



Trasparenza, accountability e controllo delle onp: i contributi del CNDEC e dell' ex Agenzia per le Onlus

Prof. Marco Grumo

Letteratura (USA) (primi studi del 1975):

Paul (1991, p. 2) definisce accountability come: "holding individuals and organisations responsible for performance measured as objectively as possible»

- Accountability verso l'interno e verso l'esterno**
- Accountability relativamente agli aspetti finanziari (Financial accountability)**
- Accountability rispetto alla missione**
- Accountability rispetto agli organi di governo**
- Accountability verso il pubblico**
- Accountability forzata e minimale**
- Professional accountability**
- Reactive accountability**
- Proactive Accountability**
- Integrated accountability**

.....

In Italia:

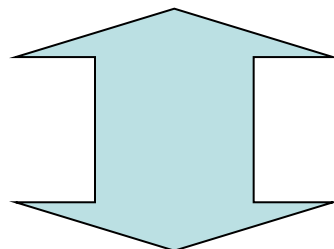
- **C'è ancora molto da fare sul tema della trasparenza e dell'accountability (norme di bilancio, principi contabili, norme sul deposito dei bilanci, controllo dei bilanci..): tutto ciò penalizza il non profit «sano»**
- **Questione culturale (visione «negativa e rischiosa»)**
- **Il problema del basso livello di trasparenza e accountability è all'origine degli abusi, della cultura del sospetto e di conseguenza delle poche aperture delle norme comuni e fiscali**
- **Solo aumentando la trasparenza, l'accountability e il controllo potranno aprirsi più spazi nelle norme**

ES. IN TEMA DI BILANCIO

- **Mancanza obbligo di certificazione: problema attendibilità contenuti**
- **Scarsa accessibilità alle informazioni**
- **Annual Report spesso utilizzato a fini unicamente comunicativi (marketing)**
- **Assenza di adeguate norme di riferimento (civilistiche)**

Negli ultimi 10 anni molto è stato fatto.....

**Ruolo istituzionale:
svolto dall' ex Agenzia delle Onlus (emanato
una serie di documenti), Ministero del Lavoro,
Agenzia delle Entrate**



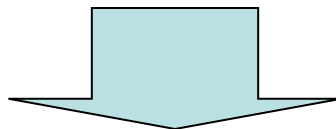
Ruolo professionale di pubblica utilità svolto dal
CNDCEC e dagli ordini locali

Le prime raccomandazioni in tema di trasparenza e accountability delle Organizzazioni non profit dell'ex CNDC.....



- Raccomandazione in tema di schemi di bilancio delle ONP (doc CNDC n.1, 2002) (Sp, RG, NI, relazione di missione): «riferimento: documento FASB 117 USA»
- Raccomandazione in tema di contabilizzazione delle liberalità ricevute (oltre al documento dei Ragionieri commercialisti) doc CNDC n.2, 2002: «riferimento: documento FASB 116 USA»
- Documento sulla nota integrativa e sulla relazione di missione (3 CNDC)
- Documento sul prospetto delle movimentazioni del PN (doc. n. 4 CNDC)
- Documento sul sistema e le procedure di controllo (n. 5 CNDC 2003)
- Documento in materia di indicatori di efficienza e di gestione delle ONP
- Documento del CNDC sul bilancio sociale delle ONP

I principali documenti in tema di trasparenza e accountability delle Organizzazioni non profit



1) Atto di indirizzo linee guida per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit (Agenzia Onlus) del 2009:

Stato Patrimoniale (PN specifico – vincolato e non vincolato)

Rendiconto gestionale (Istituzionale e non istituzionale)

Conto Economico ad hoc per le attività commerciali

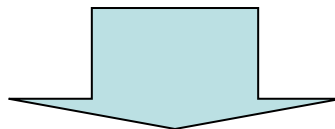
Nota Integrativa (ibrida)

Relazione di missione (funzione sociale svolta)

Differenziazione dei bilanci in funzione delle dimensioni dell'ente (bilancio di cassa e di competenza)

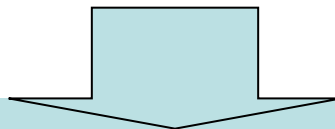
Primi riferimenti per la valutazione delle immobilizzazioni non pervenute mediante atti di acquisto, beni di valore artistico e contabilizzazione delle liberalità (vincolate, non vincolate, in conto esercizio e in conto capitale)

I principali documenti in tema di trasparenza e accountability delle Organizzazioni non profit



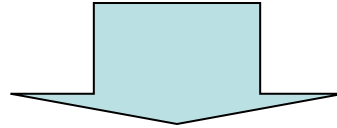
- 2) Quadro sistematico per la presentazione del bilancio degli enti non profit (I principio contabile italiano per il non profit- OIC, CNDCEC, Agenzia per le Onlus) 2011: postulati di bilancio (competenza, continuità, prudenza, principio del costo)
- 3) Linee guida bilancio sociale degli enti non profit (Agenzia Onlus)
 - Schede essenziali e volontarie
 - Bilancio sociale per le diverse attività e forme giuridiche del non profit
- 4) Secondo principio contabile per gli enti non profit OIC, CNDCEC, Agenzia per le Onlus «Iscrizione e valutazione delle liberalità»
 - Definizione liberalità
 - Vincoli
 - Liberalità in conto esercizio e pluriennali
 - Liberalità in natura e oggetti d'arte
 - Trattamento contabile (vanno a conto economico e poi vengono riclassificate in diversi fondi del PN «in sede di destinazione»)

I principali documenti in tema di trasparenza e accountability delle Organizzazioni non profit



- 5) Linee guida raccolta fondi (Ex Agenzia delle Onlus) del 2010:
Comportamenti, tecniche e strumenti per le buone prassi nella raccolta dei fondi
- 6) Linee guida per la rendicontazione delle somme del 5 per mille (Ministero del Lavoro)
- 7) Normativa sull'impresa sociale e decreto sul bilancio sociale delle imprese sociali e normative regionali in tema di bilancio sociale (cooperative sociali)
- 8) Documento sul controllo enti non profit (CNDCEC- commissione enti non profit): 2011
 - Dal controllo negativo al controllo positivo
 - Ruolo del professionista indipendente
 - Controllo legale, statutario, sulle attività e controlli fiscali
 - Checklist per i controlli negli enti non profit (x forma giuridica) e per qualifica fiscale

Impostazione del documento sul controllo:



A. ATTIVITA' DI VIGILANZA

B. REVISIONE CONTABILE

- Ruolo fondamentale del dottore commercialista nell'accountability legale, volontaria e nel controllo delle ONP (per le grandi, per le piccole): «investimento»
- Le norme (e i soggetti finanziatori) devono osare e accompagnare di più in tema di trasparenza degli enti. Gli strumenti tecnici ci sono. Ciò libererebbe maggiori fiducia e agevolazioni sostanziali per il settore. (Sfida positiva per la solidità e la maturità degli enti non profit e del sistema in generale).