



# La riforma del terzo settore

## Organo di controllo

Dott.ssa Emanuela Lupi

Bologna 08/05/2019

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



- ❖ 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, c.c. (Artt. dall'11 al 38)

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS

Totale attivo di S.P.	Componenti positivi	Media dipendenti
≥ € 110.000	≥ € 220.000	≥ 5 unità

Al superamento di due parametri su tre per due esercizi consecutivi sorge l'obbligo di nomina dell'organo di controllo –art 30

Totale attivo di S.P.	Componenti positivi	Media dipendenti
≥ € 1.110.000	≥ € 2.220.000	≥ 12 unità

Al superamento di due parametri su tre per due esercizi consecutivi scatta l'obbligo di nomina del REVISORE INTERNO O ESTERNO-art 31



Per Fondazioni e patrimoni destinati a specifici affari l'organo di controllo sempre obbligatorio

# GLI ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS



Esercizio	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<b>Totale Attivo di S.P(110)</b>	<b>€ 130.000</b> (> al limite)	<b>€ 100.000</b> (< al limite)	Organo di controllo facoltativo avendo superato per due volte i limiti nel solo medesimo anno.
<b>Totale ricavi/entrate (220)</b>	<b>€ 250.000</b> (> al limite)	<b>€ 240.000</b> (> al limite)	
<b>Dipendenti (5)</b>	<b>6</b> (> al limite)	<b>4</b> (< al limite)	

Per i dipendenti occupati il calcolo dovrebbe essere effettuato a fine esercizio in base alla media giornaliera dei dipendenti occupati (non rilevano amministratori e collaboratori) non considerando il semplice valore medio.

# ORGANI DI CONTROLLO NEGLI ETS (ART .30) – NUOVE REGOLE



Dottore  
Commercialista



Esperto  
Contabile (no  
monocratico)



Avvocato



Consulente  
Del Lavoro



Professore  
Universitario In  
Materie Economico-  
giuridiche



REVISIONE  
LEGALE-1  
OBBLIGATORIO

**SINDACO  
UNICO**

## ART 30 -6^COMMA-NUOVE REGOLE



- la revisione legale (e non più il “controllo contabile”,) risulti obbligatoria solo al superamento dei più ampi limiti dimensionali posti dall’art. 31 del CTS; in tal caso l’attività di revisione legale potrà essere attribuita all’organo di controllo nominato ai sensi dell’art. 30, purché sia (interamente) costituito da revisori legali iscritti nell’apposito registro

# RESPONSABILITA' (ART. 28)

Al collegio sindacale ed al revisore si applicano gli articoli:

1. **2407 c.c.** Responsabilità sindaci spa
2. **2392, 2393, 2393-bis c.c.** Responsabilità solidale con gli amministratori nei confronti della società
3. **2394 c.c.** Responsabilità verso i creditori
4. **2394-bis c.c.** Responsabilità concorsuale
5. **2395 c.c.** Responsabilità verso soci e terzi
6. **Art 15 D.lgs. 39/2010** Responsabilità Revisori

# FUNZIONI DELL'ORGANO DI CONTROLLO

## CONTROLLO DI LEGALITA' GENERALE

- **Vigilanza** sull'osservanza della Legge e dello Statuto
- **Vigilanza** sul rispetto dei principi di corretta amministrazione (anche ai fini della cd. «responsabilità amministrativa» ex D.lgs. 231/2001)
- **Controllo** dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo, contabile e il suo concreto funzionamento.

## CONTROLLO SPECIFICI SUGLI ETS

- **Monitoraggio** dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale
- **Monitoraggio** particolare riguardo alle attività di interesse generale (art.5), attività diverse (art.6), raccolta fondi (art.7), alla destinazione del patrimonio (art. 8), devoluzione dello stesso (art.9) ed assenza di scopo di lucro (art.8), certificazione crediti formativi e ore di volontariato (art 19)
- Attesta che il bilancio sia redatto in **conformità** alle previste linee guida (art.14)



# 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 LEGALITÀ

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.

## 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.

# POTERI, DOVERI E FUNZIONAMENTO

Mancano indicazioni  
normative in tema di:



Riunioni e deliberazioni del collegio (art. 2404 comma 1 c.c.)



Utilizzabilità, sotto la propria responsabilità ed a proprie spese, di propri dipendenti e ausiliari (art. 2403-bis c.c.)



Effetti delle assenze non giustificate alle riunioni (art. 2404 comma 2 c.c.)



Obbligo di verbalizzazioni (art 2404 comma 3 c.c.)



Intervento alle Adunanze del Consiglio di Amministrazione ed assemblee (art. 2405 c.c.)



Obblighi nel caso di omissioni degli amministratori (art. 2406 c.c.)



Relazione dell'assemblea

# CONTROLLO GESTIONALE, CONTROLLO CONTABILE, REVISIONE LEGALE

Differenza tra SPA, SRL ed ETS



	<b>CONTROLLO GESTIONALE</b>	<b>REVISIONE LEGALE</b>
<b>SPA</b>	<b>Sempre</b>	<b>Sempre</b>
<b>SRL</b> Oltre i parametri di cui all'art. 2477 c.c.	<b>Opzionale</b>	<b>Sempre</b>
<b>ASSOCIAZIONI</b>	Oltre i parametri di cui all'art. 30	Oltre i parametri di cui all'art. 31
<b>FONDAZIONI</b>	<b>Sempre</b>	Oltre ai limiti dimensionali di cui all'art. 31

# DIFFERENZA TRA SOCIETA' COMMERCIALI E ETS

ART. C.C.	OGGETTO	ETS	SOCIETA' COMMERCIALI
Art. 2397.	Composizione del collegio.	sí	
Art. 2398.	Presidenza del collegio.	<b>Assente</b>	
Art. 2399.	Cause d'ineleggibilita' e di decadenza.	sí	
Art. 2400.	Nomina e cessazione dall'ufficio.	rimangono in carica per tre esercizi???	
Art. 2401.	Sostituzione.	<b>definito nello statuto</b>	
Art. 2402.	Retribuzione.	sí	
Art. 2403.	Doveri del collegio sindacale.	Sí	
Art. 2403-bis.	Poteri del collegio sindacale.	<b>Sí in parte</b>	
Art. 2404.	Riunioni e deliberazioni del collegio.	<b>Assente</b> :devono incontrarsi ogni 90 gg?? Se sindaci non attivi??	
Art. 2405.	Intervento alle adunanze del consiglio di amministrazione e alle assemblee.	<b>Assente</b>	
Art. 2406.	Omissioni degli amministratori.	<b>Assente</b>	
Art. 2407.	Responsabilita'.	si	
Art. 2408.	Denuncia al collegio sindacale.	si	
Art. 2409.	Denuncia al tribunale.	si	

# IL VOTO NELLE ASSOCIAZIONI (ART. 24)

CONFERIMENTO DI  
DELEGHE A  
COMPONENTI  
ORGANI SOCIALI

**Non potranno essere delegati a votare in assemblea nessun amministratore o componente dell'organo di controllo dell'ente, ai quali, anche se soci, non potranno essere conferite deleghe. Nessuna delega può essere conferita ai dipendenti dell'ente**

## IL CONTROLLO LEGALE DEI CONTI [contabilità] E DI VIGILANZA (controllo legale) delle imprese sociali

- Obbligatoria la nomina di uno o più sindaci (articolo 10 Decreto Impresa Sociale), e questo a prescindere dal tipo di impresa sociale alla quale saremo di fronte (caso curioso e di scuola ipotizzare che una società di persone possa avere il collegio sindacale);
- Per le imprese sociali che superino due dei limiti di cui al comma 1 dell'articolo 2435-bis C.C. (ridotti alla metà), un componente dell'organo di amministrazione e dell'organo di controllo devono essere designati dai lavoratori e dagli utenti;
- Se la cooperativa è a mutualità prevalente (e quelle sociali lo sono), le disposizioni di cui ai punti sopra riportati non si applicano;
- Se la locuzione «utenti» e «lavoratori» va intesa rispettivamente come «soci utenti» e «soci amministratori», non si pongono problemi di sorta: diversamente bisogna creare un mini-organismo elettivo a parte avendo cura di evitare commistioni fra gli elettori dei due sindaci (in base al codice civile e statuto) e il terzo sindaco. Si attendono chiarimenti sul punto.

# Revisione legale quando obbligatoria (confronto con ETS)?

- Ai sensi dell'articolo 31 del DTS, quando per due esercizi consecutivi vengono superati due dei seguenti limiti: € 1.100.000 di attivo di S.P e € 2.200.000 di ricavi oppure 12 unità lavorative (senza conteggiarvi i volontari) scatta l'obbligo della revisione legale. Qualora essa venga attribuita al Collegio dei Revisori, si intende adempiuta da questi ultimi.
- Questo obbligo vale per le associazioni, riconosciute o non e in ogni caso per le Fondazioni .
- Non si applica agli enti religiosi e comunque in caso di patrimoni separati «destinati».
- Per le imprese sociali, invece, l'articolo 10 prevede l'obbligatorietà della nomina del Sindaco Unico o Collegio Sindacale e del Revisore Legale al superamento delle consuete soglie previste dal Codice Civile art 2435 bis ridotte alla metà. Resta salvo quanto evidenziato in relazione alle cooperative sociali.



# Revisione legale: continua

- Il sindaco o revisore unico di una società di capitali dovrà controllare il rispetto delle norme civilistiche circa l'integrità del patrimonio (così come sancito dal Codice Civile, si pensi ad esempio alle perdite accertate ed in formazione che potrebbero aver compromesso la integrità del patrimonio dell'ente);
- Se si tratta di ente non profit (a esempio fondazione o associazione riconosciuta) dovrà svolgere attenzione in ordine a quanto stabilito dal comma 5 dell'articolo 21 (conservazione ed integrità del patrimonio).
- Controllo delle fattispecie elencate nell'articolo 30 del DTS e cioè i patrimoni separati o dedicati; il rispetto della legge 231/01; il monitoraggio sul bilancio sociale e sulla sua conformità a quanto statuito dalla normativa in materia.
- Per le società di persone imprese sociali il controllo sarà certamente più blando ma pur tuttavia l'organo di controllo dovrà controllare il raggiungimento delle finalità di utilità sociali dell'ente controllato.
- Controllerà le raccolte e il fund-raising nonché, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio secondo quanto statuito dalla normativa sulle imprese sociali.
- In ogni caso dovrà tener presente la disposizione di cui all'articolo 28 del DTS in punto responsabilità ai sensi degli articoli 2392, 2393, 2393-bis, 2394, 2394-bis, 2395, 2396 e 2407 Codice Civile che trovano applicazione anche per i soggetti (fondazioni e associazioni diverse dalle imprese sociali non srl o cooperative), tenendo conto delle estensioni, in tema di responsabilità, apportate dalla bozza di decreto correttivo.
- 





# DENUNCIA AL TRIBUNALE

## ART. 29

Chi può denunciare le gravi irregolarità degli amministratori al Tribunale?

1. **Almeno 1\10 degli associati**  
(non di detentori di capitale)
2. **L'organo di controllo**
3. **Il revisore** (non ammesso nelle SPA)
4. **Il Pubblico Ministero**  
(ammesso solo nelle società per azioni aperte)

# LA DENUNZIA DEI SOCI ALL'ORGANO DI CONTROLLO ART 29 C. 2

Associazione  
< 500 associati



Ogni socio può rivolgersi  
all'organo di controllo per  
denunciare fatti censurabili

Associazione  
> 500 associati



Associati > del 10%  
per denunciare fatti  
censurabili

# COMPENSO ART 34

*‘ I professionisti eletti  
dell’organo di controllo  
possono essere remunerati. ’*

# 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

# ADEGUATA VERIFICA

Valutazione  
del rischio  
(art. 17)

Identificazione e  
verifica identità  
( art. 18 lett.  
a,b)

Informazioni su  
scopo e natura  
prestazione (art  
18 lett. c)

Controllo  
costante (art.  
18 lett. d)

Cliente

Titolare  
effettivo

# CENTRI DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO

**ART 64 e ART 65**

# INTENDIAMO PER ...

- CSV = centri di servizio per il volontariato
- ETS = enti di terzo settore
- FOB = fondazioni di origine bancaria
- FUN = fondo unico nazionale (destinato ai CSV)
- ONC = organismo nazionale di controllo (dei CSV)
- OTC = organismi territoriali di controllo (dei CSV)
- RUN = registro unico nazionale (degli ETS)

# CENTRI DI SERVIZI PER IL VOLONTARIATO

## ORGANISMO NAZIONALE CONTROLLO

Il controllo sui CSV è in capo a un **unico organismo** nazionale (ONC) (nella normativa abrogata: in capo a **21 comitati di gestione**, non coordinati sul piano nazionale).

Composizione ONC:



**7 MEMBRI**  
DESIGNATI  
ASSOCIAZIONE  
**FOB** (TRA CUI  
PRESIDENTE  
ONC)



**2 MEMBRI**  
DESIGNATI  
ASSOCIAZIONE  
**CSV**



**2 MEMBRI**  
DESIGNATI  
ASSOCIAZIONE  
**ETS**



**1 MEMBRO**  
DESIGNATO  
**MINISTERO**  
LAVORO E  
POLITICHE SOCIALI



**1 MEMBRO**  
DESIGNATO  
CONFERENZA  
STATO - **REGIONI**



# (Alcune) FUNZIONI ONC

- Stabilisce il **numero dei CSV** nel territorio nazionale e li accredita
- **Definisce** gli **indirizzi** generali, i criteri e le modalità operative cui devono attenersi gli **OTC** nell'esercizio delle proprie funzioni, e ne approva il regolamento di funzionamento
- Definisce triennialmente, nel rispetto dei principi di sussidiarietà e di autonomia ed indipendenza delle OdV e di tutti gli altri ETS, gli **indirizzi strategici** generali da perseguirsi attraverso le **risorse del FUN**
- Predispone **modelli** di previsione e rendicontazione dei CSV
- Promuove l'adozione da parte dei CSV di **strumenti di verifica** della qualità dei servizi erogati dai CSV medesimi



# ORGANISMO TERRITORIALE CONTROLLO

L'ONC si avvale di propri uffici territoriali: **14 organismi territoriali** di controllo (OTC)

Composizione **OTC** competenti su **1 regione**:



**4** membri designati  
**FOB**(tra cui  
Presidente OTC)



**1** membro  
designato  
associazione Reg.  
**Comuni (ANCI)**



**1** membro  
designato  
associazione  
Regionale **ETS**



**1** membro  
designato da  
**Regione**

Composizione **OTC** competenti su **2 regioni**:



**7** membri  
designati **FOB**  
(tra cui  
presidente ONC)



**2** membri  
designati  
associazioni  
regionali **ETS**



**2** membri designati  
associazioni reg.  
**comuni (ANCI)**



**2** membri  
designati dalle  
**regioni**



# VERIFICA DA PARTE OTC

Gli OTC verificano periodicamente, con cadenza almeno biennale, il **mantenimento dei requisiti di accreditamento** dei CSV

Gli OTC sottopongono a verifica i CSV **anche quando** ne facciano richiesta:

- presidente dell'organo di controllo interno del CSV
- non meno del 30 % di enti associati ai CSV
- enti non associati al CSV pari ad almeno il 5% ETS iscritti nelle pertinenti sezioni regionali del RUN

GRAZIE PER  
L'ATTENZIONE

---

Dott.ssa Emanuela Lupi

