



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/COO/dt

Roma, 27 febbraio 2023

Informativa n. 26/2023

**AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI DEGLI
ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: Verifica periodica sul permanere dei requisiti di legge in capo agli iscritti nell'albo e nell'elenco speciale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

Cara Presidente, Caro Presidente,

come sai, il nostro Ordinamento prevede che gli Ordini entro il primo trimestre di ogni anno (entro il 31 marzo) procedano alla revisione dell'albo, provvedendo alle occorrenti variazioni (art. 34, comma 1, D.Lgs. 139/2005). È dunque necessario procedere alla verifica del permanere in capo agli iscritti dei requisiti per l'iscrizione. In particolare, sono oggetto di verifica i requisiti che sono suscettibili di variazione nel corso del tempo quali il godimento del pieno esercizio dei diritti civili, il possesso della la residenza e/o del domicilio professionale¹ nel circondario dell'Ordine, l'assenza di situazioni di incompatibilità (o, viceversa, la sua presenza in caso di iscrizione nell'elenco speciale) e la condotta irreprensibile².

Come chiarito nelle informative 28/2018 e 15/2022 alle quali si rinvia, la verifica può essere effettuata anche mediante richiesta di rendere dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio ex artt. 46 e 47 del d.P.R. 445/2000³.

Si precisa che è necessario sottoporre a verifica anche il mantenimento dei requisiti delle società tra professionisti (STP) che sono iscritte nell'apposita sezione dell'albo. I requisiti richiesti per l'iscrizione delle STP sono quelli previsti dall'articolo 10, legge 183/2011 e dal D.M. 34/2013 (art. 9)⁴.

Ti invio in allegato un modello che ti potrà essere di ausilio per la verifica del mantenimento dei requisiti da parte delle STP.

Con i migliori saluti,

Elpiano de Nuccio

¹ In merito al domicilio professionale, si vedano le Informative n. 22/2019 e n. 114/2020.

² Il mantenimento del requisito della condotta irreprensibile è accertato tramite dichiarazione sostitutiva di certificazione circa l'assenza di procedimenti penali in corso o di condanne penali.

³ Si ricorda, inoltre che ai sensi dell'art. 71 del d.P.R. 445/2000 citato le amministrazioni richiedenti (in questo caso gli Ordini) effettuano idonei controlli, anche a campione, sulla veridicità delle dichiarazioni sostitutive rese ed in tutti i casi in cui in merito ad esse sorgano fondati dubbi.

⁴ Si veda l'informativa n. 2/2013.

Spett.le**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili**

di _____

PEC: _____

**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO EX ART. 47 d.P.R. N. 445/2000 AI FINI DELLA
VERIFICA PERIODICA DELLA SUSSISTENZA DEI REQUISITI DI LEGGE PER LA PERMANENZA NELLA
SEZIONE SPECIALE DELL'ALBO DELLE SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI**

Il sottoscritto sig. _____, C.F. _____, nato il _____ a _____ di cittadinanza _____ e residente nel Comune di _____ in via _____, nella propria qualità di legale rappresentante pro tempore della Società _____, P.IVA _____, avente sede legale in _____ alla via _____, iscritta nel Registro della Imprese al n. _____ ed iscritta nella Sezione Speciale dell'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di _____ dal _____, al fine di dimostrare la sussistenza dei requisiti di legge per la permanenza nella Sezione Speciale dell'Albo della detta società tra professionisti

dichiara

ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 46 del d.P.R. 445 del 28/12/2000 e smi, consapevole delle conseguenze penali derivanti in caso di dichiarazione falsa o mendace o di formazione od uso di atti falsi, richiamate dall'art. 76 del succitato decreto, che:

1. l'atto costitutivo della società prevede:

- l'esercizio in via esclusiva dell'attività professionale da parte dei soci [art. 10, co 4, lett. a) L. n. 183/2011];
- l'ammissione in qualità di soci dei soli professionisti iscritti ad ordini, albi e collegi, anche in differenti sezioni, nonché dei cittadini degli Stati membri dell'Unione europea, purché in possesso del titolo di studio abilitante, ovvero soggetti non professionisti soltanto per prestazioni tecniche, o per finalità di investimento [art. 10, co 4, lett. b) prima parte L. n. 183/2011];
- che il numero dei soci professionisti e la partecipazione al capitale sociale dei professionisti determina la maggioranza di due terzi nelle deliberazioni o delle decisioni dei soci [art. 10, co 4, lett. b) seconda parte L. n. 183/2011] ⁽¹⁾;
- che l'esecuzione dell'incarico professionale conferito alla società sia eseguito solo dai soci in possesso dei requisiti per l'esercizio della prestazione professionale richiesta; che la designazione del socio professionista sia compiuta dall'utente e, in mancanza di tale

¹ Si rinvia alle indicazioni fornite con l'informativa n. 60/2019 disponibile sul sito www.commercialisti.it nella sezione I servizi agli Ordini\Le informative, accessibile dall'home page

designazione, che il nominativo sia previamente comunicato per iscritto all'utente [art. 10, co 4, lett. c) L. n. 183/2011], art. 4 D.M. 34/2013;

- le modalità di esclusione dalla società del socio che sia stato cancellato dal rispettivo albo con provvedimento definitivo [art. 10, co 4, lett. d) L. n. 183/2011];

2. la denominazione sociale della società:

- contiene l'indicazione di 'società tra professionisti' [art. 10, co 5 L. n. 183/2011];

3. la società ha:

- stipulato ed è in corso di validità polizza di assicurazione per la copertura dei rischi derivanti dalla responsabilità civile per i danni causati ai clienti dai singoli soci professionisti nell'esercizio dell'attività professionale [art. 10, co 4, lett. c-bis) L. n. 183/2011];

4. l'insussistenza tra i soci delle condizioni di incompatibilità di cui all'articolo 10, co. 6, Legge 12 novembre 2011, n. 183 e all'articolo 6 del Decreto del Ministero della giustizia 8 febbraio 2013 n. 34, e quindi:

- che nessun socio della società detiene una partecipazione ad altra società tra professionisti o società multidisciplinare;
- che i soci per finalità d'investimento – e per prestazioni tecniche -, i legali rappresentanti e gli amministratori delle società che rivestono la qualifica di socio per finalità di investimento:
 - sono in possesso dei requisiti di onorabilità previsti per l'iscrizione all'albo professionale cui la società è iscritta;
 - non hanno riportato condanne definitive per una pena pari o superiore a due anni di reclusione per la commissione di un reato non colposo e salvo che non sia intervenuta riabilitazione;
 - non sono stati cancellati da un albo professionale per motivi disciplinari;
 - non hanno subito l'applicazione, anche in primo grado, di misure di prevenzione personali o reali.

5. la società:

- è iscritta nella sezione speciale del registro delle imprese istituita ai sensi dell'articolo 16, comma 2, secondo periodo, del decreto legislativo 2 febbraio 2001, n. 96 [artt. 7 e 9, co. 1, lett. b) Decreto Ministero Giustizia n. 34/2013].

6. la società ha:

- sede legale in un comune ricadente nella circoscrizione appartenente all'intestato Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili [art. 9, co. 1 Decreto Ministero Giustizia n. 34/2013].

7. la compagine societaria è così composta:

7.1. soci professionisti iscritti nell'Albo tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili [art. 9, co. 3 Decreto Ministero Giustizia n. 34/2013]:

- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____, iscritto nell'Albo tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di _____;

- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____, iscritto nell'Albo tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di _____;
- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____, iscritto nell'Albo tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di _____;

7.2. [in caso di società multidisciplinari] soci professionisti **non** iscritti nell'Albo tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili [art. 9, co 1, lett c) e co. 3 Decreto Ministero Giustizia n. 34/2013]:

- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____, iscritto all'albo/elenco o registro _____;
- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____, iscritto all'albo/elenco o registro _____;

7.3. soci di investimento [art. 9, co 3. Decreto Ministero Giustizia n. 34/2013].:

- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____ e residente in _____;
- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____ e residente in _____;

7.4. soci per prestazioni tecniche (art. 10, comma 4, lett. b) legge n. 183/2011)

- _____ (nome) _____ (cognome), nato a _____ il _____ e residente in _____;
- _____ (nome), _____ (cognome), nato a _____ il _____ e residente in _____;

Dichiara, altresì, di essere informato/a, ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. 196/2003 e del Regolamento Europeo UE n. 2016/679, che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa;

Data, _____

Firma del dichiarante

Allegare copia fronte/retro di un documento di identità in corso di validità