



# **NORME DI COMPORTAMENTO DELL'ORGANO DI CONTROLLO DEGLI ETS**

## **PRINCIPI E ASPETTI OPERATIVI**

### ***Aspetti introduttivi***

### ***Scopo e contenuto del documento***

Francesco Capogrossi Guarna  
*Presidente Commissione Terzo Settore e Non Profit ODCEC Roma*

*Webinar 21 luglio 2021*



## ***Norme di comportamento organo di controllo ETS***

- ✓ **CNDCEC «Gruppo di lavoro principi di comportamento organo di controllo ETS»**  
*Documento pubblicato l' 11.12.2020 (bozza in consultazione dal 6.3.2020)*
- Sono **raccomandazioni di «buone pratiche» professionali, principi deontologici** applicabili agli iscritti all'Albo dei commercialisti, ma possono essere **utilizzate anche dagli altri componenti dell'OdC ETS, non iscritti all'Albo dei commercialisti**
- Si riferiscono ad **incarichi in ETS** (DLgs n. 117/2017- CTS) **diversi da quelli in imprese sociali** (DLgs n. 112/2017) e si applicano a prescindere se la nomina è avvenuta o meno per obbligo di legge
- **Non riguardano l'attività di «revisione legale»**, anche qualora esercitata dal medesimo OdC (art. 30 co.6 e art.31 CTS)
- Possono **colmare in via interpretativa alcune carenze normative** del CTS sull'OdC



## ***Norme di comportamento organo di controllo ETS***

### ✓ **Genesi del documento e rinvio analogico**

- Sono state elaborate **partendo dall'analisi delle «*Norme di comportamento delle società non quotate*»** (CNDCEC), in gran parte rivisitate, considerando:
  - le diverse «*finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale*» degli ETS
  - le nuove ed ulteriori funzioni dell'OdC ad es. sul «*monitoraggio sociale*»
- Tale **scelta è motivata dai rinvii CTS alle norme societarie** sul collegio sindacale:
  - art. 30 co.5 CTS su **composizione** (art.2397 co.2 c.c.), **cause di ineleggibilità e decadenza** (art. 2399 c.c.);
  - art. 30 co.6 CTS su **adempimenti** ex art. 2403 c.c.;
  - art.28 CTS su **poteri, doveri e responsabilità** (art. 2407 c.c.)
  - art. 29 CTS su **denuncia fatti censurabili** all'OdC che deve agire ex art. 2408 co.2 c.c.



## ***Norme di comportamento organo di controllo ETS***

### ✓ **Rinvio al codice civile**

- L'art.3 co. 2 CTS prevede un **rinvio** come segue:
  - *«per quanto non previsto dal presente Codice, agli enti del Terzo settore **si applicano, in quanto compatibili, le norme del Codice Civile e le relative disposizioni di attuazione**»*
- La **Relazione illustrativa** al CTS intende tale «generico» **rinvio** alle previsioni civilistiche che disciplinano i **vari «tipi organizzativi» di ente** (libro I tit.II c.c.):
  - mancano in ogni caso riferimenti all'OdC o organo similare negli artt. 14-42 c.c. (*ante CTS previsione in altre norme ad es. art.25 co.5 DLgs n. 460/97 su ONLUS o per le persone giuridiche ex DPR n. 361/2000*)



## ***Norme di comportamento organo di controllo ETS***

### ✓ **Rinvio al codice civile**

- Il Gruppo di lavoro sulle norme di comportamento dell'OdC, in linea con il precedente **indirizzo del CNDCEC** (cfr. Circolare «Riforma del Terzo settore: elementi professionali e criticità applicative» - aprile 2019, agg. aprile 2021), ha ritenuto di applicare un **rinvio «sistematico» al codice civile**, in assenza di diverse previsioni statutarie compatibili, alle disposizioni di cui al Libro V titolo V, capi V e VII c.c. per **SpA** e **Srl**.
- L'OdC potrà valutare ed eventualmente **adattare** le norme di comportamento, **caso per caso**, alla concreta **specificità dell'ETS** in funzione della:
  - finalità e attività
  - dimensione economica
  - complessità organizzativa
  - modalità operativa.



## **Struttura Norme di comportamento organo di controllo ETS**

### **1. Principi**

*(identificazione e inquadramento di sintesi della norma)*

### **2. Riferimenti normativi**

*(richiami essenziali al CTS, al codice civile, anche per rinvio sistematico, o ad altri decreti e provvedimenti, con riferimento alla fattispecie trattata)*

### **3. Criteri applicativi**

*(aspetti e strumenti operativi per il corretto svolgimento delle funzioni)*

### **4. Commenti**

*(breve analisi a chiarimento delle scelte adottate e delle problematiche interpretative anche di prassi)*



## **7 Sezioni – 36 Norme di comportamento organo di controllo ETS**

1. Nomina, incompatibilità e cessazione dei componenti dell'organo di controllo
2. Funzionamento dell'organo di controllo
3. Doveri dell'organo di controllo
4. Partecipazione alle riunioni degli organi sociali
5. Acquisizione di informazioni, ispezioni e rapporti con gli altri organi sociali
6. Denuncia di fatti censurabili e di gravi irregolarità. Azione di responsabilità
7. Relazioni dell'organo di controllo



## **Sezioni 1 (norme 1-7) e 2 (norme 1-3) – Sintesi contenuti**

### **1. Nomina, incompatibilità e cessazione dei componenti dell'organo di controllo**

*(cfr. nota MLPS 11560 del 2.11.2020 e doc. CNDCEC del 17.12.2020 su nomina nel periodo transitorio; doc. CNDCEC 06/2021 su verbali e procedure nomina, insediamento, pianificazione attività; Nota MLPS 7150 del 7.6.2021 su organo legittimato nomina OdC)*

- *Tematiche correlate alla composizione dell'OdC non incaricato della revisione legale su nomina, cause di ineleggibilità ed incompatibilità, situazioni che determinano la cessazione e sostituzione*
- *Riconoscimento di un compenso equo e adeguato per i componenti l'OdC (indipendenza)*

### **2. Funzionamento dell'organo di controllo**

- *Dedicata alle riunioni e alle deliberazioni dell'OdC*
- *Criteri applicativi su alcune disposizioni: art.15 CTS (libri sociali obbligatori), rinvio art.2421 c.c., applicazione analogica art.2404 c.c. (riunioni, deliberazioni), art.2403-bis c.c. (utilizzo ausiliari)*
- *Verbalizzazione e tenuta del libro dell'OdC, ruolo del Presidente*
- *Regole da rispettare nell'ambito delle riunioni attraverso mezzi di telecomunicazione*





## **Sezione 3 (norme 1-11) – Sintesi contenuti**

### **3. Doveri dell'organo di controllo**

- *Modalità e criteri dell'ampia attività di vigilanza, esercitata in base alla legge, allo statuto, ai principi di corretta amministrazione, all'adeguatezza e al concreto funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, al sistema di controllo interno nonché dell'adeguata verifica antiriciclaggio (quest'ultima in assenza del revisore).*
- *Verifica sul bilancio, in assenza di revisore legale, con previsioni aggiuntive per verificare che sussistano le condizioni minime per poter escludere che il bilancio non sia veritiero.*
- *Monitoraggio delle finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale, della rendicontazione sociale nonché vigilanza sulla conservazione del patrimonio minimo e l'attività da eseguire nel caso di scioglimento ed estinzione.*



## **Sezioni 4 (norme 1-2) e 5 (norme 1-6) – Sintesi contenuti**

### **4. Partecipazione alle riunioni degli organi sociali**

- *Rapporti tra l'OdC e gli altri organi dell'ente. Partecipazione e ruolo dei componenti nelle assemblee e nell'organo di amministrazione, rilevanza dei flussi informativi ed evidenza di comportamenti cui l'OdC è tenuto in caso di carenti informazioni.*

### **5. Acquisizione di informazioni, ispezioni e rapporti con gli altri organi sociali**

- *Poteri di ispezione e controllo (anche individuali) attribuiti all'OdC dall'art. 30 co. 8 CTS e dal codice civile (art. 2403-bis c.c.). Tali poteri possono e devono essere esercitati anche con scambi di informazioni con gli altri soggetti preposti ai controlli dell'ente (incaricato revisione legale, preposto al sistema di controllo interno).*



## **Sezioni 6 (norme 1-5) e 7 (norme 1-2) – Sintesi contenuti**

### **6. Denuncia di fatti censurabili e di gravi irregolarità. Azione di responsabilità**

- *Poteri/doveri di reazione dell'OdC a fronte di atti di mala gestio, gravi irregolarità ed omissioni degli amministratori (convocazione assemblea in caso di inerzia amministratori e/o di fatti di rilevante gravità, denuncia ex 2409 c.c.).*

### **7. Relazioni dell'organo di controllo**

- *Relazione all'assemblea degli associati in merito ai controlli effettuati nelle verifiche periodiche, alle eventuali osservazioni sul bilancio e ai rapporti tra questo documento e quello redatto, ove esistente, dall'incaricato della revisione legale, anche al fine di meglio definire le rispettive responsabilità. Attestazione conformità bilancio sociale.*