

Oggetto **Costituzione elenco Certificatori Cooperative Compliance e corsi di formazione.**

Da Presidenza CNF <presidenza@consigionazionaleforense.it>

A coa <coa@consigionazionaleforense.it>

Data 05.06.2025 14:45

Provenienza da Milano (L'indicazione della città è una approssimazione.)

Allegati:

Comunicazione ai COA - Certificatori Cooperative Compliance (05-06-2025).pdf (292 KB)

all. 1_DELIBERA CNF del 23.05.2025.pdf (437 KB)

all. 2_PROTOCOLLO DI INTESA CNF CNDCEC MEF AG.ENTRATE.pdf (617 KB)

Allegati

Ill.mi Signori

PRESIDENTI DEI CONSIGLI DELL'ORDINE DEGLI AVVOCATI

OGGETTO: Costituzione elenco Certificatori Cooperative Compliance e corsi di formazione.

Ill.mi Signori Presidenti,

per incarico del Presidente del Consiglio Nazionale Forense, Avv. Francesco Greco, si trasmette la nota in oggetto, corredata dei relativi allegati.

Con i migliori saluti,

Oscar De Tommasi



Consiglio Nazionale Forense

Presidenza

tel. +39.06.977488

Le informazioni in questa e-mail sono confidenziali e riservate esclusivamente al destinatario. I destinatari non autorizzati sono tenuti alla riservatezza. Se ha ricevuto questa e-mail per errore ci informi immediatamente e distrugga le copie in suo possesso.

L'uso, la diffusione, spedizione, stampa o copia di questa e-mail sono proibite in conformità con gli artt. 15 Cost., 616 del codice penale e i dati sono trattati nel rispetto del Regolamento generale sulla protezione dei dati personali dell'Unione Europea (2016/679).



CONSIGLIO NAZIONALE FORENSE

PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

ESTRATTO

DAL VERBALE DEL CONSIGLIO NAZIONALE FORENSE N. 34-A, RELATIVO ALLA SEDUTA AMMINISTRATIVA DEL 23 MAGGIO 2025

OMISSIS

PUNTO 26 A) e C)

ELENCO DEI CERTIFICATORI COOPERATIVE COMPLIANCE

- *costituzione dell'elenco dei certificatori ex art. 1 comma 1 regolamento 212 del 12.11.2024 e Comitati di valutazione domande di ammissione*
- *corsi di formazione certificatori*

Il Consiglio Nazionale Forense,
nella seduta amministrativa del 23 maggio 2025,
sentita la relazione del Cons. Avv. Vittorio Minervini,
considerato:

- che con il d.lgs. 30.12.2023, n. 221 sono state introdotte disposizioni volte a potenziare il regime ad adesione volontaria dell'adempimento collaborativo, tra amministrazione finanziaria e contribuente, finalizzato ad una comune valutazione delle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali, al fine di aumentare il livello di certezza sulle questioni fiscali rilevanti, con l'attribuzione del potere di certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale agli iscritti da oltre cinque anni all'Albo degli Avvocati ovvero dei Dottori commercialisti ed esperti contabili che l'articolo 1, comma 1, del regolamento del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 novembre 2024, n. 212, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 3 gennaio 2025 recante la disciplina dei requisiti, compiti e adempimenti dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale prevede che l'elenco dei predetti professionisti è tenuto dal Consiglio Nazionale Forense e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, rispettivamente per gli avvocati e per gli iscritti alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- che l'iscrizione all'elenco presuppone la partecipazione di percorsi formativi, con test di valutazione, le cui modalità di svolgimento sono stabilite dai Consigli nazionali interessati, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e l'Agenzia delle Entrate; il superamento dei percorsi formativi è attestato, per i

27 gennaio 2010, n. 39, limitatamente al modulo relativo ai principi contabili;

- b.3)** gli iscritti con continuità da almeno cinque anni all'albo degli avvocati o alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili che abbiano conseguito il titolo di dottore di ricerca o un Master universitario di II livello, limitatamente al modulo o ai moduli relativi all'ambito disciplinare di conseguimento dei predetti titoli e competenze professionali;
- b.4)** gli iscritti con continuità da almeno cinque anni all'albo degli avvocati o alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili che per almeno due anni abbiano, nell'ambito di imprese di grandi dimensioni ai sensi della Direttiva (UE) 2023/2775, aventi sede legale o sede fissa di affari in Italia: (i) ricoperto il ruolo di responsabile fiscale, limitatamente al modulo relativo al diritto tributario; (ii) svolto funzioni di supervisione su sistemi di controllo interno del rischio fiscale nell'ambito di organismi di vigilanza o comitati endoconsiliari, all'uopo delegati, o della funzione di internal audit aziendale, ovvero funzioni di responsabile dei controlli di II livello (Tax Risk Manager), limitatamente al modulo relativo ai sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi;

delibera

- 1- la costituzione ai sensi del d.lgs. 30.12.2023, n. 221 dell'elenco tenuto dal Consiglio Nazionale Forense degli avvocati abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale;
- 2- la modalità di iscrizione al predetto elenco: è riservata agli avvocati iscritti all'albo da più di cinque anni che abbiano ottenuto l'attestazione di positiva partecipazione ai corsi formativi con test di valutazione organizzati dal Consiglio Nazionale Forense, ovvero che appartengano alle categorie di cui alle esenzioni di cui ai superiori punti 4a, 4b e 4c; la domanda di iscrizione deve essere formalizzata con istanza da presentare via posta elettronica certificata all'indirizzo certificatori@pec.cnf.it ;
- 3- la richiesta di partecipazione ai corsi di formazione: deve essere presentata con domanda inviata via posta elettronica certificata all'indirizzo certificatori@pec.cnf.it ;
- 4- la costituzione della Commissione per la tenuta dell'elenco dei certificatori alla quale è demandata l'attestazione richiesta per l'iscrizione all'elenco dei certificatori e la valutazione delle certificazioni attestanti le esenzioni di cui ai superiori punti 4a, 4b e 4c, nonché la valutazione delle domande di iscrizione ai corsi di formazione e delle certificazioni delle esenzioni di cui superiori punti 4d, 4e, 4f e 4g;

delibera, altresì,

- 5- la comunicazione della composizione dell'elenco dei certificatori e del suo aggiornamento all'Agenzia delle Entrate per la pubblicazione sul sito istituzionale in unico elenco distinto in due sezioni, rispettivamente per gli avvocati e per gli iscritti alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

PROTOCOLLO DI INTESA

Il **Consiglio Nazionale Forense**, in persona del suo Presidente Avv. Francesco Greco,

Il **Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**, in persona del suo Presidente Prof. Dott. Elbano de Nuccio,

Il **Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento delle Finanze**, in persona del Direttore Generale delle Finanze Dott. Giovanni Spalletta e

La **Agenzia delle Entrate**, in persona del suo Direttore Avv. Vincenzo Carbone,

considerato che l'articolo 1, comma 1, del regolamento 12 novembre 2024, n. 212, recante la disciplina dei requisiti, compiti e adempimenti dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale prevede che l'elenco dei predetti professionisti è tenuto dal Consiglio Nazionale Forense e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, rispettivamente per gli avvocati e per gli iscritti alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili,

CONVENGONO

con il presente protocollo i termini e le modalità di individuazione dei titoli e delle competenze professionali valutabili per il rilascio dell'attestazione di certificatore necessario ai fini dell'iscrizione al predetto elenco (di seguito, l'"elenco")

1. Fermo quanto previsto dagli articoli 4 e 5, l'iscrizione all'elenco presuppone la partecipazione a percorsi formativi, suddivisi in tre moduli e di durata complessiva di almeno ottanta ore, aventi ad oggetto le seguenti materie:
 - a) sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi, (per una durata pari ad almeno la metà del corso);
 - b) principi contabili;
 - c) diritto tributario.
2. La conclusione di ciascun percorso formativo e il superamento di un successivo test di valutazione è attestato, per i rispettivi iscritti, dal Consiglio Nazionale Forense e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
3. Le modalità di svolgimento dei corsi di formazione e dei test di valutazione sono stabilite dai Consigli nazionali interessati, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e l'Agenzia delle Entrate.
4. Sono esonerati da quanto previsto dagli articoli 1 e 2:

dimensioni ai sensi della Direttiva (UE) 2023/2775, aventi sede legale o sede fissa di affari in Italia: (i) ricoperto il ruolo di responsabile fiscale, limitatamente al modulo relativo al diritto tributario; (ii) svolto funzioni di supervisione su sistemi di controllo interno del rischio fiscale nell'ambito di organismi di vigilanza o comitati endoconsiliari, all'uopo delegati, o della funzione di *internal audit* aziendale, ovvero funzioni di responsabile dei controlli di II livello (Tax Risk Manager), limitatamente al modulo relativo ai sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi.

6. I soggetti di cui agli articoli 4 e 5 sono certificati dal Consiglio Nazionale dell'Ordine di appartenenza.
7. I Consigli Nazionali di cui all'articolo 2 predispongono ed aggiornano l'elenco di rispettiva competenza. Sul sito istituzionale dell'Agenzia dell'entrate è reso pubblico l'elenco complessivo distinto in due sezioni, rispettivamente per gli avvocati e gli iscritti alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Roma, 11 aprile 2025

CONSIGLIO NAZIONALE FORENSE

Il Presidente

Avv. Francesco Greco

AGENZIA
DELLE ENTRATE

Il Direttore

Avv. Vincenzo Carbone

CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

Il Presidente

Prof. Dott. Elbano de Nuccio


MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE

Il Direttore


Dott. Giovanni Spalletta

Firmato digitalmente da:
Francesco Greco
Data: 11/04/2025 15:37:24

Firmato digitalmente da: DE
NUCCIO ELBANO
Data: 11/04/2025 10:46:23



VINCENZO
CARBONE
11.04.2025
17:31:48
GMT+02:00



GIOVANNI SPALLETTA
MIN. ECONOMIA E
FINANZE - DIP.
FINANZE
11.04.2025 18:39:19
GMT+02:00



CONSIGLIO NAZIONALE FORENSE

PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente
Avv. Francesco Greco

Roma, 5 giugno 2025

Ill.mi Signori Avvocati

PRESIDENTI DEI CONSIGLI DELL'ORDINE
DEGLI AVVOCATI

L O R O S E D I

via e-mail

OGGETTO: Costituzione elenco Certificatori Cooperative Compliance e corsi di formazione.

Cara Presidente, Caro Presidente,

con riferimento all'oggetto, Ti trasmetto il testo della delibera adottata dal Consiglio Nazionale Forense nel corso della seduta amministrativa del 23 maggio u.s. (*allegato n. 1*) in attuazione del protocollo di intesa sottoscritto in data 11 aprile 2025 tra CNF, Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Agenzia delle Entrate, anch'esso unito alla presente (*allegato n. 2*), recante i termini e le modalità di individuazione dei titoli e delle competenze professionali valutabili per il rilascio dell'attestazione di certificatore necessario ai fini dell'iscrizione all'elenco dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale.

Cordiali saluti

IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Greco

Allegati: n. 2 c.s.