

## Il controllo societario .....

---

... espletato mediante diversi meccanismi istituzionalmente preposto al controllo societario.

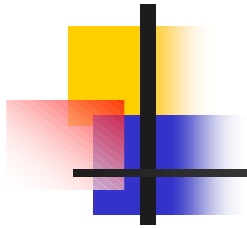
Elementi fondamentali e sistemici di tale controllo sono:



la garanzia dell'integrità patrimoniale a favore di terzi



la conseguente responsabilità che matura a carico dell'organo stesso



## I meccanismi disponibili

---



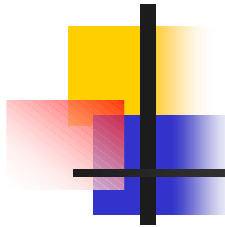
Modello classico o latino (C.d.A./A.U. e C.S.)



Modello dualistico (Consiglio Sorv. e Consiglio di Gestione)



Modello monistico (C.d.A. e Comitato per il Controllo)



## I sindaci, ..... nomina

---

Obbligatoria nelle:

- ✚ S.p.a., ex art. 2397 e ss. del C.C.
- ✚ S.a.p.a., ex art. 2464 del C.C.
- ✚ S.r.l., ex art. 2477 del C.C., solo se:

Ø capitale sociale non inferiore a € 120.000,00

Ø superamento per due esercizi consecutivi di due dei tre limiti previsti dall' art. 2435-bis del C.C.

Ø esplicita previsione statutaria



## ..... cause di ineleggibilità ed incompatibilità

---

Art. 2399 C.C.



### Ineleggibilità

Violano il "principio di moralità" e quindi impediscono la nomina a sindaco:

- + l'interdizione
- + l'inabilitazione
- + il fallimento in proprio
- + la condanna a pene che comportino interdizione dai pubblici uffici



### Incompatibilità

- + l'amministratore della stessa società
- + il coniuge, il parente o l'affine entro il quarto grado dell'amministratore
- + presenza di "rapporti continuativi"

- + professionalità
- + altre previsioni statutarie



## ..... cause di decadenza

---

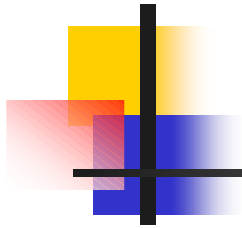
### Art. 39

“Regolamento concernente il tirocinio, l'esame e l'iscrizione nel registro dei revisori contabili....”

Cause di sospensione o cancellazione dal registro, e conseguente decadenza dalla carica di sindaco, sono:

- ✚ la grave incapacità tecnica, la mancanza di integrità morale e gravi negligenze,
- ✚ le consulenze e le collaborazioni incompatibili,
- ✚ i rapporti di lavoro autonomo e subordinato incompatibili,
- ✚ gli incarichi amministrativi.

Limiti statutari agli incarichi  
Previsione statutaria di altre cause



## ..... cause di revoca

---

Art. 2400 C.C.

“I sindaci non possono essere revocati se non per giusta causa”

“La deliberazione di revoca deve essere approvata con decreto del tribunale”

Sono considerate “giusta causa” per la revoca:

- ✚ la mancata effettuazione delle visite periodiche
- ✚ incompatibilità per controversie in essere
- ✚ le omissioni dei compiti di vigilanza
- ✚ l'inattendibilità delle scritture contabili
- ✚ la falsità dei valori delle rimanenze

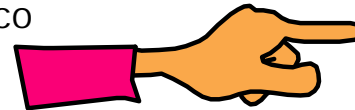


## ..... responsabilità

CIVILE

Art. 2407 C.C.  
Art. 1176 C.C.

- ✚ Diligenza richiesta dalla natura dell'incarico
- ✚ Analisi delle aree di rischio d'impresa
- ✚ Efficacia oggettiva del metodo



Diligente  
adempimento  
dell'obbligo di  
vigilanza

Art. 1218 C.C. In caso di azione contro il sindaco, l'attore deve provare:

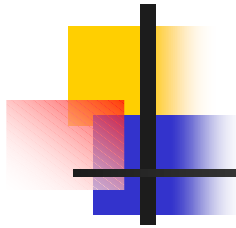


L'omissione dell'obbligo di diligente vigilanza



La connessione causale tra l'inadempimento ed il danno

Art. 2407,  
II c. C.C.

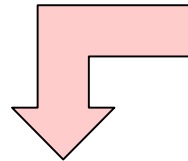


segue ..... responsabilità

## PENALE

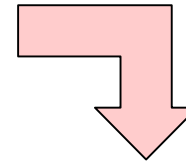
Artt. da 2621 a 2640 C.C.  
Artt.223 e 224 del R.D. 267/1942

### REATI



#### COMMISIVI

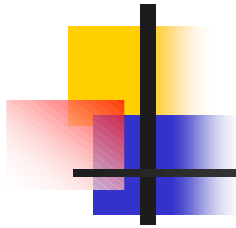
- false comunicazioni sociali
- divulgazione di notizie sociali riservate
- ottenimento di prestiti o garanzie
- manovre fraudolente sui titoli della società



#### OMISSIVI

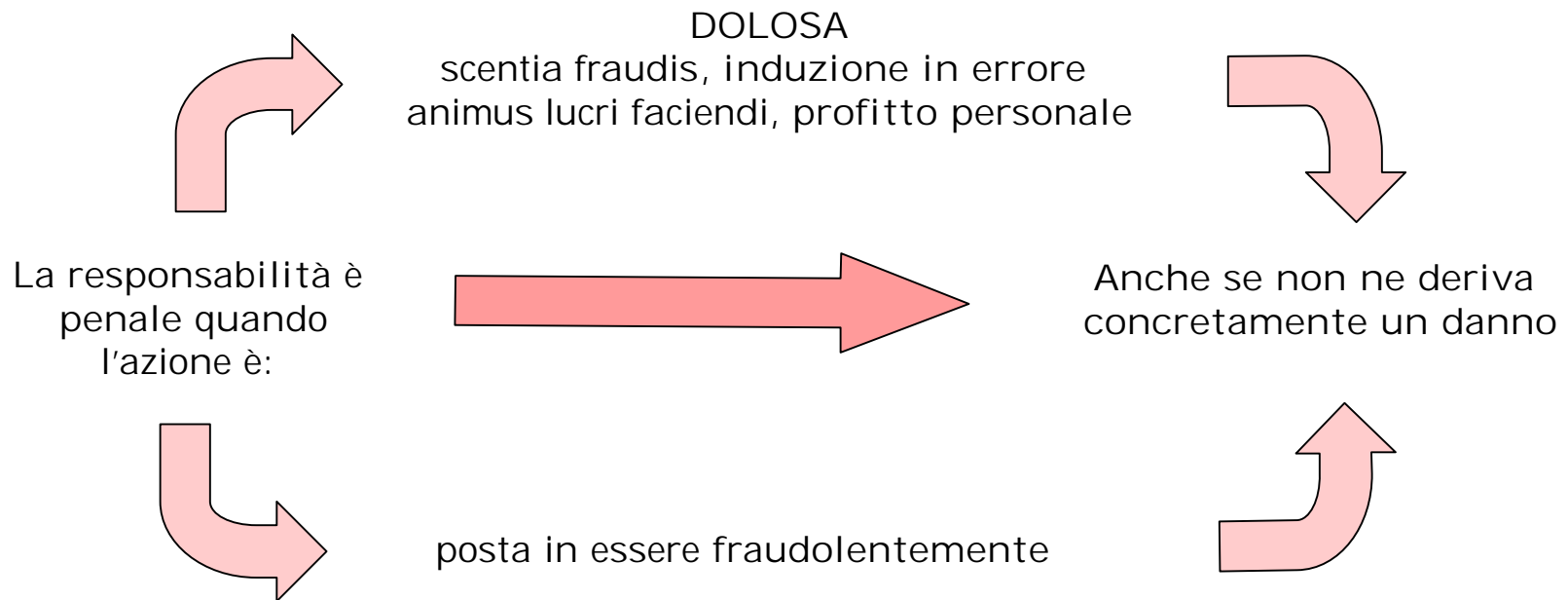
- inadempimento obblighi di legge in caso di distribuzione di dividendi
- omessa richiesta di riduzione del capitale in caso di acquisto illegittimo di azioni proprie
- aggravamento o causazione del dissesto

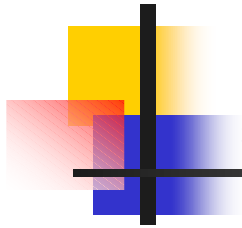




## segue ..... responsabilità

---





segue..... responsabilità

---

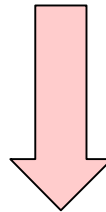
TRIBUTARIA

Art. 9 D.Lgs 472 del 1997  
Cir. 23/E del 1997

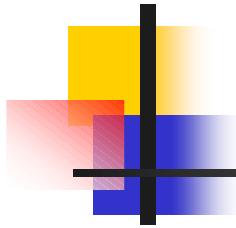
Sottoscrizione dichiarazione redditi e sostituti d'imposta

Collaborazione con l'Amministrazione Finanziaria

Valenza certificatrice della sottoscrizione

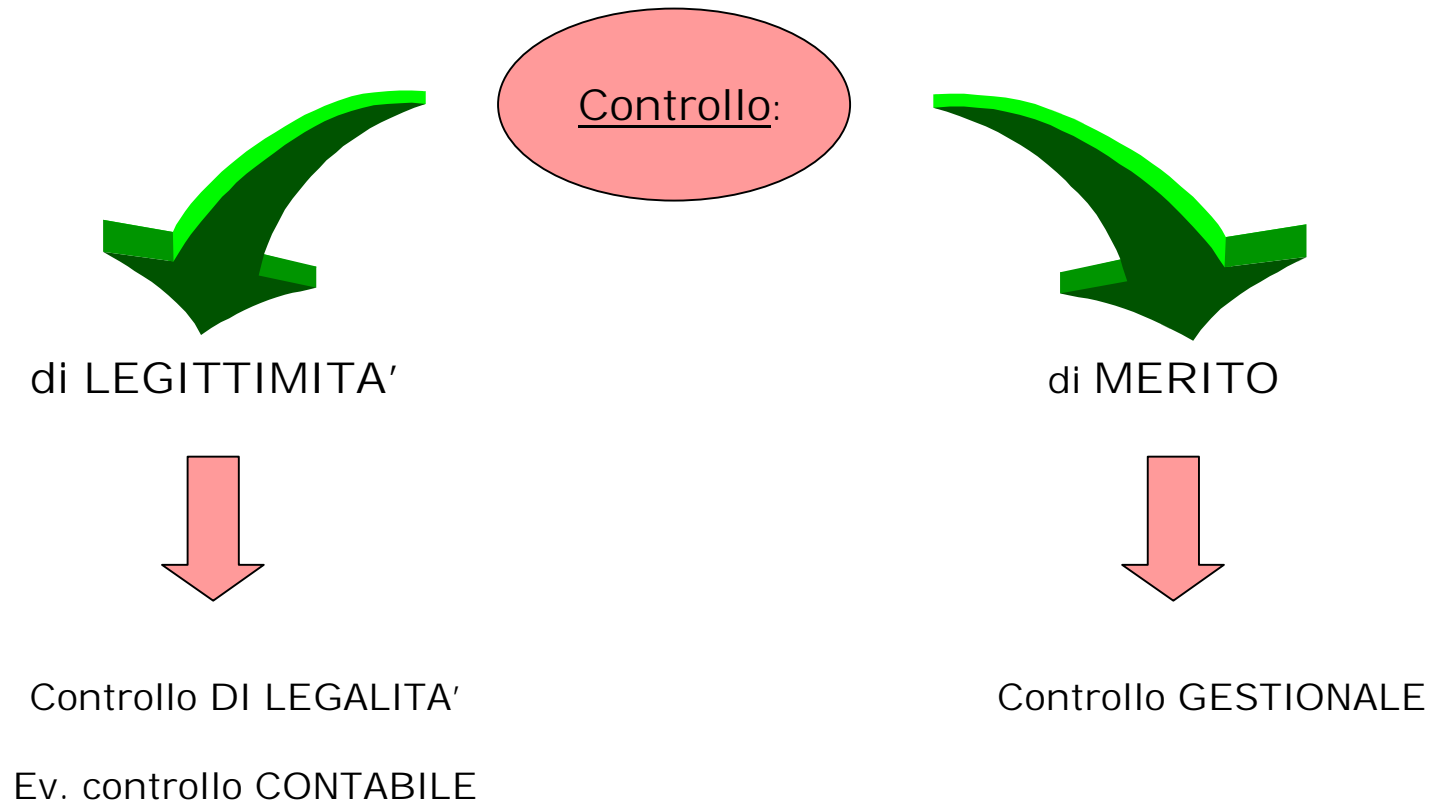


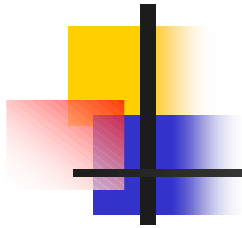
OBBLIGAZIONE DI MEZZI



## L'oggetto del controllo societario

---





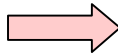
## Il controllo contabile

---

Artt. 2409 ter C.C.

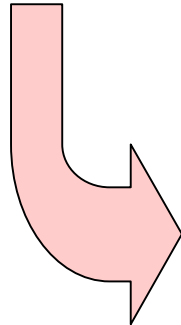


Periodico

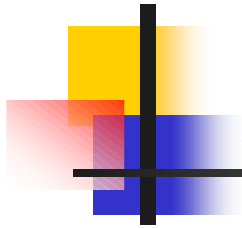


I c., lettera a): verifica trimestrale di:

- regolare tenuta della contabilità
- corretta rilevazione dei fatti di gestione



Tenuta del libro della revisione



segue..... il controllo contabile

---

Artt. 2409 ter C.C.



Sul bilancio



l c., lettere b) e c):

- verifica di rispondenza alle scritture contabili
- giudizio sul bilancio

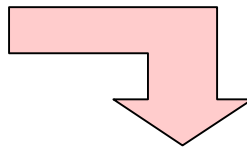


segue..... il controllo contabile

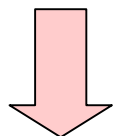
---



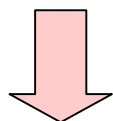
Sul bilancio



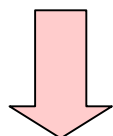
Formalizzazione di una tavola delle componenti del rischio d'impresa



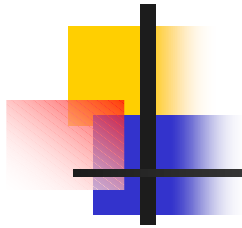
Verifica puntuale sulle valutazioni effettuate sulle poste più significative



Relazione sui risultati ottenuti

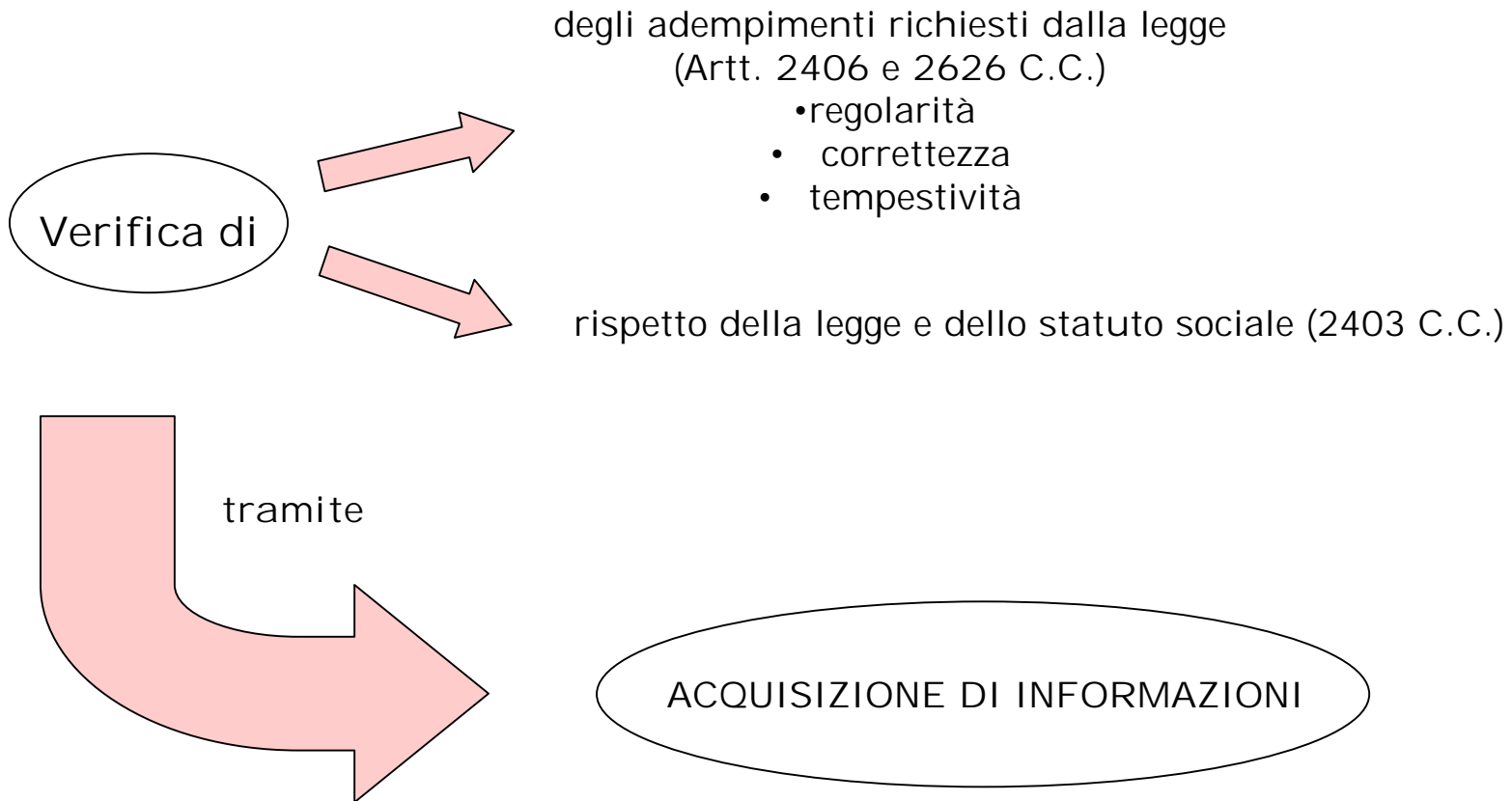


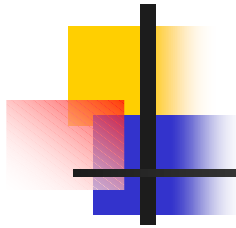
Osservazioni per l'approvazione del bilancio  
2429 C.C.



## Il controllo di legalità

---

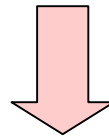




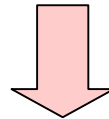
## Il controllo gestionale

---

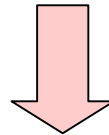
Cass. N°5263 del 1993  
Cass. N 9252 del 1997  
2403 C.C.



Controllo sulla corretta amministrazione

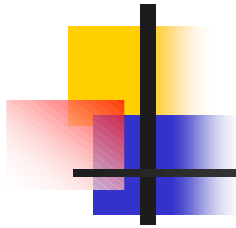


Adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo, contabile

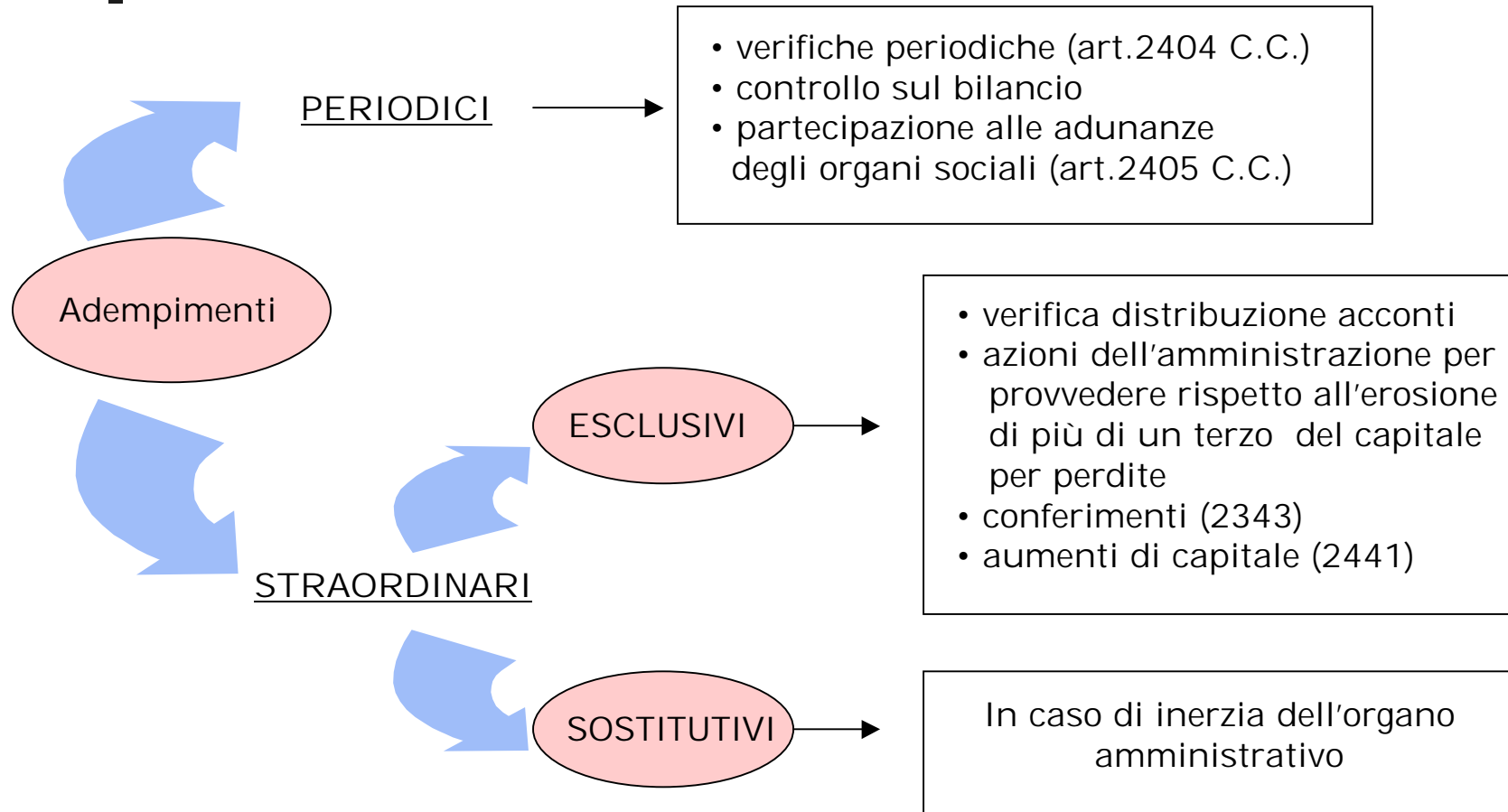


Tutela globale degli interessi del sistema





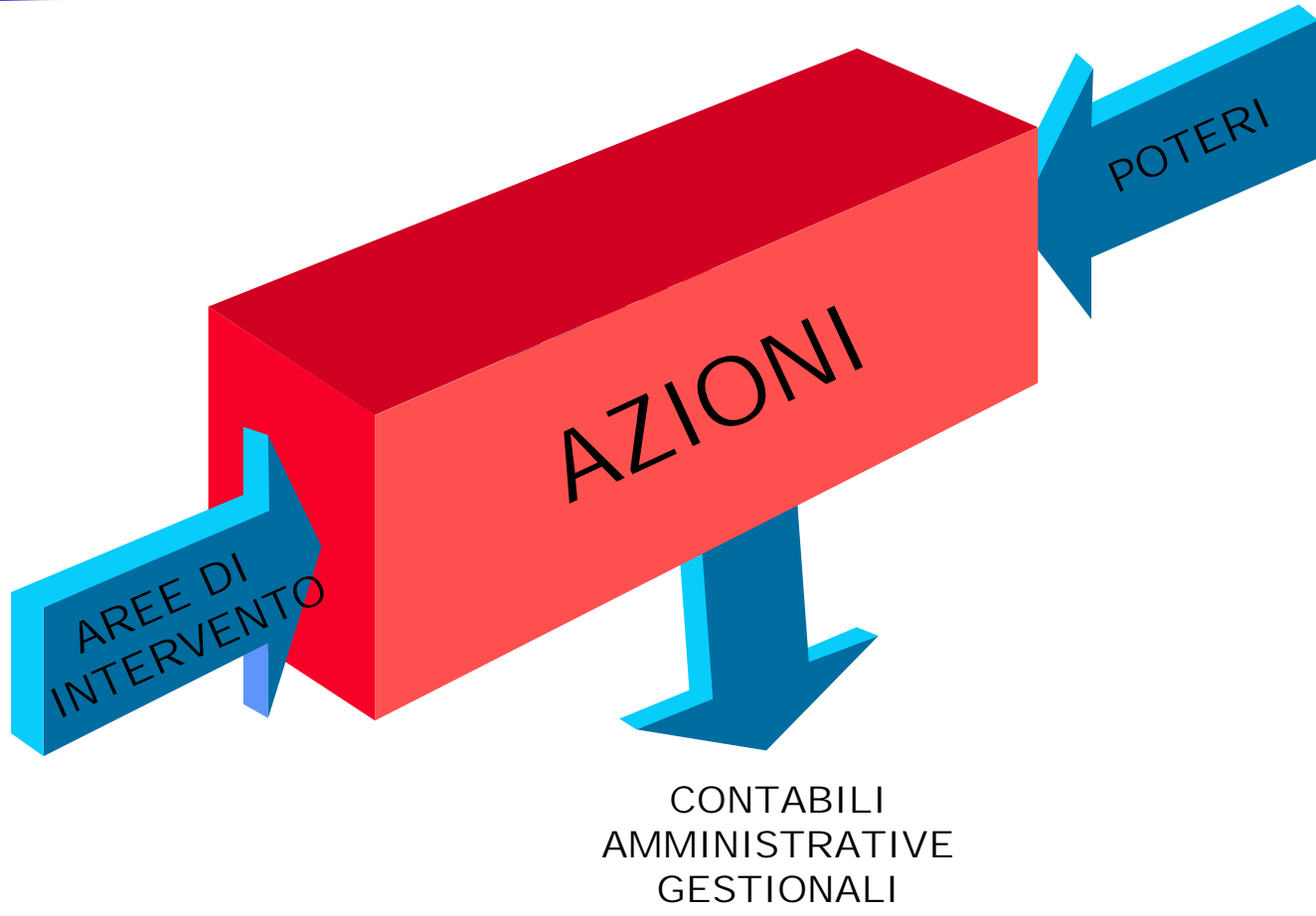
## Gli adempimenti del controllo societario

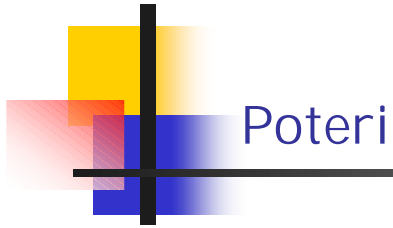




## Poteri - aree di intervento - azioni

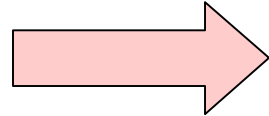
---



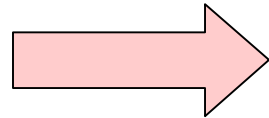


## Poteri

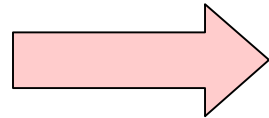
# POTERI



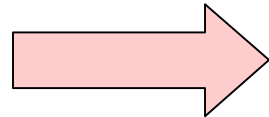
- Ispettivo (ex art. 2403 bis C.C.)
- Di indagine informativa



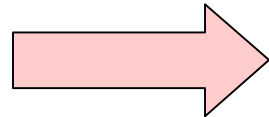
- Di partecipazione alle adunanze degli organi sociali (ex art. 2405 C.C.)



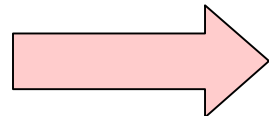
- Di impugnazione delle delibere assembleari (ex artt. 2377, 2388 e 2391 C.C.)



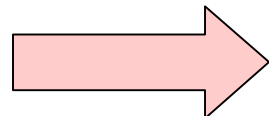
- Di convocazione dell'assemblea (ex art. 2406 C.C.)



- Di emissione di relazioni



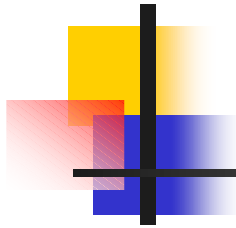
- Di denuncia (ex art. 2409 C.C.)



- Di gestione ed iniziativa surrogatoria (ex artt. 2386 e 2406 C.C.)

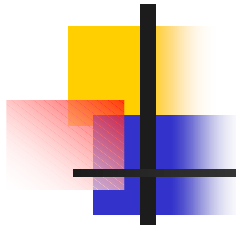


- completezza degli elementi
- consistenza dei diritti
- correttezza delle imputazioni
- accuratezza delle imputazioni
- esistenza degli elementi
- congruità delle valutazioni
- competenza economica delle imputazioni
- rispetto degli schemi obbligatori



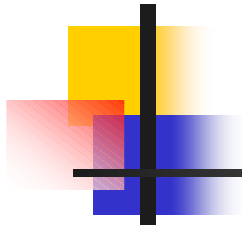
segue..... Area contabile

Aree di intervento		Poteri di intervento	ispezione	Richiesta di informazioni	Partecipaz adunanze CdA	Partecipaz. adunanze assemblea	Impugnativa delibere del CdA	Impugnativa delibere assembleari
			2403bis	2403bis	2405	2405	2388-2391	2377 II c
Contabile	completezza elementi	verifica forma contabile		informativa contrattuale				
	consistenza dei diritti							
	correttezza imputazioni							
	accuratezza imputazioni							
	esistenza degli elementi	verifica regolarità bilancio		informativa di stima				
	congruità delle valutazioni							
	competenza economica delle imputazioni							
	rispetto degli schemi obbligatori							



segue..... Area contabile

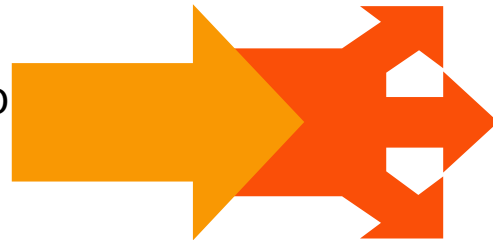
Aree di intervento		Poteri di intervento	Convocaz. assemblea	Emissione di relazioni	Denuncia	Gestione surrogatoria	Iniziativa surrogatoria	Concorso negli adempimenti art 9 Dlgs 471
Contabile	completezza elementi		2406	Conformità contabile formale	denuncia irregolarità informative	Gestione contabile formale		
	consistenza dei diritti							
	correttezza imputazioni							
	accuratezza imputazioni							
	esistenza degli elementi			conformità contabile sostanziale		gestione contabile sostanziale		
	congruità delle valutazioni							
	competenza economica delle imputazioni							
	rispetto degli schemi obbligatori							



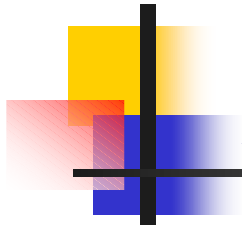
segue..... Area contabile

---

Azioni  
del controllo  
contabile



- verifica della forma contabile
- verifica della regolarità del bilancio
- informativa contrattuale
- informativa di stima
- attestazione conformità contabile formale
- attestazione conformità contabile sostanziale
- attestazione conformità contabile legale
- denuncia di irregolarità informative
- gestione contabile formale e sostanziale



## Area amministrativa

---



verifica degli adempimenti formali

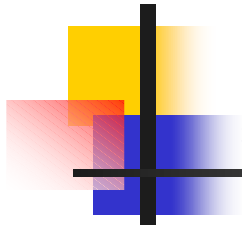


rispetto della legge



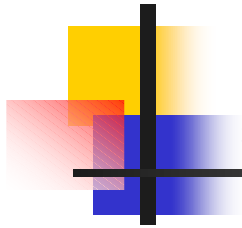
rispetto dello statuto sociale





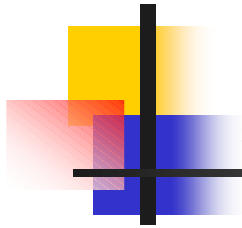
segue..... Area "di legalità"

Aree di intervento		Poteri di intervento						
		ispezione 2403bis	Richiesta di informazioni 2403bis	Partecipaz adunanze CdA 2405	Partecipaz. adunanze assemblea 2405	Impugnativa delibere del CdA 2388-2391	Impugnativa delibere assembleari 2377	
ctrl di legalità	regolarità degli adempimenti formali	verifica forma legale						
	rispetto della legge		informativa normativa		eccezione normativa			
	rispetto dello statuto							



segue..... Area "di legalità"

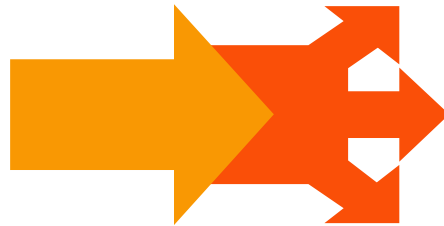
Aree di intervento		Poteri di intervento			Gestione surrogatoria	Iniziativa surrogatoria	Concorso negli adempimenti
		Convocaz. assemblea	Emissione di relazioni	Denuncia			
		2406		2409	2386	2406	art 9 Dlgs 471
ctrl di legalità	regolarità degli adempimenti formali				Gestione amministrativa	Iniziativa pubblicitaria	concorso tributario
	rispetto della legge	segnalazion. e normativa	conformità normativa	denuncia normativa		iniziativa normativa	
	rispetto dello statuto						



segue..... Area "di legalità"

---

Azioni  
del controllo  
di legalità



- verifica della forma amministrativa
- informativa normativa
- segnalazione normativa
- eccezione normativa
- conformità normativa
- denuncia normativa
- gestione amministrativa
- iniziativa pubblicitaria o normativa
- concorso tributario



## Area gestionale

---



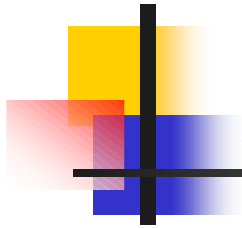
rispetto dell'interesse sociale



assenza di conflitti d'interessi

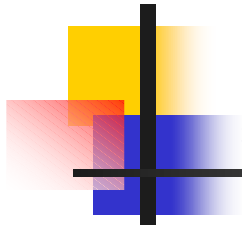


adozione di tecniche  
decisorie idonee



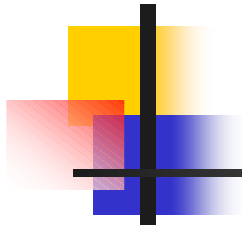
segue..... Area gestionale

Aree di intervento		Poteri di intervento	ispezione	Richiesta di informazioni	Partecipaz adunanze CdA	Partecipaz. adunanze assemblea	Impugnativa delibere del CdA	Impugnativa delibere assembleari
		2403bis	2403bis	2405	2405	2388-2391	2377	
Gestionale	rispetto dell'interesse sociale		informativa di scopo		eccezione di scopo			
	assenza di conflitti di interesse		informativa di conflitto		eccezione di conflitto			
	going concern	verifica equilibri	informativa di gestione		eccezione di gestione			



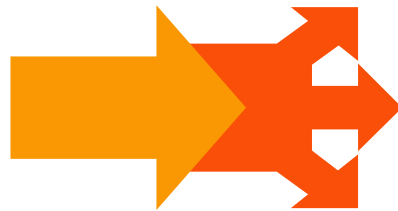
segue..... Area gestionale

Aree di intervento		Poteri di intervento					
		Convocaz. assemblea	Emissione di relazioni	Denuncia	Gestione surrogatoria	Iniziativa surrogatoria	Concorso negli adempimenti art 9 Dlgs 471
		2406		2409	2386	2406	
Gestionale	rispetto dell'interesse sociale	segnalazione di scopo		denuncia di scopo			
	assenza di conflitti di interesse	segnalazione di conflitto		denuncia di conflitto			
	going concern	segnalazione di gestione		denuncia di gestione			

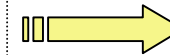


segue..... Area gestionale

Azioni  
del controllo  
gestionale



- verifica degli equilibri
- informativa
- segnalazione
- eccezione
- denuncia

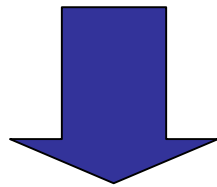


di SCOPO  
di CONFLITTO  
di GESTIONE

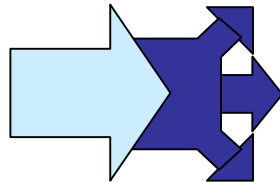


## Il controllo di legalità

Garantire il rispetto della legge nei diversi adempimenti



VERIFICA



della regolarità dell'adempimento  
del rispetto della legge  
del rispetto dello statuto sociale



...segue Il controllo di legalità

## NORME di disciplina degli obblighi amministrativi



CIVILISTICHE

Regole e condizioni nei rapporti con terzi interlocutori



TRIBUTARIE

Rapporti con l'amm.ne finanziaria



PREVIDENZIALI

Rapporti con personale dipendente



## Adempimenti dichiarativi

---



dichiarazioni annuali tributarie



dichiarazioni dei sostituti d'imposta



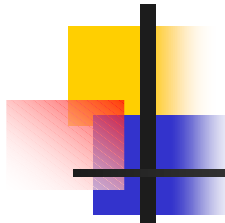
dichiarazioni di variazione del patrimonio immobiliare



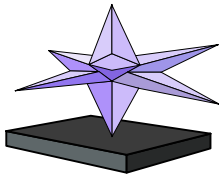
dichiarazione INAIL dell'autoliquidazione del premio



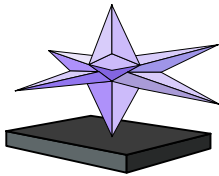
.....



# Controllo degli adempimenti dichiarativi



SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO



COLLEGIO SINDACALE

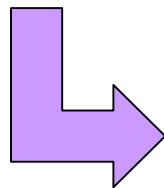


Inventariazione

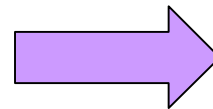


Ispezione documentale

## IN CASO DI IRREGOLARITA'



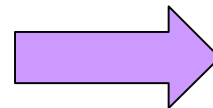
Azione di



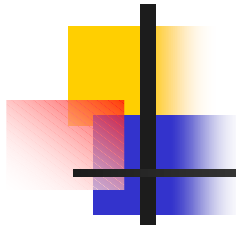
segnalazione



eccezione

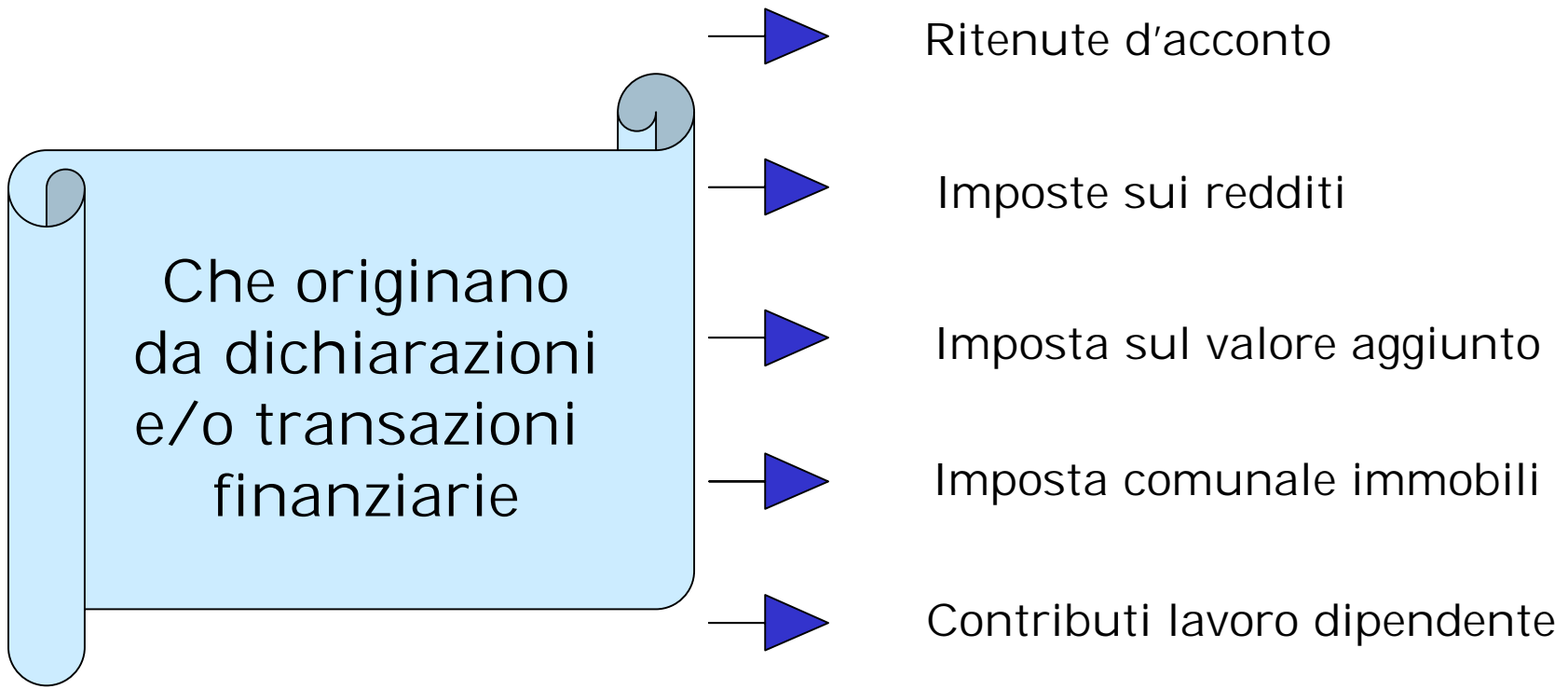


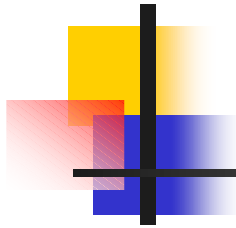
denuncia



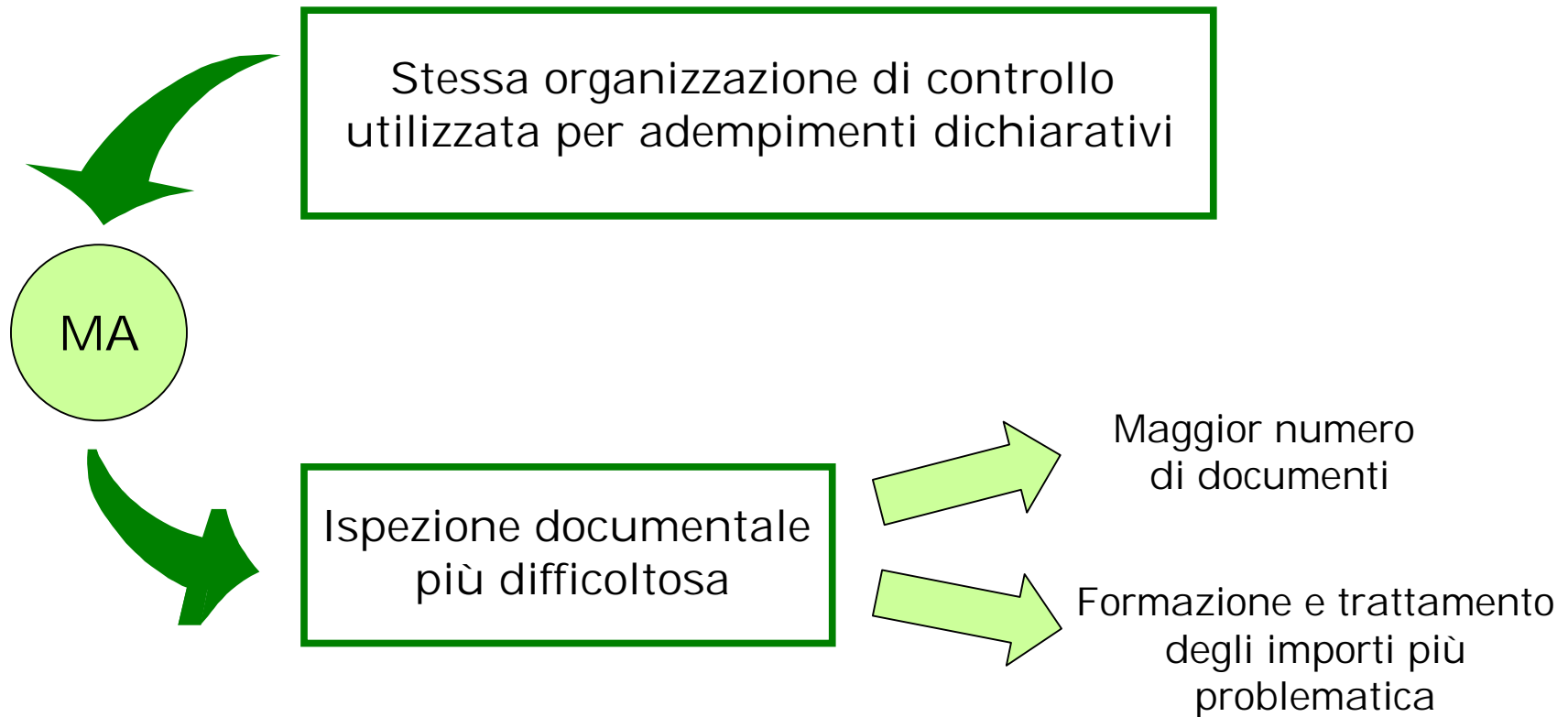
## Adempimenti contributivi

---





## Controllo degli adempimenti contributivi





## Adempimenti contributivi: IRREGOLARITA' ED AZIONI CONSEGUENTI

### IRREGOLARITA'

### AZIONI CONSEGUENTI

di modesta entità  
ed occasionali



RICHIAMO

dovute a precarietà  
o trascuratezza

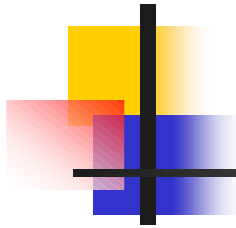


SEGNALAZIONE  
DENUNCIA  
CONFORMITA'

dovute a difficoltà  
finanziarie

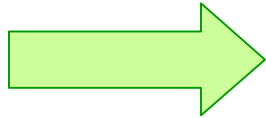


INFORMATIVA GESTIONALE

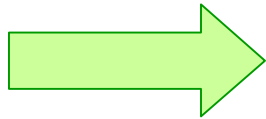


## Adempimenti contabili e societari

---



Corretta tenuta dei libri contabili



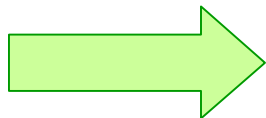
Corretta tenuta dei libri previsti dalla  
normativa tributaria sulle imposte



DIRETTE




INDIRETTE



Corretta tenuta dei libri previsti dalla  
normativa sul lavoro

**VERIFICA DI CORRETTEZZA FORMALE**


DILIGENTE TENUTA  
DEI LIBRI SOCIALI

- 
- libro soci
  - libro verbali assemblea
  - libro verbali CdA
  - libro del comitato esecutivo
  - libro delle obbligazioni
  - libro obbligazionisti



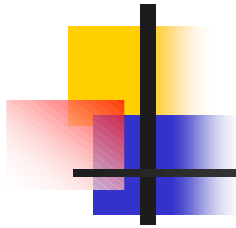
Corretta numerazione

Corretta bollatura



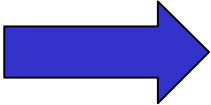
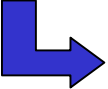
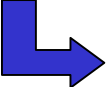
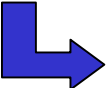
Tempestiva trascrizione dei verbali delle adunanze

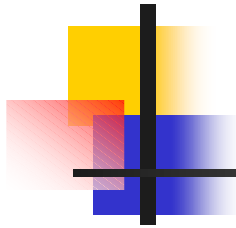




## Controllo degli adempimenti contabili e societari

---

- corretta convocazione dell'assemblea e dell'organo amministrativo
- corretto svolgimento adunanze
- rilievo dei quorum  COSTITUTIVI  
DELIBERATIVI
- corretto espletamento adempimenti conseguenti alle deliberazioni
  -  Deposito bilancio entro 30 gg.
  -  Deposito al Reg. Imp. di alcune deliberazioni
  -  Registrazione delle delibere di distribuzione dividendi



## Adempimenti contabili e societari: IRREGOLARITA' ED AZIONI CONSEGUENTI

### IRREGOLARITA'

- mancato rispetto delle norme di formazione bilancio
- rilevazione di uno stato di grave disordine contabile
- violazione diritto di opzione



CONVOCAZIONE

- 
- irregolare modalità di formazione della volontà degli organi sociali o dell'oggetto della delibera



ECCEZIONE NORMATIVA

- 
- casi particolarmente gravi



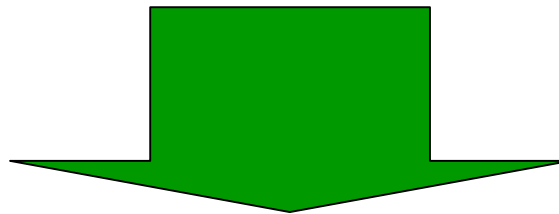
DENUNCIA NORMATIVA



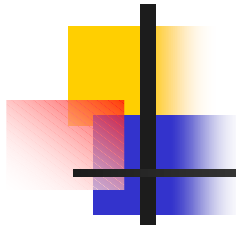
## Controllo gestionale

---

Monitoraggio delle modalità tecniche con cui l'organo amministrativo governa la gestione aziendale e verifica del rispetto dei principi normativi



1. PERSEGUIMENTO INTERESSE SOCIALE
2. ASSENZA DI CONFLITTI D'INTERESSI
3. ADOZIONE DELLA DILIGENZA RICHIESTA DALLA LEGGE



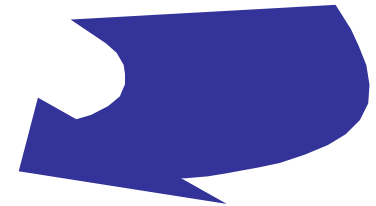
## 1. Perseguimento interesse sociale

---

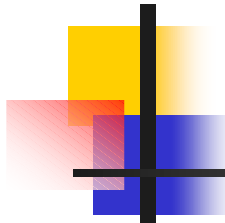
Finalizzazione della gestione sociale ad uno  
SCOPO a cui deve tendere



Definizione dei diversi soggetti  
portatori di interessi



Ordine di priorità nella definizione  
degli interessi

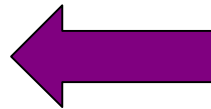
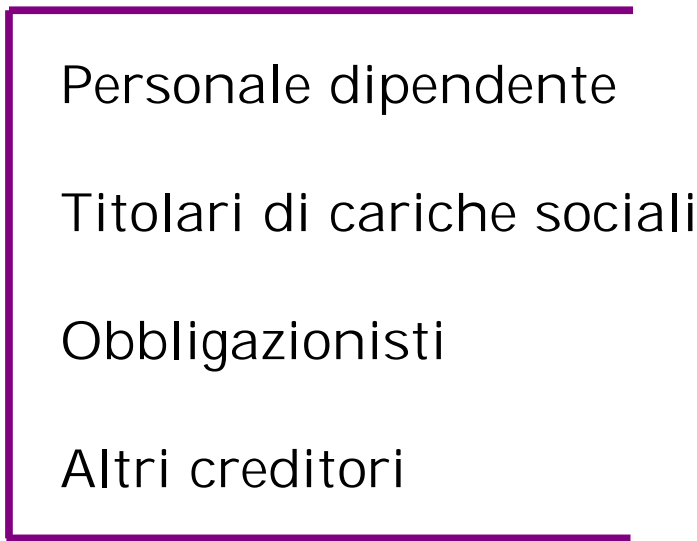


## Soggetti portatori di interessi



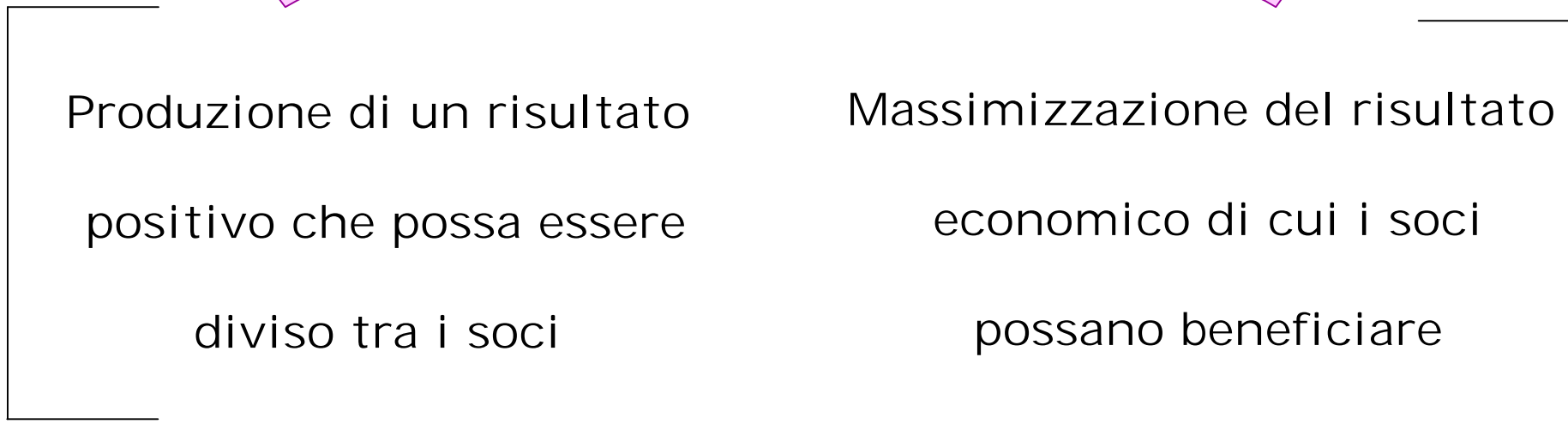
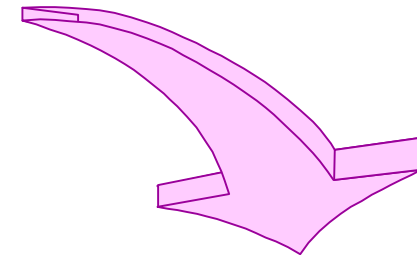
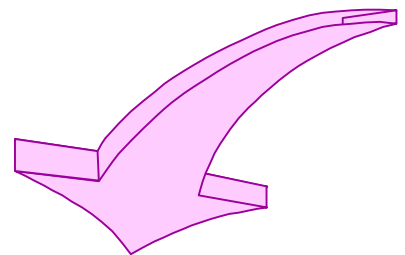
Soci

Investitori istituzionali



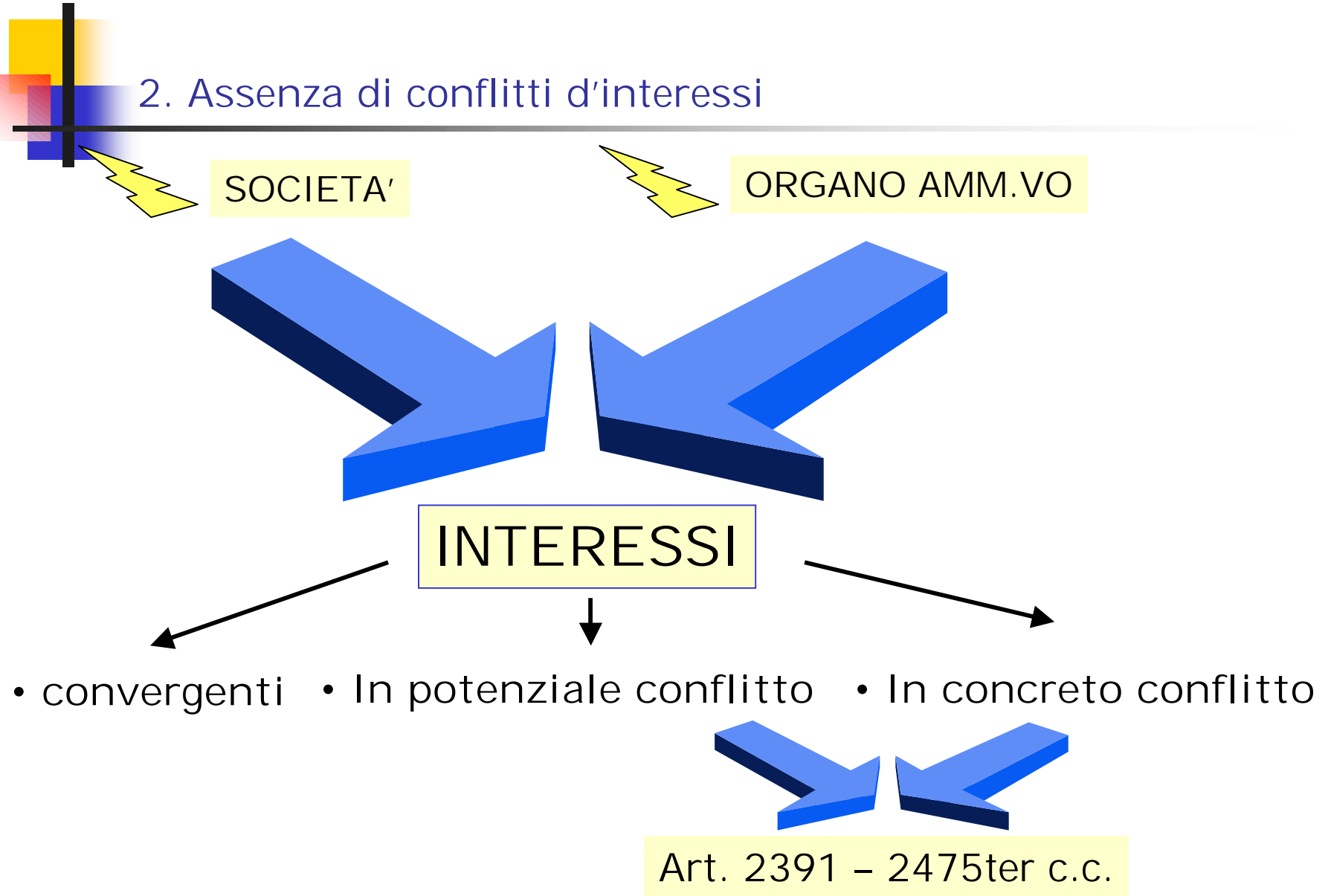


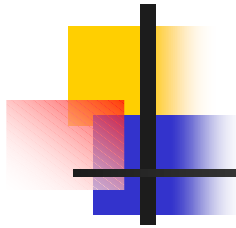
Art. 2247 c.c.



RIPAGAMENTO DELL'INVESTIMENTO

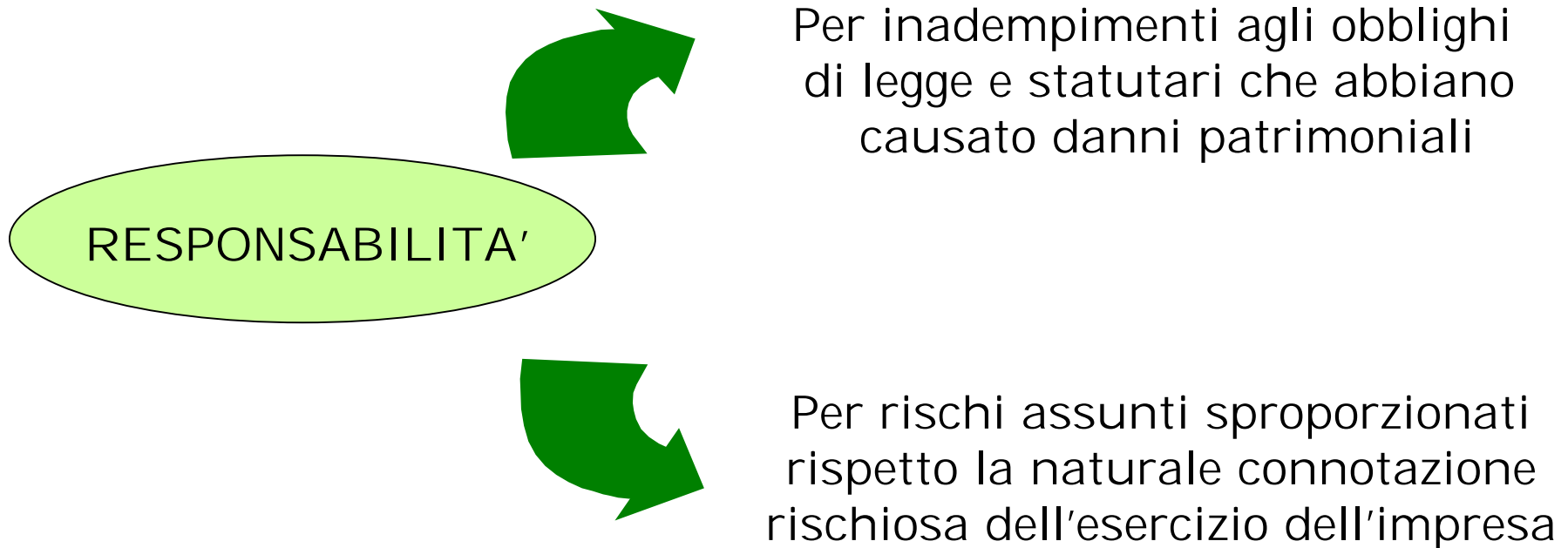
## 2. Assenza di conflitti d'interessi





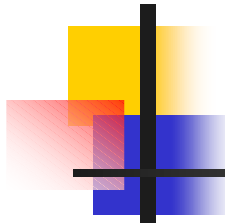
### 3. Adozione della diligenza

---



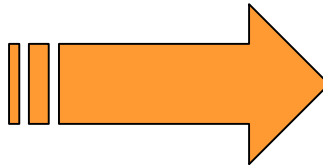
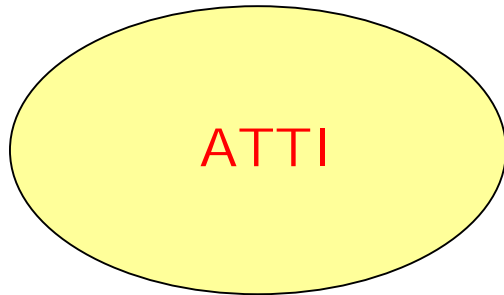
OBBLIGAZIONE DI MEZZI, NON DI RISULTATO



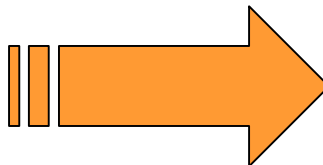


## Controllo del Collegio Sindacale

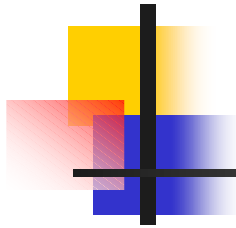
---



- compiuti
- in fase di programmazione e previsione

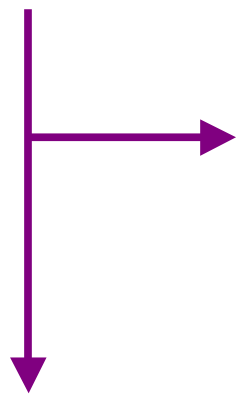


- ORDINARIA
- STRAORDINARIA



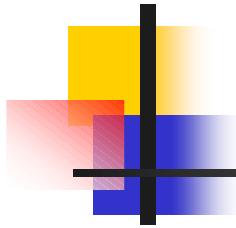
## Gestione ORDINARIA

---



- Programmazione delle politiche di gestione
- Previsione e monitoraggio dei relativi effetti economici e finanziari

Es.: QUANTIFICAZIONE FABBISOGNO FINANZIARIO LORDO

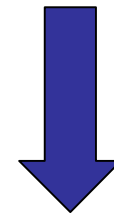
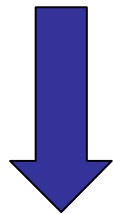


## Gestione STRAORDINARIA

---

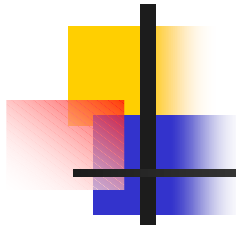
DILIGENZA

Correttezza ed efficacia delle metodologie di approccio all'operazione



Scelte assunte secondo logiche appropriate di gestione

Valutazioni economiche basate su corrette metodologie tecniche



## Azioni del Collegio Sindacale

---

VERIFICA  
degli  
EQUILIBRI



Per rilevare scostamenti o  
modificazioni della struttura  
patrimoniale

- INFORMATIVE
- DI SCOPO
- DI CONFLITTO
- DI GESTIONE



Assunzione di informazioni  
attraverso i poteri di intervento  
alle adunanze e di richiesta di  
informazioni



Artt. 2405 e 2403bis c.c.

La partecipazione alle adunanze  
consente di desumere

Rispondenza delle  
logiche utilizzate  
a quelle della  
corretta gestione

Equilibrio generale  
della governance

Linee di tendenza del mercato  
e  
rischio di impresa complessivo

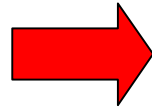


## Azioni correttive

---



SEGNALAZIONE



Per irregolarità di  
modesta entità



ECCEZIONE



Impugnazione delle delibere  
dell'organo amministrativo  
artt. 2388 e 2391  
2475ter c.c.



DENUNCIA



Denuncia al Tribunale  
art. 2409 c.c.