a) finalità del trattamento;
- b) categorie di dati personali in questione;
- c) destinatari o categorie di destinatari a cui i dati personali sono stati o saranno comunicati, in particolare se destinatari di paesi terzi od organizzazioni internazionali;
- d) quando possibile, il periodo di conservazione dei dati personali previsto oppure, se non è possibile, i criteri utilizzati per determinare tale periodo;
- e) esistenza del diritto dell'interessato di chiedere al titolare del trattamento la rettifica o la cancellazione dei dati personali o la limitazione del trattamento dei dati personali che lo riguardano o di opporsi al loro trattamento;
- f) diritto di proporre reclamo ad un'autorità di controllo (per l'Italia: Garante per la protezione dei dati personali);
- g) qualora i dati non siano raccolti presso l'interessato, tutte le informazioni disponibili sulla loro origine;
- h) esistenza di un processo decisionale automatizzato, con particolar riguardo alla profilazione, e, almeno in tali casi, informazioni significative sulla logica utilizzata nonché l'importanza e le conseguenze previste di tale trattamento per l'interessato.

L'interessato ha, inoltre, il diritto di:

- essere informato dell'esistenza di garanzie adeguate ex art. 46 GDPR relative al trasferimento qualora i dati personali siano trasferiti ad un paese terzo o ad un'organizzazione internazionale;
- ottenere copia dei dati personali oggetto di trattamento;
- ottenere la rettifica dei dati personali inesatti che lo riguardano senza ingiustificato ritardo nei casi di cui all'art. 17, comma 1, GDPR, scrivendo al seguente indirizzo: segreteria@odcec.mi.it;
- ottenere l'integrazione dei dati personali incompleti;
- ottenere la cancellazione dei dati personali che lo riguardano senza ingiustificato ritardo;
- ottenere la limitazione del trattamento nelle ipotesi di cui all'art. 18, comma 1, GDPR;
- ricevere in un formato strutturato, di uso comune e leggibile da dispositivo automatico i dati personali che lo riguardano forniti ad un titolare del trattamento e di trasmettere tali dati ad un altro titolare del trattamento senza impedimenti da parte del titolare del trattamento nei casi di cui all'art. 20 GDPR; per esercitare il proprio diritto alla portabilità dei dati verso altri soggetti l'interessato dovrà fare richiesta esplicita scrivendo al seguente indirizzo: segreteria@odcec.mi.it;
- opporsi in qualsiasi momento, per motivi connessi alla sua situazione particolare, al trattamento dei dati personali che lo riguardano, compresa la profilazione;
- non essere sottoposto ad una decisione basata unicamente sul trattamento automatizzato, compresa la profilazione, che produca effetti giuridici che lo riguardano o che incida in modo analogo significativamente sulla sua persona.

Qualora il trattamento dei dati si basi sul consenso dell'interessato, quest'ultimo ha il diritto di revocare tale consenso in ogni momento facendone richiesta esplicita scrivendo al seguente indirizzo: segreteria@odcec.mi.it.

L'esercizio degli anzidetti diritti può essere esercitato con richiesta rivolta al Titolare del trattamento trasmessa via telefono, a mezzo *e-mail* all'indirizzo sopra indicato o anche mediante lettera raccomandata A/R da spedire al seguente indirizzo: Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, Milano, 20122, Via Pattari, 6.

10. Titolare del trattamento, Contitolare del trattamento, responsabili del trattamento e Responsabile della Protezione dei Dati.

Titolare del trattamento è l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, C.F. e P. Iva n. 06033990968, con sede in Milano, 20122, Via Pattari, 6, *e-mail*: segreteria@odcec.mi.it; PEC: pec.segreteria@pec.odcec.mi.it.

Il Responsabile della Protezione dei Dati (DPO) è contattabile al seguente indirizzo *e-mail*: dpo@odcec.mi.it.

Contitolare del trattamento è la Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, con sede in Milano, 20122, Via Pattari, 6, tel.: 02 84980480; *e-mail*: fondazione@fcm.mi.it. Nello specifico, la Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano è contitolare del trattamento dei dati personali degli iscritti nell'albo e nell'elenco speciale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano per le attività svolte in collaborazione e a supporto dell'Ordine, volte alla valorizzazione e alla tutela della figura professionale del Commercialista e dell'Esperto Contabile, quali, ad esempio, l'organizzazione ai fini della FPC di convegni, congressi, seminari, corsi, *master*, *forum*, ecc. Ai sensi dell'art. 26, comma 2, GDPR, il contenuto essenziale dell'accordo di contitolarità è messo a disposizione dell'interessato presso gli uffici dell'Ordine.

L'elenco dei responsabili del trattamento è messo a disposizione dell'interessato presso gli uffici dell'Ordine.