



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

## INCONTRO DI STUDIO

**IL CODICE DEL TERZO SETTORE**

**D. LGS. 117/2017**

EVENTO PROMOSSO DALLA

COMMISSIONE DI STUDIO "TERZO SETTORE" ODCEC PESCARA

**PESCARA, 6 APRILE 2018**

**ORE 15 - 19**

## Il Codice del Terzo Settore

### Le associazioni e fondazioni del Terzo Settore: controllo

a cura di:

**Dr. Marco Pace**



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

## GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

 Associazioni e Fondazioni che entreranno a far parte degli ETS saranno disciplinati dagli Artt. 30 e 31 DLGS 117/2017

 Associazioni e Fondazioni che NON vorranno o NON potranno essere considerati ETS restano regolamentati dal Libro I, Titolo II, cod.civ. (artt dal 11 al 38)

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS PRIMA DEI DLGS 117/17



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

Il Codice Civile  
non contiene  
previsione  
normativa.  
Lo Statuto di  
associazioni,  
fondazioni, enti,  
eventualmente  
prevedeva la  
nomina dei  
sindaci o dei  
revisori

ONLUS: sussiste  
l'obbligo di  
nomina del  
revisore al  
superamento  
per 2 esercizi  
consecutivi di  
PROVENTI >  
1.032.913,80 €

Esistono alcune  
NORME  
SPECIFICHE PER  
FONDAZIONI  
BANCARIE E  
FONDAZIONI  
LIRICHE

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## IL CONTROLLO DI LEGALITA'

 **FONDAZIONI**  **SEMPRE OBBLIGATORIO Art.30 n.1**

 **ASSOCIAZIONI ETS**  
**DOTATE DI**  
**RICONOSCIMENTO E**  
**NON**

 **OBBLIGATORIO SOLO AL  
SUPERAMENTO DI  
SPECIFICI PARAMETRI  
DIMENSIONALI Art. 30 n.2**

 **Enti del terzo settore CON**  
**personalità giuridica**  
**iscritti R.I. che abbiano**  **costituito patrimoni per**  
**uno specifico affare ex**  
**2447- bis c.c.**

**SEMPRE OBBLIGATORIO Art. 30 n.4**



## GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

### PARAMETRI DIMENSIONALI EX ARTICOLO 30 C.2 CONTROLLO DI LEGALITA'

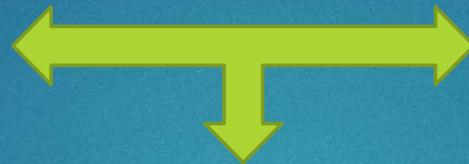
- 1) TOTALE ATTIVO STATO PATRIMONIALE: 110.000 EURO
- 2) RICAVI, RENDITE, PROVENTI, ENTRATE: 220.000
- 3) DIPENDENTI OCCUPATI IN MEDIA DURANTE ESERCIZIO: 5 UNITA'

DA SUPERARSI 2 SU 3 PER DUE ESERCIZI CONSECUTIVI

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## IL CONTROLLO DI LEGALITA' GENERALE

SINDACO UNICO



COLLEGIO SINDACALE

1. Dottore commercialista
2. Esperto contabile
3. Avvocato
4. CDL
5. Professore universitario
6. Revisore Legale

Vigono le cause di ineleggibilità previste dal 2399 cc

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## IL CONTROLLO DI LEGALITA' GENERALE

- ✓ VIGILANZA SUL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO
- ✓ VIGILANZA SUL RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE
- ✓ CONTROLLO DELL'ADEGUATEZZA DI ASSETTO ORGANIZZATIVO AMMINISTRATIVO E CONTABILE E RELATIVO FUNZIONAMENTO
- ✓ Vigilanza in materia 231/01, ove applicabile

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

## IL CONTROLLO DI LEGALITA' GENERALE

Art. 30 numero 7: «L'organo di controllo esercita inoltre compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli articoli 5,6,7 e 8 ed attesta che il bilancio sociale sia redatto in conformità alle linee guida di cui all'articolo 14. Il Bilancio sociale da atto degli esiti del monitoraggio svolto dai sindaci.»



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## IL CONTROLLO DI LEGALITA' GENERALE poteri, doveri e funzionamento

Art. 30 numero 8: «I componenti dell'organo di controllo possono in qualsiasi momento procedere, anche individualmente, ad atti di ispezione e di controllo, e a tal fine, possono chiedere agli amministratori notizie sull'andamento delle operazioni sociali o su determinati affari.»

Risulta presente nell'articolo 29 un richiamo all'articolo 2408 c.c. in tema di denuncia di atti censurabili all'organo di controllo.



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## IL CONTROLLO CONTABILE Art. 31

È FATTO OBBLIGO DI NOMINA DI UN REVISORE LEGALE  
DEI CONTI (iscritto nell'apposito registro:

- 1) TOTALE ATTIVO STATO PATRIMONIALE: 1.100.000
- 2) RICAVI, RENDITE, PROVENTI, ENTRATE: 2.200.000
- 3) DIPENDENTI OCCUPATI IN MEDIA DURANTE ESERCIZIO: 12 UNITA'

DA SUPERARSI 2 SU 3 PER DUE ESERCIZI CONSECUTIVI



NON VI È DIFFERENZA TRA SOGGETTI ETS PER L'OBBLIGO

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

| Totale attivo   | Componenti positivi        | Media dipendenti |
|---|----------------------------|------------------|
| $\geq \text{€ } 110.000$  | $\geq \text{€ } 220.000$   | $\geq 5$ unità   |
| Al superamento di due parametri su tre per due esercizi consecutivi scatta l'obbligo di nomina del COLLEGIO SINDACALE         |                            |                  |
| $\geq \text{€ } 1.100.000$  | $\geq \text{€ } 2.200.000$ | $\geq 12$ unità  |
| Al superamento di due parametri su tre per due esercizi consecutivi scatta l'obbligo di nomina del REVISORE INTERNO O ESTERNO |                            |                  |



## GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

### Poteri doveri e funzionamento del Collegio

In assenza di indicazioni normative il CNDCEC con circolare del novembre 2017 al cap. 3.3 riassume le azioni da porre in essere:

► CONTROLLO DI LEGALITA'

Verifiche contabili «limitate» al fatto che l'ente, sia dotato di un sistema contabile approntato e che questo sia idoneo alla rilevazione dei fatti che conducono alla formazione del bilancio redatto nella veste formale richiesta dalla rendicontazione obbligatoria.



## GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

### Poteri doveri e funzionamento del Collegio

#### ► REVISIONE LEGALE

Al superamento dei limiti previsti dall'articolo 31, la revisione legale verrà effettuata da un revisore esterno salvo la possibilità di delegare tale funzione all'organo di controllo interno, qualora, in esso sia presente un soggetto iscritto nell'apposito registro.



**L'INCARICO DI REVISORE LEGALE IN UN ETS  
CONSENTIRA' DI ISCRIVERSI NELLA SEZIONE ATTIVI  
DEL REGISTRO TENUTO DAL MEF?**



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



## Funzionamento del Collegio



1. Riunioni e deliberazioni del collegio 2404 c.1 c.c.
2. Effetti delle assenze non giustificate 2404 c.2 c.c.
3. Obblighi di verbalizzazione 2404 c.3 c.c.
4. Intervento alle adunanze del CDA e Assemblee 2405 c.c.
5. Obblighi nel caso di omissioni degli amministratori 2406 c.c
6. Relazioni alle assemblee
7. Utilizzo sotto responsabilità ed a proprie spese di dipendenti ed ausiliari 2403 bis c.c.

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Funzionamento del Collegio

L'assenza di precisi riferimenti normativi, tuttavia, fa propendere che tutte le attività siano da porre in essere; nel d.lgs 117 all'articolo 29 comma 2 si concede facoltà all'associato che intravede fatti censurabili nelle azioni del CDA di darne notizia all'organo di controllo che ne deve dare notizia nella relazione all'assemblea (atto da redigere dunque)

Rimando al 2429 comma 2 c.c.

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Funzionamento del Collegio

Articolo 15 comma 1 lett. c.) d.lgs 117/17 annovera tra i libri sociali obbligatori il libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'organo di controllo, che, a sua volta, presume le riunioni periodiche previste ex articolo 2404 c.c.

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Responsabilità dell'organo di controllo

L'Articolo 28 dlgs 117/17 richiama esplicitamente le responsabilità dell'organo di controllo ai sensi dell'articolo 2407 c.c..

1. Culpa in vigilando;
2. Azione sociale deliberata dall'assemblea o da minoranze qualificate di soci
3. Danni da parte dei creditori sociali, dal curatore, e addirittura in casi rari, dal socio o terzo direttamente danneggiati dagli amministratori e dai sindaci (qualora non abbiano svolto correttamente l'incarico)



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## La denuncia dei soci all'organo di controllo



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Controllo giudiziale e Denuncia al Tribunale Art.29

È ammesso il ricorso alla procedura ex art. 2409 purché:

- Sussistano fondati sospetti circa la commissione di gravi irregolarità;
- Esista la possibilità che le irregolarità ravvisate arrechino danni «potenziali» significativi;
- La irregolarità deve persistere al momento della denuncia

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Controllo giudiziale e Denuncia al Tribunale Art.29

Le irregolarità denunciabili sono quelle che possono arrecare «potenzialmente» un danno significativo all'ente

| Irregolarità generali nella gestione       | Irregolarità tipiche ETS                           |
|--|--|
| Mancata redazione del progetto di bilancio | Perdita del patrimoni minimo senza attivazione CDA |
| Omessa convocazione assembleare            | Indebita distribuzione anche indiretta di utili    |
| False appostazioni in bilancio             | Corresponsione di interessi passivi oltre il 4%    |
| Altre                                      | Altre  |

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## Controllo giudiziale e Denuncia al Tribunale Art.29

Chi può  
denunciare  
le gravi irregolarità  
al Tribunale?

- Almeno 1/10 associati
- Organo di controllo
- Il revisore
- Il PM

La denuncia da parte del revisore non è ammessa  
nelle SPA mentre negli ETS SI!

Il Pm è ammesso sono nelle SPA aperte

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO

Riferimenti normativi: artt. 17, 18 e 19 d.lgs 231/2007

1. Analisi del rischio e Adeguata Verifica;
2. Identificazione del cliente
3. Identificazione del titolare effettivo
4. Valutazione del rapporto continuativo o della singola prestazione professionale
5. Controllo costante.

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

## OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO

**Identificazione del Titolare Effettivo ed iscrizione al R.I.**

**Nel caso degli ETS vanno individuati come titolari effettivi:**

- a) I fondatori, sempre se viventi**
- b) I beneficiari, se individuati o facilmente identificabili**
- c) I titolari di funzioni di amministrazione e direzione**

**Ai sensi dell'articolo 21 d.lgs 90/2017 si dovrà procedere alla comunicazione, in via esclusivamente telematica, delle informazioni relative al TE**



## GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

### OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO

Omessa iscrizione è sanzionata con importo variabile da 103 a 1.032 euro.

La sanzione, ai sensi dell'articolo 5 della l.686/81 è comminata a CIASCUN membro dell'organo amministrativo e, se nominati, a tutti i componenti il Collegio Sindacale che hanno pertanto l'OBBLIGO di verificare gli adempimenti relativi alla iscrizione del titolare effettivo



# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



Ordine  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
di Pescara

## Modifiche in corso

Con una modifica del 6° co. dell'art. 30, si dispone che, fermo restando il controllo contabile per gli enti che superano i parametri previsti dall'articolo medesimo, **l'obbligo di sottoporsi a revisione legale dei conti sussiste solo per gli enti del Terzo settore di maggiori dimensioni** (ricavi, rendite, proventi ed entrate superiori a 2.200.000 euro attivo dello S.P superiore a 1.100.000 dipendenti occupati in media 12 unità). Per previsione statutaria, l'ente del Terzo settore potrà affidare la revisione legale dei conti, quando essa sia obbligatoria, all'organo di controllo interno, a condizione che in tale organo di controllo sia presente almeno un revisore legale iscritto nell'apposito registro. Diversamente la revisione potrà essere effettuata da una società o un revisore persona fisica esterno all'ente. (Fonte ITALIA OGGI 24/03/2018)