FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

IL COMMERCIALISTA AUMENTATO · 29 OTTOBRE 2026

Prompting professionale e casi tributari

Dott. Diego Barberi – Dottore Commercialista in Novara

Ricerca, analisi documentale e redazione assistita: dal prompt all'harness

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

L'AI non è più solo un chatbot

Dalla domanda in una finestra a un collaboratore che lavora su file, fonti e strumenti

IERI: LA CHAT

- Una domanda, una risposta
- Il contesto lo riscrivo ogni volta
- Copio e incollo il risultato
- La qualità dipende dalla frase

OGGI: L'AGENTE CON UN HARNESS

- Riceve un incarico e pianifica i passaggi
- Legge cartelle, PDF, Excel, posta e banche dati
- Usa strumenti: calcoli, conversioni, browser
- Segue istruzioni e procedure scritte una volta
- Si ferma prima delle azioni verso terzi

Harness: l'imbracatura che mette il modello al lavoro. Istruzioni, procedure, accessi e controlli dello studio

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Anatomia di un harness

Il modello è il motore: tutto il resto lo decide lo studio

Istruzioni permanenti

Regole di studio sempre attive: lingua, fonti, formati, divieti

Skill e procedure

Il metodo scritto una volta: passaggi, modelli, esempi

Contesto e fascicolo

Progetto con i documenti della pratica e le fonti scelte

MODELLO

ChatGPT · Claude · Gemini · Copilot

Connettori (MCP)

Posta, archivio, gestionale, banche dati, Power BI

Strumenti

Excel con formule, Python, browser, conversioni PDF

Controlli

Permessi minimi, approvazione umana, verifiche, registro

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

La scala del lavoro con l'AI

Si sale di gradino quando l'attività si ripete o quando l'errore costa



FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Dalla domanda all'incarico

Lo stesso tema fiscale, due modi di chiederlo

DOMANDA

- «Come si tassano le plusvalenze sulle cripto-attività?»
- Risposta generica e manualistica
- Manca il periodo d'imposta
- Mancano i dati del cliente
- Le fonti non sono verificabili

INCARICO

- Allego i movimenti dell'exchange del Cliente A, anno 2025
- Calcola plusvalenze e minusvalenze con le regole del periodo
- Output: prospetto per i quadri RT e RW e nota per il cliente
- Per ogni regola applicata cita la norma
- Operazioni dubbie in una colonna «da verificare», con il numero di riga

L'AI colma ogni vuoto con una supposizione: l'incarico toglie i vuoti

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

I cinque elementi di un incarico

Una lista di controllo, non una formula magica

1

Obiettivo

cosa deve produrre e per chi

2

Fonti

documenti, norme e prassi da usare, e solo quelle

3

Vincoli

periodo d'imposta, regime, limiti, cosa non fare

4

Risultato

formato, struttura, modello di riferimento

5

Verifiche

cosa controllare e come segnalare i dubbi

Chi conosce ROCAP (Ruolo, Obiettivo, Contesto, Azione, Parametri) ci ritrova gli stessi elementi, più le verifiche

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Sei tecniche che funzionano oggi

Valgono in chat, in un progetto e dentro un agente

1 · Allega, non descrivere

Il documento vale più del riassunto che ne faresti tu

2 · Prima il piano

«Elenca i passaggi e le fonti che userai, poi aspetta il mio via»

3 · Regola restrittiva

«Usa solo i documenti allegati. Se un dato manca, scrivi NON TROVATO»

4 · Output come file

Excel con formule visibili, Word sul modello di studio, pagina HTML

5 · Chiedi le prove

Conteggio righe, quadrature, rinvio a pagina, paragrafo e clausola

6 · Cambia ruolo

Revisore avversario: «trova i cinque punti deboli di questo parere»

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Ricerca fiscale: il flusso

Risposte verificabili, non risposte convincenti

Quesito	Ricerca	Livelli	Verifica
fatti, periodo d'imposta, documenti	web, banche dati in abbonamento, archivio di studio	norma, prassi, interpretazione: separati	la fonte esiste, è pertinente, è vigente

Ogni affermazione deve dichiarare da dove viene

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Esempio: una ricerca per un parere

Spese di rappresentanza di una S.r.l. commerciale

PROMPT

Sto preparando un parere per una S.r.l. commerciale (Cliente A) sulle spese di rappresentanza sostenute nel 2025. Cerca norma, decreti attuativi e prassi dell'Agenzia applicabili a quel periodo d'imposta. Distingui rappresentanza e pubblicità, indica i limiti di deducibilità e la documentazione da conservare.

Restituisci una tabella: affermazione | fonte (articolo o documento di prassi, con numero e data) | link | livello (norma, prassi, interpretazione).

Se una fonte non è raggiungibile, dillo: non ricostruirla a memoria.

Cosa controllo

- Apro ogni link della tabella
- Vigenza per il periodo 2025
- Prassi e giurisprudenza: dove divergono
- La conclusione la scrivo io

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Esempio: ricerca e calcolo in un solo incarico

Rivalutazione monetaria e interessi legali per una consulenza tecnica

PROMPT

Sono consulente tecnico di parte. Devo rivalutare 100.000 euro secondo l'indice FOI e applicare gli interessi legali dal 01/06/2018 al 30/11/2025.

Cerca online gli indici e i tassi di ciascun anno, prepara una tabella Excel con le formule visibili, esplicita il metodo di calcolo e cita la fonte di ogni dato.

Cosa controllo

- Indici FOI confrontati con la fonte ISTAT
- Tasso legale di ogni anno con il decreto
- Metodo di calcolo: è una scelta mia
- Formule nel foglio, non numeri incollati

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Analisi documentale: una carrellata

Ogni lavoro assegnato ha il suo controllo

Documento	Lavoro assegnato all'AI	Controllo del professionista
Visura camerale	Dati societari, lettera d'incarico, modulistica antiriciclaggio	Titolare effettivo e rischio: valutazione e firma
Estratto conto PDF	Excel di lavoro con movimenti classificati	Righe contate e saldo quadrato
Contratti	Scadenze e impegni con il rinvio alla clausola	Lettura del testo originale
Nota integrativa	Coerenza con gli schemi e con l'art. 2427 c.c.	Pagina e paragrafo di ogni rilievo
XML fatture passive	Righe, aliquote, duplicati, destinazione	Quadratura con i registri IVA
Contabilità per ISA	Voci etichettate per categoria	Controllo a campione

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Caso: dall'estratto conto al file di lavoro

Un lavoro con risultato e controlli definiti, non una domanda

PROMPT

Ti allego l'estratto conto di settembre in PDF e l'Excel dei movimenti registrati. Obiettivo: un unico Excel di lavoro.

1) Estrai i movimenti del PDF, una riga per movimento.

2) Normalizza le descrizioni e classifica per tipologia.

3) Aggiungi le colonne Categoria, Presente nei movimenti, Da verificare.

4) Verifica che saldo iniziale più movimenti dia il saldo finale; indica le righe lette per pagina.

5) Se non leggi un importo, non stimarlo: segnalalo.

Dove sbaglia → come lo scopro

Righe saltate al cambio pagina

→ Conto le righe, pagina per pagina

Importi letti male: segno, decimali

→ Quadro con il saldo dell'estratto

Classificazione plausibile ma errata

→ Campione e righe «da verificare»

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Caso: l'AI come revisore critico

Usarla contro il proprio documento, prima che lo faccia qualcun altro

Studio di fattibilità ex art. 177 TUIR

PROMPT

«Elenca ogni affermazione del documento, indica la norma che la sostiene e segnala ciò che non trovi o che non torna: aliquote, calcoli, sezioni mancanti. Per ogni rilievo riporta il passaggio del documento.»

Esito: aliquote errate e sezioni incomplete, ciascuna con passaggio e fonte. Correzioni e scelte: del professionista.

Business plan per la banca

PROMPT

«Agisci come un responsabile crediti severo. Individua da 5 a 10 debolezze, verifica DSCR e sostenibilità del debito anche in scenario avverso, concludi: approvazione probabile, incerta o rifiuto probabile. Aggiungi tre domande da istruttoria.»

Esito: le domande della banca arrivano prima della banca.

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Caso: report fiscale delle cripto-attività

Quando l'incarico si ripete, diventa una skill

Input	Skill	Output	Controllo
export CSV delle operazioni dall'exchange	regole del periodo d'imposta scritte una volta	prospetto Excel, dashboard, quadro RW precompilato	riconciliazione con i dati dell'intermediario

Il prompt dell'esempio di prima, reso stabile: stesse regole, stesso formato, per ogni cliente

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Redazione: dalla fonte al cliente

Una circolare diventa un'informativa nel tono dello studio

Fonte	Scheda	Bozza	Revisione
circolare, provvedimento, articolo in PDF	chi è interessato, cosa fare, entro quando	sul modello di studio, carta intestata	date, importi, destinatari, invio

Stesso contenuto, più formati: email al cliente, newsletter, checklist interna

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Il parere con una struttura fissa

Il modello di studio guida la bozza, il professionista la conclusione

1 · Fatti	solo quelli presenti nei documenti
2 · Quesito	riformulato e confermato
3 · Quadro normativo	norma e prassi, con numero e data
4 · Analisi	argomenti e posizioni contrarie
5 · Conclusioni	scritte dal professionista
6 · Assunzioni	cosa è stato dato per presupposto

PROMPT

«Redigi la bozza secondo il modello di parere dello studio. Ogni affermazione con la fonte. Nella sezione 6 elenca tutto ciò che hai assunto senza un documento.»

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Coerenza e trasparenza

Ogni bozza va confrontata con le fonti e con lo studio

COERENZA CON LE FONTI

- Ogni cifra, data e riferimento si trova nella fonte
- Chiedo l'elenco affermazione → fonte
- Rileggo il testo originale, non la sintesi

COERENZA CON LO STUDIO

- Allego un documento modello: impaginazione e tono
- Cambiano dati e numeri, non lo stile
- Menzione dell'uso dell'AI (art. 13 L. 132/2025)

«Per attività strumentali e di supporto è stato utilizzato un sistema di IA; i contenuti sono stati verificati e validati dal professionista»

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Le istruzioni permanenti dello studio

Scritte una volta, valgono per ogni richiesta

ISTRUZIONI DI STUDIO · ESTRATTO

- Rispondi in italiano tecnico, da professionista a professionista.
- Ogni riferimento: articolo e comma, documento di prassi con numero e data.
- Distingui sempre norma, prassi e interpretazione.
- Se il periodo d'imposta non è indicato, chiedilo.
- Nei testi usa Cliente A, Società Alfa: mai nomi, codici fiscali, IBAN.
- Se non sei sicuro scrivi DA VERIFICARE: non completare.
- Documenti in uscita: modello Word su carta intestata dello studio.

Dove si scrivono

- Istruzioni del progetto (ChatGPT, Claude)
- Istruzioni personalizzate dell'account
- File CLAUDE.md o AGENTS.md nella cartella di lavoro
- Skill e Gem condivise con il team

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Anatomia di una skill

Una cartella con istruzioni, modelli ed eventuali script

nome-skill/

Descrizione	quando va usata
Istruzioni	passaggi, vincoli, formato
Risorse	modelli, esempi, fonti
Script	calcoli e conversioni

Skill in uso nello studio

- Analisi di bilancio per due diligence, secondo gli OIC
- Documenti Word su carta intestata da testo
- Report fiscale delle cripto-attività
- Scheda da circolare e informativa ai clienti
- Slide sui template vincolati degli organizzatori

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Gli strumenti che l'agente costruisce

Quando manca lo strumento, si descrive l'esigenza e lo si fa costruire

Strumento	A cosa serve	Dove gira
Anonimizzatore	Toglie nomi, codici fiscali e IBAN prima del caricamento; un agente verifica i falsi positivi	In locale
Estensione browser	Scarica le quietanze F24 dal Cassetto fiscale e le rinomina	Chrome
Lettore fatture XML	Righe, aliquote, duplicati, magazzino di destinazione	Web app
Onboarding cliente	Dalla visura a incarico e modulistica antiriciclaggio	Web app
Connettore Power BI	Domande in italiano sui dati contabili	Connettore MCP

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Un flusso agentico completo

Una cartella di documenti del cliente: scadenze, promemoria, bozza di email

1. Legge i documenti e dice cosa ha letto
2. Segnala incoerenze e documenti mancanti
3. Estrae le scadenze con il rinvio alla clausola
4. Compila la tabella e il promemoria in Word
5. Prepara la bozza di email al cliente
6. **Si ferma: approva il professionista**

All'agente si danno l'obiettivo e i limiti («non inviare nulla»), non i singoli passaggi

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

I controlli dell'harness

Cosa gli lascio leggere, cosa gli lascio fare

Dati	Permessi	Azioni
• Strumento valutato, con DPA e senza addestramento • Dati minimizzati o anonimizzati • Account personali: mai per i clienti	• Un PDF, una cartella, la posta, il gestionale: rischi crescenti • Ogni connettore allarga il perimetro • Accesso minimo necessario	• Nessuna azione verso terzi senza approvazione • Documenti di provenienza nota: attenzione alla prompt injection • Registro di cosa ha fatto

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Cosa portare in studio

Non cercate il prompt perfetto: costruite l'ambiente in cui l'AI lavora

1	**Incarichi, non domande**	obiettivo, fonti, vincoli, risultato, verifiche
2	**Il metodo si scrive una volta**	istruzioni permanenti, skill, modelli
3	**Ogni output porta le sue prove**	fonti, quadrature, rinvii alla pagina
4	**L'agente propone, il professionista firma**	il giudizio non si delega

FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

IL COMMERCIALISTA AUMENTATO · 29 OTTOBRE 2026

Grazie

Dott. Diego Barberi – Dottore Commercialista in Novara