



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



Scuola di Specializzazione in Enti non Commerciali

Modulo

Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore

3 incontri dal 9/11/2015 al 30/11/2015
09.00-13.00

coordinatore: Marino Pron

12 c.f.p. (di cui 1 in materia obbligatoria) agli iscritti ODCEC

L'adozione di un "modello 231" può rivelarsi come una reale opportunità di presidio per gli enti no profit che sovente svolgono la propria attività in rapporto con la Pubblica Amministrazione. La funzione esimente del "modello 231" può tuttavia realizzarsi se questo è concretamente progettato ad integrazione e completamento del sistema dei controlli interni, coniugando le finalità di prevenzione dei reati con quelle di buon funzionamento dell'ente. *Come corrispondere nella adozione del modello alle specifiche esigenze tipologiche e di settore, per le peculiari attività svolte dagli enti? Quali strumenti possono essere utilizzati per affrontare tali temi sia dai professionisti sia dagli operatori per affrontare tali temi? Quali nuovi target di potenziali fruitori è possibile individuare?* Su tali temi si è interrogata la sottocommissione per la "applicazione della 231 agli enti no profit" di cui il corso rappresenta un primo momento di ricaduta e confronto, ripercorrendo le nozioni basilari su contenuti e requisiti dei modelli 231, con la disamina delle più recenti evoluzioni normative e giurisprudenziali, con l'illustrazione di un caso concreto di una struttura sanitaria. Uno specifico attestato verrà rilasciato a coloro che avranno frequentato tutti i moduli della Scuola di specializzazione Enti non Commerciali.

**Sala Convegni
Corso Europa, 11 - Milano**

Circolare 01/561

2015

Scheda sintetica della Scuola di Specializzazione in Enti non Commerciali

Obiettivi

La Scuola si propone di far acquisire la conoscenza delle problematiche e delle diverse finalità che caratterizzano il variegato settore degli enti non commerciali che, pur comprendendo realtà molto diverse tra loro, ha specificità proprie che lo distinguono dagli enti commerciali.

Moduli

- Associazioni Sportive Dilettantistiche
3 incontri dal 20/10/2015 - 12 ore
- **Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore**
3 incontri dal 9/11/2015 - 12 ore
- Onlus ex D.Lgs. 460/97
3 incontri dal 10/11/2015 - 12 ore
- Enti religiosi
3 incontri dal 12/11/2015 - 12 ore
- APS e OdV: due realtà associative a confronto
3 incontri dal 1/12/2015 - 12 ore

Area di studio

Enti non profit, cooperative, enti pubblici, cultura, moda e design

Destinatari

- Dottori Commercialisti ed Esperti contabili
- Revisori contabili
- Avvocati
- Imprenditori del settore della cultura e delle cooperative
- Consulenti del lavoro
- Responsabili della gestione amministrativa, tecnica e commerciale in realtà appartenenti al settore della cultura e delle cooperative
- Collaboratori e dipendenti esperti di studi professionali

Durata complessiva

60 ore

Direttori della scuola

Barbara Farné, Giuseppe Munafò

CFP

60 (dottori commercialisti)

Programma modulo “Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore”

Saluto del Consiglio della Fondazione e apertura dei lavori: “Il ruolo del Dottore Commercialista”

Illustrazione del programma
Barbara Farné, Marino Pron

Prima sessione

■ Marino Pron	Date
– Introduce e modera	9 novembre 2015 • ore 9.10
■ Francesco Lanza, Francesca Sibra	Date
Modello, codice etico e organismo di vigilanza	9 novembre 2015 • ore 9.15
– Il D.Lgs. 231/2001: origini della norma, obiettivi del legislatore	
– Presupposti della responsabilità e ambito di applicazione	
– I reati e gli illeciti amministrativi del D.Lgs. 231/2001	
– Le sanzioni per gli Enti	
– La condizione esimente	
– Il Modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001, obiettivi del Modello e valutazione dei rischi.	
– Il Modello:	
• Parte Generale: flussi informativi e sistema sanzionatorio	
• Parte Speciale: i protocolli di controllo	
• Gestione e aggiornamento del Modello	
– Il Codice Etico	
– L’Organismo di Vigilanza (OdV).	

Seconda sessione

■ Marino Pron	Date
– Introduce e modera	20 novembre 2015 • ore 9.00

Programma modulo “Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore”

4.

■ Marino Pron, Manuela Bianchi

Presentazione dei lavori della sottocommissione per l'applicazione della 231 agli enti non profit e prime risultanze

- Raccolta documentale in tema di 231 e non profit
- Un primo strumento di analisi: check list per l'applicazione al Settore sanitario e sociosanitario
- Il Modello per il non profit: peculiarità di specifici settori e parti speciali
- Il Modello per il non profit: il Modello come integrazione del sistema dei controlli interni
- I report interni ed esterni: alcune peculiarità per il non profit.

Date

20 novembre 2015 • ore 9.10

■ Tania Aida Caputo

Casi concreti di applicazione in sanità

- Il Modello della Fondazione Poliambulanza
- Comunicazione agli stakeholders. Organismo di vigilanza e Bilancio Sociale.

Date

20 novembre 2015 • ore 12.00

Terza sessione

■ Marino Pron

- Introduce e modera

Date

30 novembre 2015 • ore 9.00

■ Francesco Lanza, Francesca Sibra, Matteo Caputo

Attività di monitoraggio, aggiornamenti normativi e giurisprudenziali e possibili linee evolutive

- Le attività di verifica
- Le segnalazioni e i flussi informativi
- Modello e Codice Etico nel Terzo Settore: il presidio della reputazione come valore primario per il non profit.
- Novità introdotte nel catalogo reati e recenti aggiornamenti

Date

30 novembre 2015 • ore 9.10

Programma modulo “Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore”

- D.Lgs. 39/2014 - Attuazione della direttiva 2011/93/UE relativa alla lotta contro l'abuso e lo sfruttamento sessuale dei minori e la pornografia minorile
- Legge n. 186/2014 - (...) “Disposizioni in materia di autoriciclaggio”
- Legge n. 68/2015 - Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente
- Legge n. 69/2015 - Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio che ha riformulato il reato di false comunicazioni sociali art. 2621, 2621-bis e art. 2622 c.c.
- Novità e aggiornamenti giurisprudenziali
- Possibili evoluzioni.

5.

coordinatore:

Marino Pron

tutor:

Daniela Morlacchi

tutor indipendente:

Giorgio Benin

I relatori

Relatori del modulo “Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore” della Scuola di Specializzazione in Enti non Commerciali

Manuela Bianchi, *Avvocato in Milano, Componente Organismi di Vigilanza*

Matteo Caputo, *Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano, Componente OdV Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano*

Tania Aida Caputo, *Responsabile Affari Societari e Legali e Componente ODV di Fondazione Poliambulanza – Istituto Ospedaliero, Brescia*

Barbara Farné, *Dottore Commercialista in Milano, Presidente Commissione Pubblica Utilità, Sociale ed Enti Non Profit ODCEC Milano, Direttore della Scuola di Specializzazione in Enti Non Commerciali*

Francesco Lanza, *Consulente Protiviti, Risk & Business Consulting*

Marino Pron, *Commissione Pubblica Utilità, Sociale ed Enti Non Profit ODCEC Milano, Direttore Internal Audit Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano*

Francesca Sibra, *Consulente Protiviti, Risk & Business Consulting*

Form dei “quesiti ai relatori”

Da inviare tassativamente via fax al n.

02 77731173

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano
Corso Europa 11, 20122 Milano

Modulo

Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore

Cognome e nome dell'iscritto al corso che pone il quesito:

.....
.....
.....

Relatore a cui è posto preferibilmente il quesito:

.....
.....
.....

Testo del quesito:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



Scheda di iscrizione al modulo “Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore”

da inviare alla Segreteria S.A.F. Fondazione – fax n. 02 777 311 73 – allegando la ricevuta del bonifico effettuato
Banca Popolare Commercio e Industria – IBAN IT 76 M050 4801 6020 0000 0024 140
intestato alla Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

Dati (compilare in stampatello):

Cognome	Nome
Nato a	il
Codice Fiscale (obbligatorio)	
Indirizzo	CAP
Città	
Telefono	Fax
E-mail	
☐ Iscritto all'ordine di	
☐ Iscritto al registro praticanti di	
☐ Iscritto all'Ordine degli Avvocati di Milano	
☐ Altro	
Intestazione fattura	

Partita IVA

Informativa art. 13, D.Lgs 196/2003 • I dati personali, acquisiti attraverso pubbliche banche Dati, saranno trattati, con modalità elettroniche e telematiche, da Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano – titolare del trattamento – C.so Europa, 11 – 20122 Milano (MI) per le operazioni connesse alla registrazione ed all'organizzazione dell'evento formativo di interesse ed attività a ciò strumentali. Fondazione dei Dottori potrà inviare e-mail informative su propri eventi ed attività, nel caso in cui non volesse ricevere tali informative è pregato di comunicarlo alla Segreteria di Fondazione al seguente numero: tel. 02.777.311.87. Gli incaricati preposti al trattamento dei dati sono gli addetti alla gestione del servizio, alla segreteria ed amministrazione ed ai sistemi informativi e di sicurezza dei dati. Ai sensi dell'art. 7 D.Lgs 196/2003 si possono esercitare i relativi diritti, fra cui modificare, cancellare i propri dati od opporsi al loro trattamento per motivi legittimi contattando la Segreteria di Fondazione ai seguenti numeri: tel. 02. 777.311.87 – fax 02. 77.88.09.62.

Iscrizione alla singola sessione

- ☐ € 96,00 + IVA 22%
Prezzo iscritti ODCEC, soggetti convenzionati (ANDAF, iscritti all'Ordine degli Avvocati, Consulenti del lavoro) e praticanti.
- ☐ € 68,00 + IVA 22%
Sconto under 35 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 68,00 + IVA 22%
Sconto over 65 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 120,00 + IVA 22%
Esterni.

Iscrizione al modulo “L'applicazione della L. 231/2001 al terzo settore”:

- ☐ € 288,00 + IVA 22%
Prezzo iscritti ODCEC, soggetti convenzionati (ANDAF, iscritti all'Ordine degli Avvocati, Consulenti del lavoro) e praticanti.
- ☐ € 204,00 + IVA 22%
Sconto under 35 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 204,00 + IVA 22%
Sconto over 65 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 360,00 + IVA 22%
Esterni.

Iscrizione a tutti i moduli della scuola*:

- ☐ € 1152,00 + IVA 22%
Prezzo iscritti ODCEC, soggetti convenzionati (ANDAF, iscritti all'Ordine degli Avvocati, Consulenti del lavoro) e praticanti.
- ☐ € 816,00 + IVA 22%
Sconto under 35 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 816,00 + IVA 22%
Sconto over 65 – riservato agli iscritti ODCEC.
- ☐ € 1440,00 + IVA 22%
Esterni.

Iscrizione (barrare l'opzione prescelta):

Desidero iscrivermi: ☐ 9/11 ☐ 20/11 ☐ 30/11
☐ modulo “D.Lgs. 231/2001: Applicazione del D.Lgs. 231/2001 al terzo settore”
☐ * tutti i moduli della scuola (l'iscrizione al modulo “Enti Religiosi” è gratuita)

Avvalendomi della: ☐ formula studio, in quanto è iscritto a questo corso anche
☐ formula tris, in quanto sono iscritti a questo corso anche
e del medesimo studio

Importo totale: €

Data

Firma



Agevolazioni

Formula Studio

E' prevista un'agevolazione del 5% sul totale delle quote dovute nel caso in cui partecipino due colleghi al medesimo modulo della Scuola.

Formula Tris

Nel caso in cui tre colleghi appartenenti allo stesso studio partecipino al medesimo modulo della Scuola, è prevista un'agevolazione pari ad un terzo dell'importo dovuto (ovvero il terzo iscritto partecipa gratuitamente).

Formula Praticante

Ciascun iscritto ha diritto a far partecipare gratuitamente al corso un praticante del proprio studio.

Le agevolazioni qui indicate non sono cumulabili.



Le borse di studio

La Fondazione dei Dottori Commercialisti ha promosso l'assegnazione di **due Borse di Studio**, pari al valore totale di un singolo modulo, per tutte le Scuole di Specializzazione.

Gli assegnatari della Borsa di Studio avranno il compito, in generale, di collaborare alla creazione di un buon clima d'aula ed in particolare, di coadiuvare il tutor indipendente nelle attività di cui è responsabile (tra cui la raccolta e l'elaborazione dei questionari di Customer Satisfaction).

Per poter partecipare è necessario inviare un fax al numero 02 777 311 73 indicando nell'oggetto "Assegnazione borsa di studio" seguita dal titolo del modulo e della Scuola.

L'acquisizione del diritto ad usufruire della Borsa di Studio è individuale: le Borse di Studio saranno assegnate in ordine temporale ai candidati indicati nei primi due fax pervenuti.



Le carte Fondazione

Carta Corso, **Carta Scelta** e **Carta Valore** sono un'iniziativa della Fondazione dei Dottori Commercialisti per consentire a chiunque lo desideri di regalare a colleghi, praticanti, altri professionisti, imprenditori, dirigenti, dipendenti l'opportunità di partecipare ai momenti formativi organizzati da S.A.F. Fondazione.

Carta Corso, Carta Scelta e Carta Valore sono **Carte prepagate**, nominative e personali con caratteristiche diverse.

In particolare:



Carta Corso

È la Carta dedicata a chi desidera regalare un corso specifico tra quelli offerti da Fondazione.

Carta Scelta

È la Carta che consente a chi la riceve di scegliere quale corso frequentare nell'ambito di una rosa predefinita.

Carta Valore

È la Carta più flessibile perché chi la acquista può liberamente decidere il valore da attribuirle (a partire da un minimo di 50 euro). Chi la riceve può scegliere quale corso frequentare ottenendo un'agevolazione pari al valore della Carta.

Tutte le informazioni riguardanti l'acquisto e l'utilizzo delle **Carte** sono reperibili in home page, sul sito di Fondazione. La segreteria è a disposizione per ogni ulteriore dettaglio.

I relatori

Relatori della Scuola di Specializzazione in Enti non Commerciali

Luigi Corbani, *General Manager Auditorium Verdi*

Corrado Colombo, *Dottore Commercialista in Milano,
Commissione Pubblica Utilità Sociale ed Enti Non
Profit ODCEC Milano*

Luigi Corbella, *Dottore Commercialista in Milano*

Ciro D'Aries, *Università Cattolica del Sacro Cuore di
Milano, Consulente Ministero Funzione Pubblica*

Serenella Di Donato, *Dottore Commercialista in Milano*

Barbara Farné, *Dottore Commercialista in Milano,
Presidente Commissione Pubblica Utilità, Sociale ed
Enti Non Profit ODCEC Milano, Direttore della Scuola
di Specializzazione in Enti Non Commerciali*

Davide Maggi, *Università del Piemonte Orientale*

Daniela Morlacchi, *Dottore Commercialista in Milano*

Giuseppe Munafò, *Commissione Revisione Enti Locali
CNDCEC, Responsabile Area Enti non commerciali,
Direttore della Scuola di specializzazione in Enti non
commerciali*

Adriano Propersi, *Politecnico di Milano*

Patrizia Riva, *Università del Piemonte Orientale,
Direttore della SAF Fondazione, Commissione
Formazione CNDCEC*

13.

Le 11 scuole propongono una serie di percorsi formativi, strutturati e sistematici, finalizzati ad assolvere il duplice obiettivo di aggiornamento e specializzazione.

I percorsi sono suddivisi in più moduli per consentire ai partecipanti di acquisire in modo progressivo le competenze utili e necessarie per operare nei differenti settori della professione.

I moduli possono essere anche frequentati singolarmente da chi desidera focalizzare l'apprendimento su alcuni particolari temi.

Le scuole di specializzazione possono essere frequentate nell'arco di più anni: ogni anno è obbligatoria, però, la partecipazione ad almeno un modulo formativo.

Al raggiungimento di un numero di CFP pari almeno a 90, conseguiti frequentando una delle Scuole, anche in più anni, sarà rilasciato un Attestato di conclusione del percorso.

La maggior parte dei moduli, inoltre prevede anche il conseguimento di CFP in materia obbligatoria, applicata allo specifico ambito disciplinare.

Il Direttore della S.A.F. Fondazione
Patrizia Riva



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

