

Il controllo societario

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

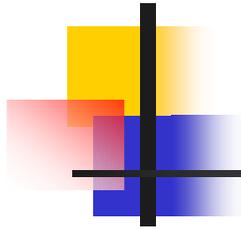
Elementi *fondamentali e sistemici* di tale controllo sono:



la garanzia dell'integrità patrimoniale a favore di terzi



la conseguente responsabilità che matura a carico dell'organo stesso



I meccanismi disponibili



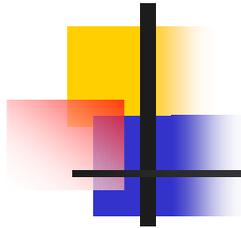
Modello classico o latino (C.d.A./A.U. e C.S.)



Modello dualistico (Consiglio Sorv. e Consiglio di Gestione)



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



I sindaci, nomina

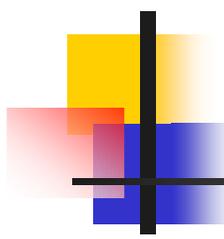
Obbligatoria nelle:

- ✚ **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:**
 - capitale sociale non inferiore a € 120.000,00

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

 - 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:

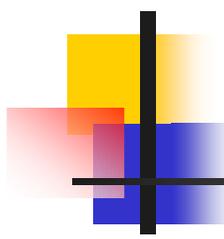
- ✚ l'interdizione
- ✚ l'inabilitazione
- ✚ il fallimento in proprio
- ✚ la condanna a pene che comportino interdizione dai pubblici uffici



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

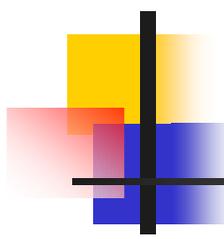
Art. 39

“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



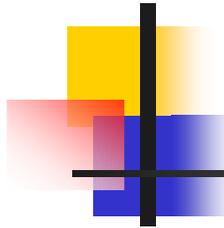
..... cause di revoca

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

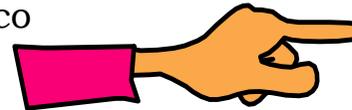


..... responsabilità

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:

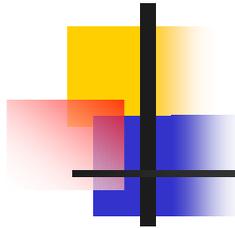


L'omissione dell'obbligo di *diligente* vigilanza



La *connessione* causale tra l'inadempimento ed il danno

**Art. 2407,
II c. C.C.**

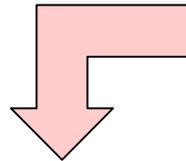


segue responsabilità

PENALE

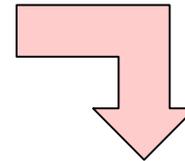
Artt. da 2621 a 2640 C.C.
Artt.223 e 224 del R.D. 267/1942

REATI



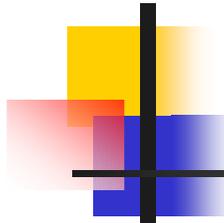
COMMISIVI

- false comunicazioni sociali
- distribuzione illegale di riserve e dividendi
- operazioni in pregiudizio ai creditori
- aggravamento o causazione del dissesto
- divulgazione di notizie sociali riservate
- ottenimento di prestiti o garanzie
- manovre fraudolente sui titoli della società



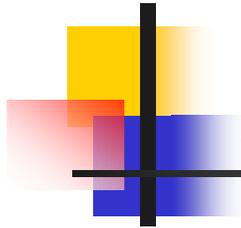
OMISSIVI

- omessa convocazione dell'assemblea
- omessa esecuzione di denunce e comunicaz.



segue responsabilità





segue.... responsabilità

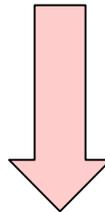
TRIBUTARIA

Art. 9 D.Lgs 471 del 1997
Cir. 23/E del 1997

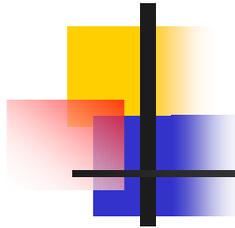
Sottoscrizione dichiarazione redditi e sostituti d'imposta

Collaborazione con l'Amministrazione Finanziaria

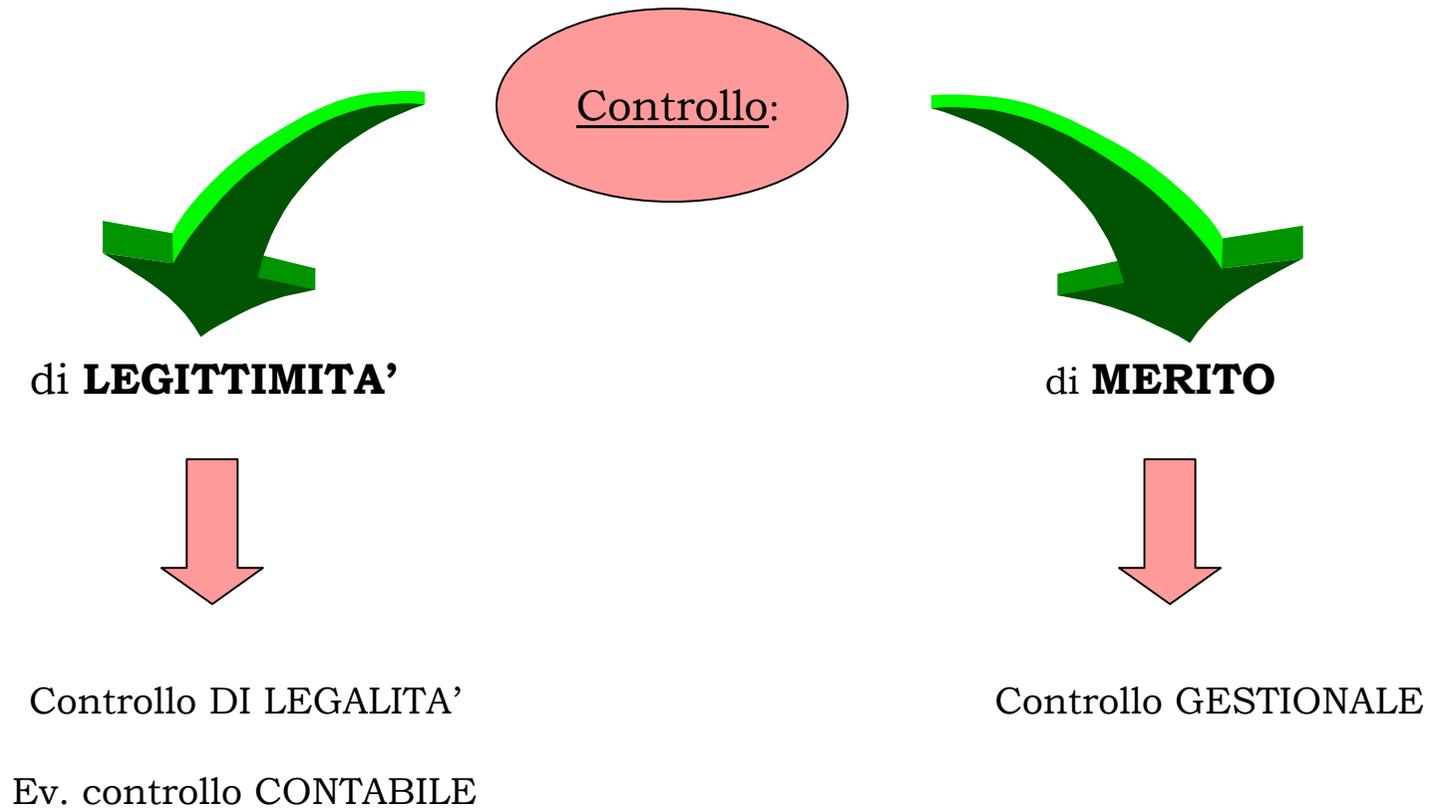
Valenza certificatrice della sottoscrizione

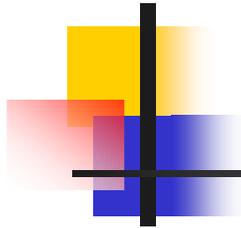


OBBLIGAZIONE DI MEZZI



L'oggetto del controllo societario





Il controllo contabile

Artt. 2409 ter C.C.

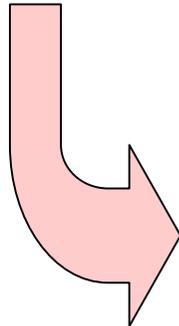


Periodico

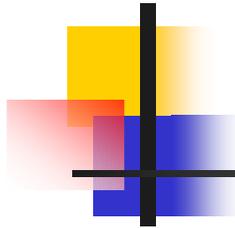


I c., lettera a): verifica trimestrale di:

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



Tenuta del libro della revisione



segue.... il controllo contabile

Artt. 2409 ter C.C.

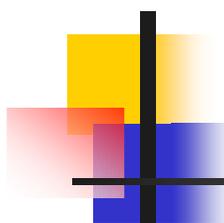


Sul bilancio



I c., lettere b) e c):

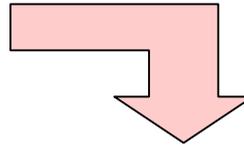
- verifica di rispondenza alle scritture contabili
- giudizio sul bilancio



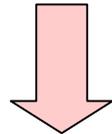
segue.... il controllo contabile



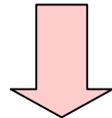
Sul bilancio



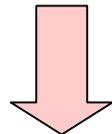
Formalizzazione di una tavola delle componenti del rischio d'impresa



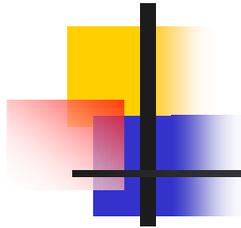
Verifica puntuale sulle valutazioni effettuate sulle poste più significative



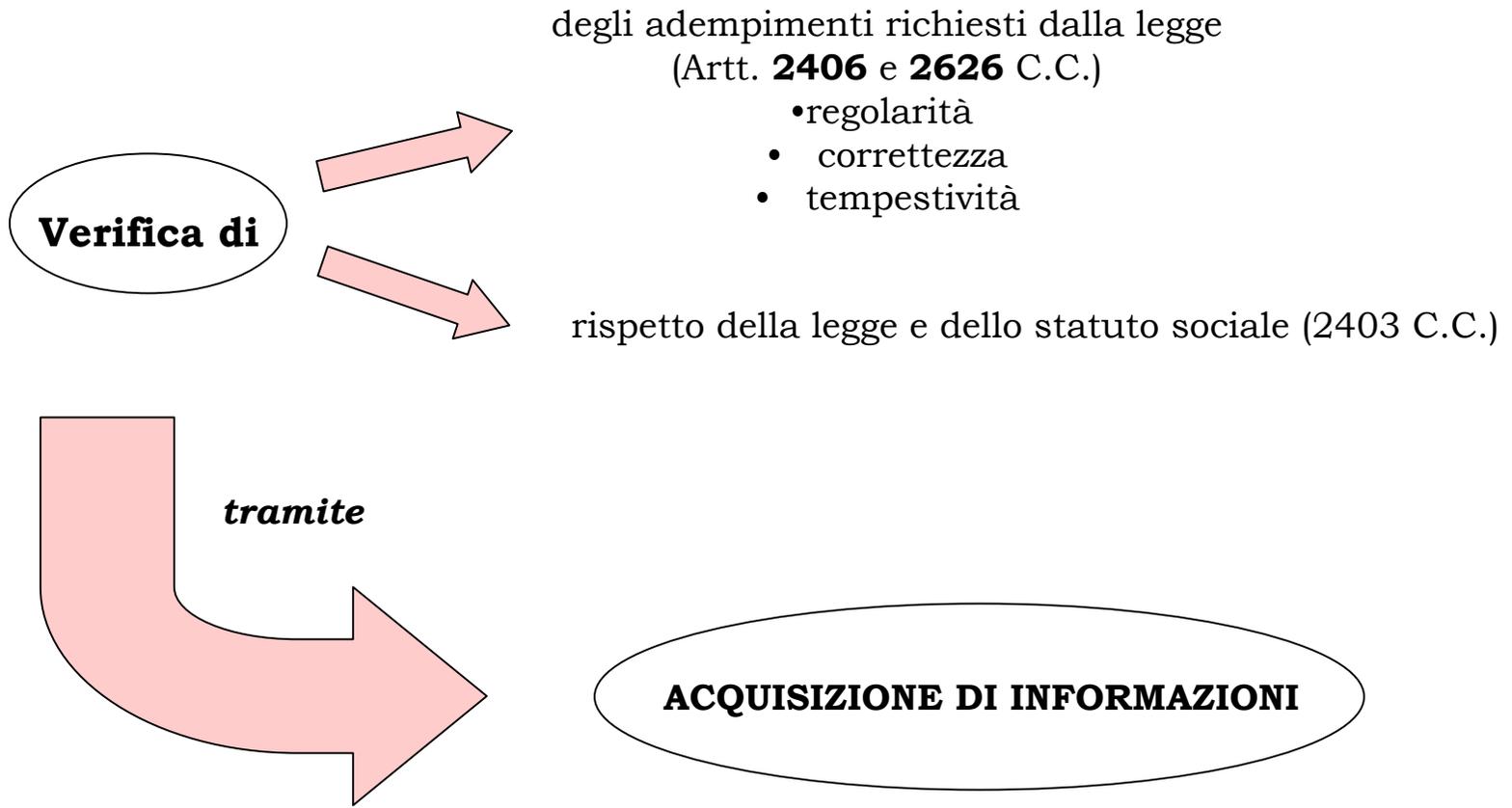
Relazione sui risultati ottenuti

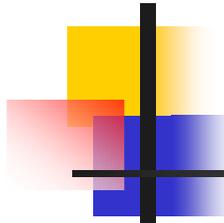


**Osservazioni per l'approvazione del bilancio
2429 C.C.**



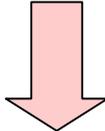
Il controllo di legalità



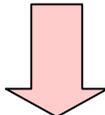


Il controllo gestionale

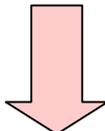
Cass. N°5263 del 1993
Cass. N 9252 del 1997
2403 C.C.



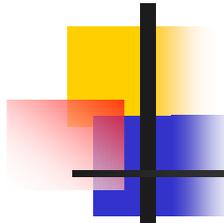
Controllo sulla corretta amministrazione



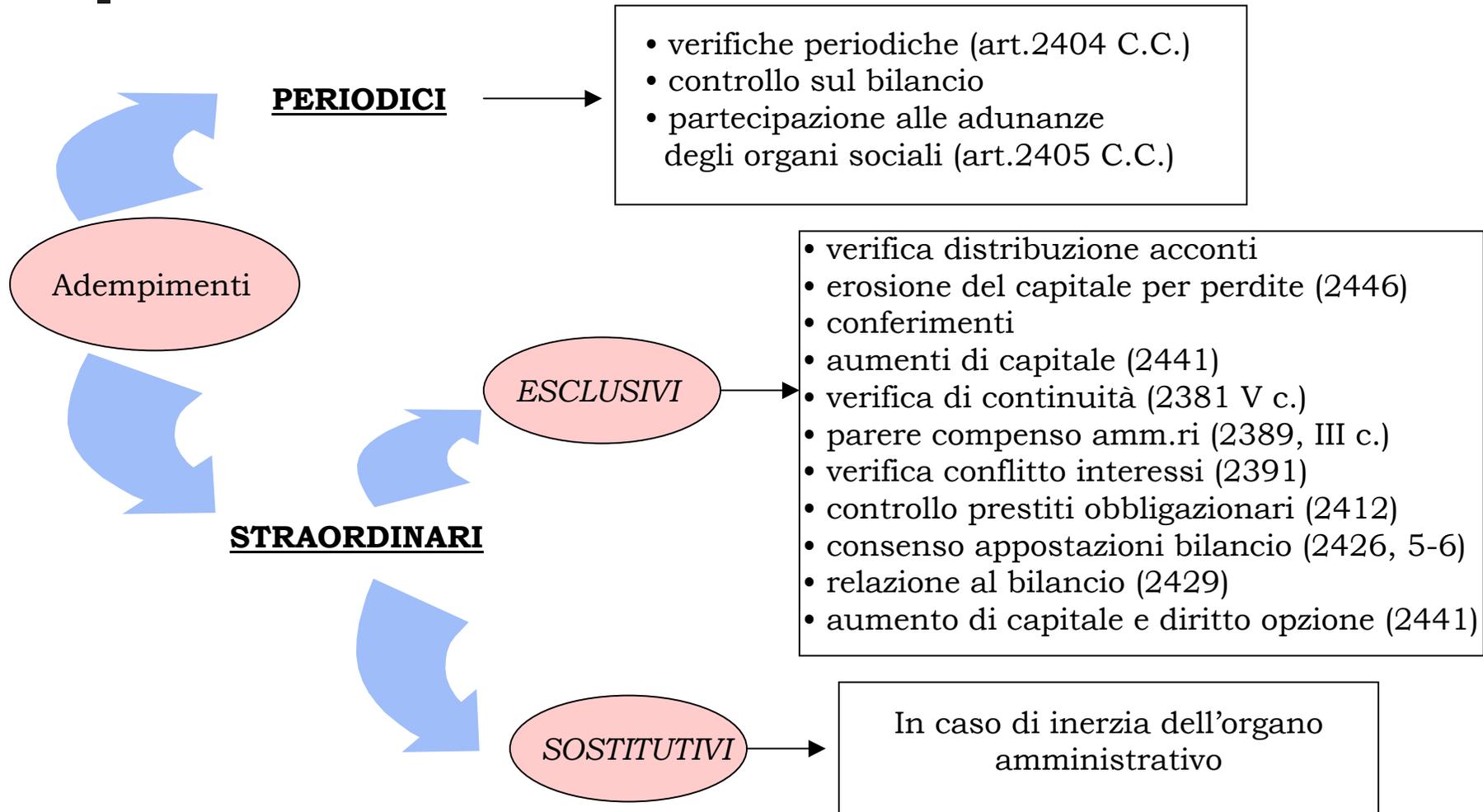
Adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo, contabile

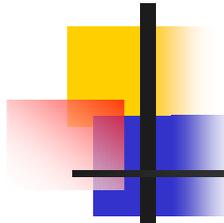


Tutela globale degli interessi del sistema



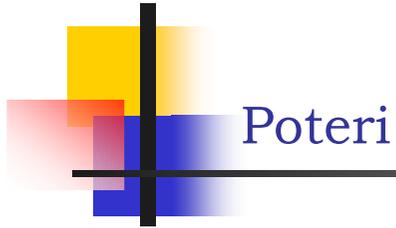
Gli adempimenti del controllo societario





Poteri - aree di intervento - azioni





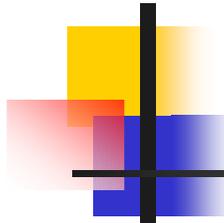
Poteri

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.)

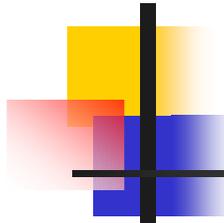


- completezza degli elementi
- consistenza dei diritti
- correttezza delle imputazioni
- accuratezza delle imputazioni
- esistenza degli elementi
- congruità delle valutazioni
- competenza economica delle imputazioni
- rispetto degli schemi obbligatori



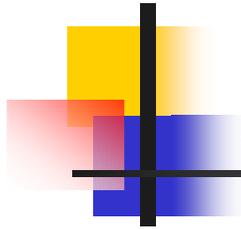
segue.... Area contabile

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



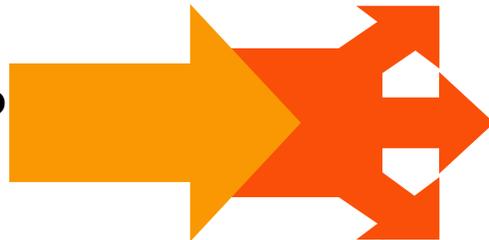
segue.... Area contabile

<i>Are di intervento</i>		<i>Poteri di intervento</i>					
		Convocaz. assemblea	Emissione di relazioni	Denuncia	Gestione surrogatoria	Iniziativa surrogatoria	Concorso negli adempimenti art 9 Dlgy 471
		2406		2409	2386	2406	
Contabile	completezza elementi		Conformità contabile formale	denuncia irregolarità informative	Gestione contabile formale		
	consistenza dei diritti						
	correttezza imputazioni						
	accuratezza imputazioni		conformità contabile sostanziale		gestione contabile sostanziale		
	esistenza degli elementi						
	congruità delle valutazioni		conformità contabile legale				
	competenza economica delle imputazioni						
	rispetto degli schemi obbligatori						

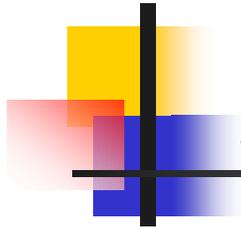


segue.... Area contabile

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



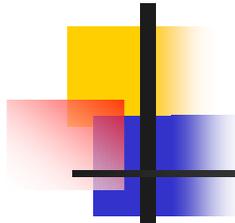
verifica degli adempimenti formali



rispetto della legge

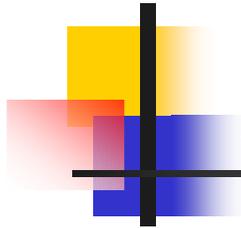


rispetto dello statuto sociale



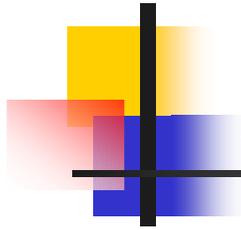
segue.... Area “di legalità”

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



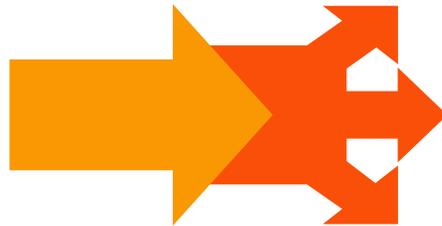
segue.... Area “di legalità”

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



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



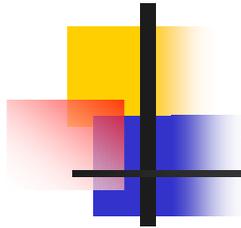
rispetto dell'interesse sociale



assenza di conflitti d'interessi

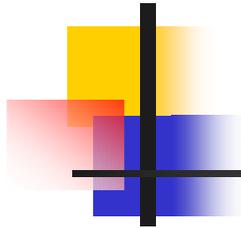


adozione di tecniche
decisorie idonee



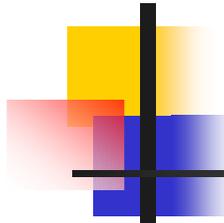
segue.... Area gestionale

<i>Aree di intervento</i>		<i>Poteri di intervento</i>					
		ispezione 2403bis	Richiesta di informazioni 2403bis	Partecipaz. adunanze CdA 2405	Partecipaz. adunanze assemblea 2405	Impugnativa delibere del CdA 2388-2391	Impugnativa delibere assembleari 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		



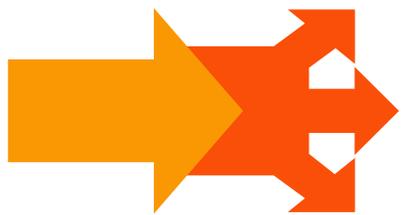
segue.... Area gestionale

<i>Aree di intervento</i>		<i>Poteri di intervento</i>					
		Convocaz. assemblea	Emissione di relazioni	Denuncia	Gestione surrogatoria	Iniziativa surrogatoria	Concorso negli adempimenti art 9 Dlgs 471
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

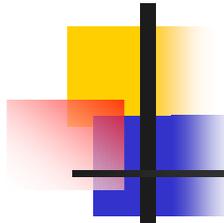
**Azioni
del controllo
gestionale**



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

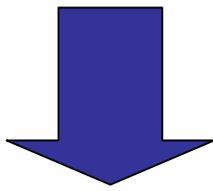


di SCOPO
di CONFLITTO
di GESTIONE

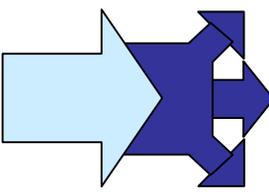


Il controllo di legalità

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**



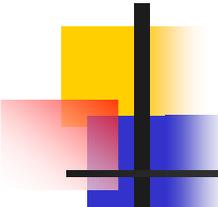
TRIBUTARIE

Rapporti con **l'amm.ne finanziaria**



PREVIDENZIALI

Rapporti con **personale dipendente**



Adempimenti dichiarativi



dichiarazioni annuali tributarie



dichiarazioni dei sostituti d'imposta



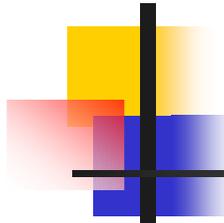
dichiarazioni di variazione del patrimonio immobiliare



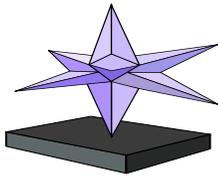
dichiarazione INAIL dell'autoliquidazione del premio



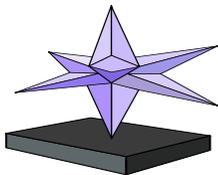
.....



Controllo degli adempimenti dichiarativi



SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO



COLLEGIO SINDACALE

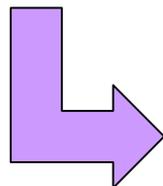


Inventariazione



Ispezione documentale

IN CASO DI IRREGOLARITA'



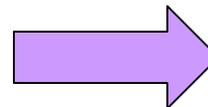
Azione di



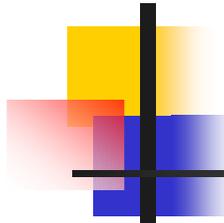
segnalazione



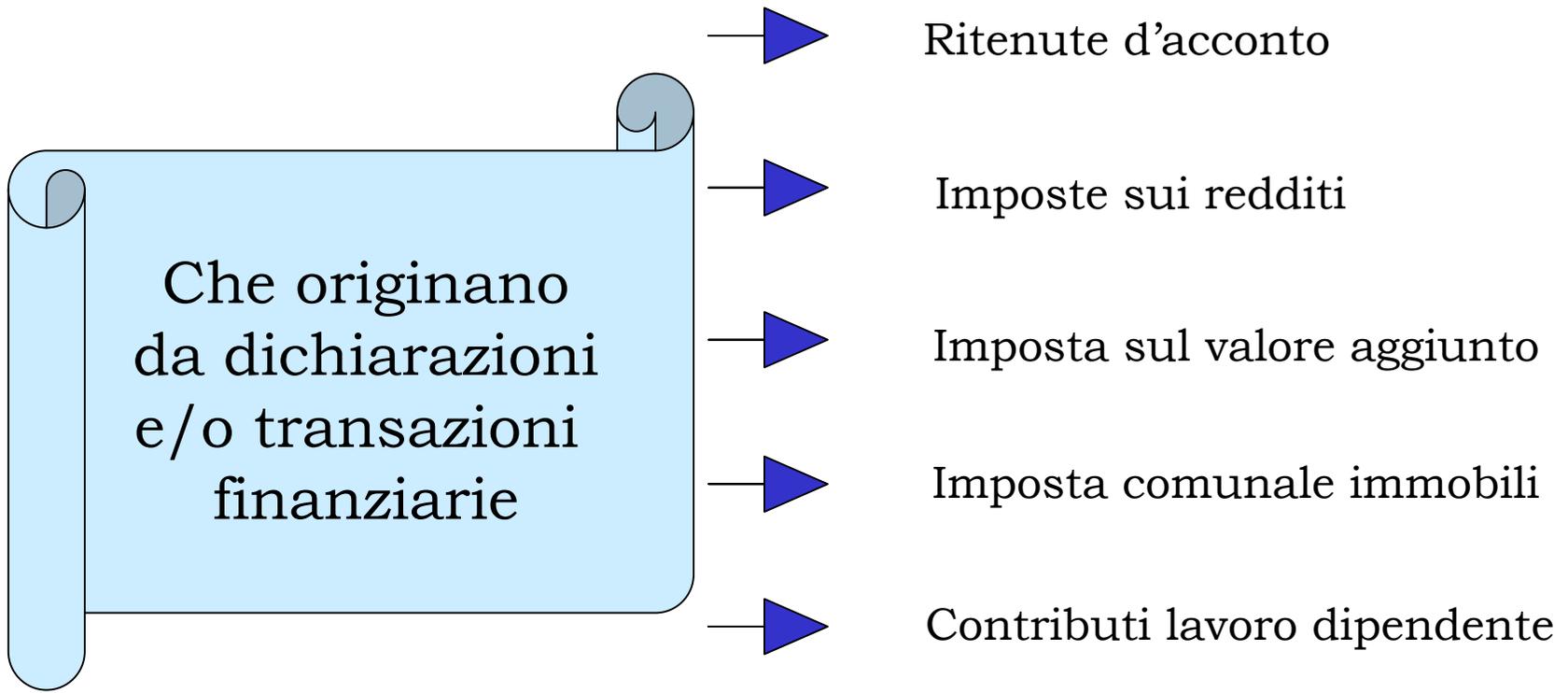
eccezione

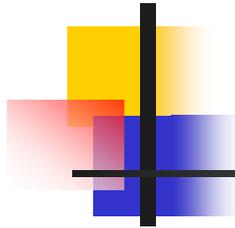


denuncia

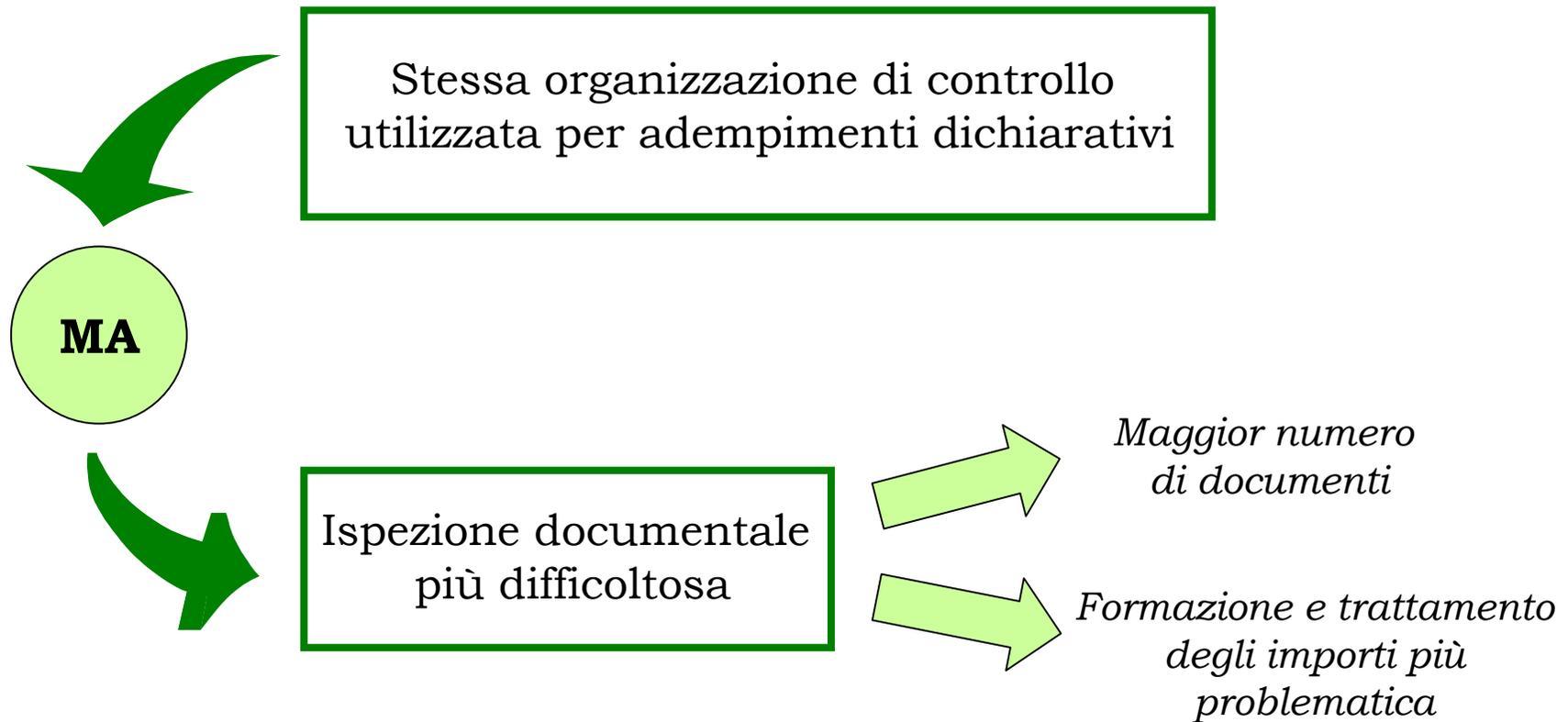


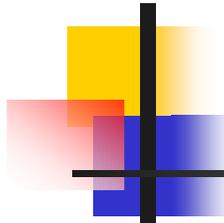
Adempimenti contributivi





Controllo degli adempimenti contributivi





Adempimenti contributivi:
IRREGOLARITA' ED AZIONI CONSEGUENTI

IRREGOLARITA'

AZIONI CONSEGUENTI

*di modesta entità
ed occasionali*



RICHIAMO

*dovute a precarietà
o trascuratezza*

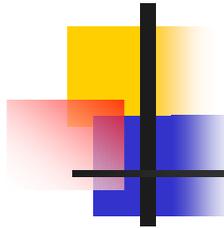


SEGNALAZIONE
DENUNCIA
CONFORMITA'

*dovute a difficoltà
finanziarie*



INFORMATIVA GESTIONALE



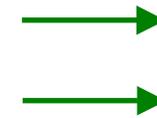
Adempimenti contabili e societari



Corretta tenuta dei libri contabili



Corretta tenuta dei libri previsti dalla
normativa tributaria sulle imposte



DIRETTE

INDIRETTE

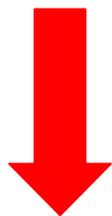


Corretta tenuta dei libri previsti dalla
normativa sul lavoro

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

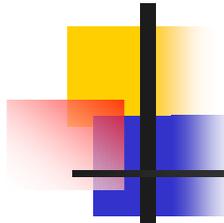


Corretta **numerazione**

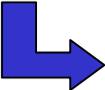
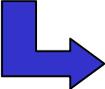
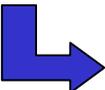
Corretta **bollatura**

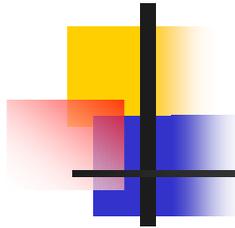


Tempestiva **trascrizione** dei verbali delle adunanze



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*
-
- *irregolare modalità di formazione della volontà degli organi sociali o dell'oggetto della delibera*
-
- *casi particolarmente gravi*



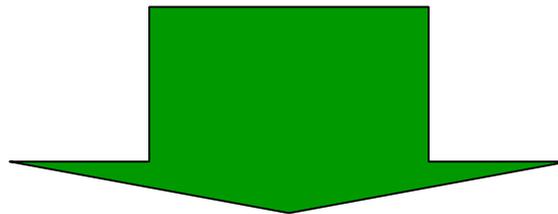
AZIONI CONSEGUENTI

CONVOCAZIONE

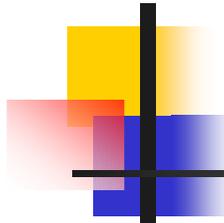
ECCEZIONE NORMATIVA

DENUNCIA NORMATIVA

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**



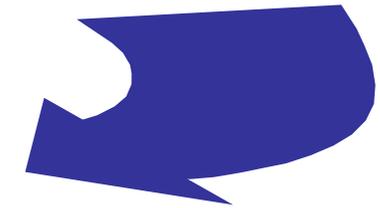
1. Perseguimento interesse sociale

Finalizzazione della gestione sociale ad uno

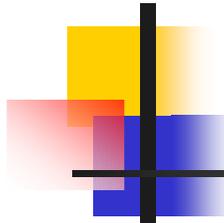
SCOPO *a cui deve tendere*



Definizione dei diversi soggetti
portatori di interessi



Ordine di priorità nella definizione
degli interessi

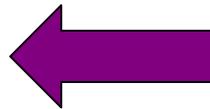
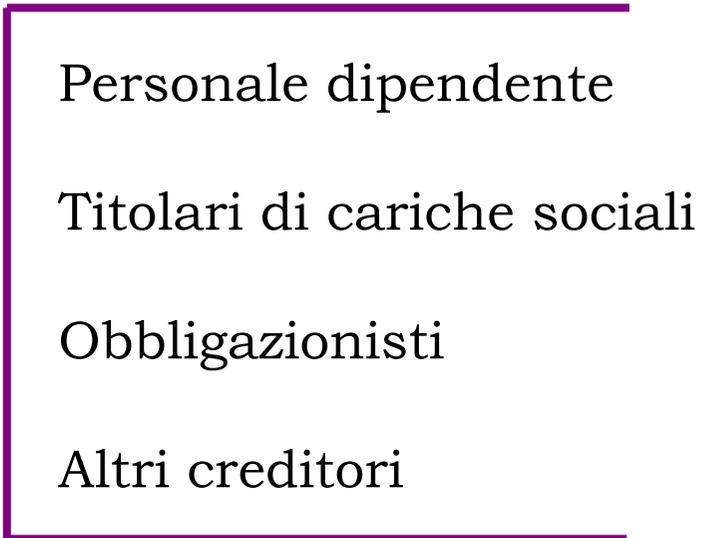


Soggetti portatori di interessi



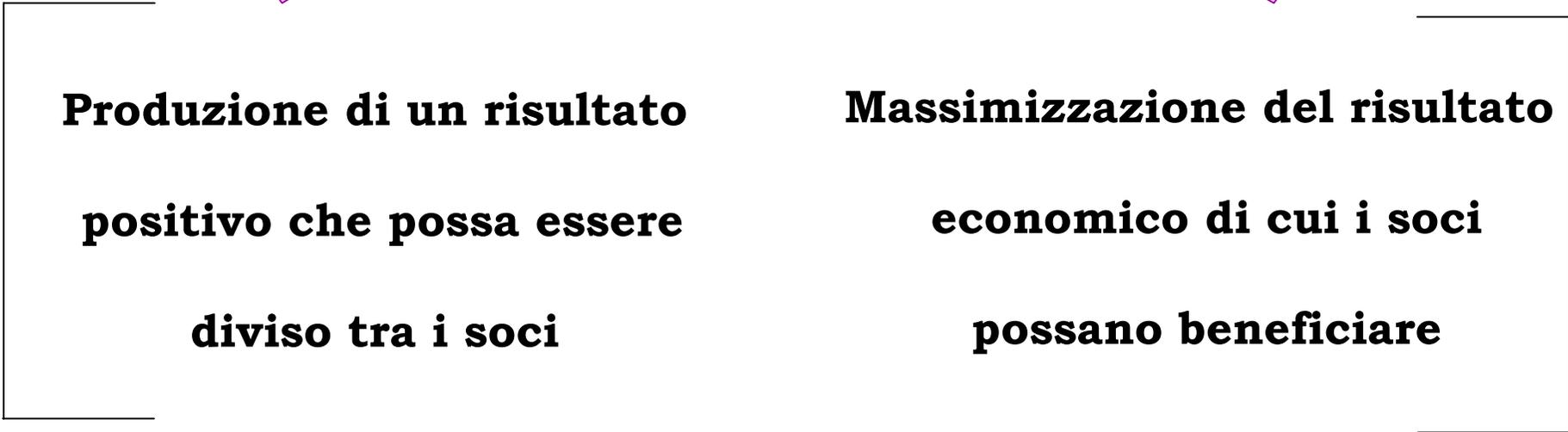
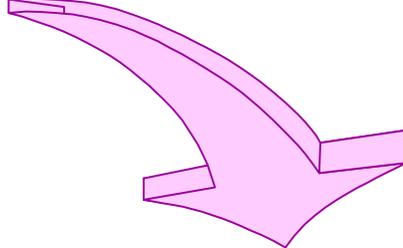
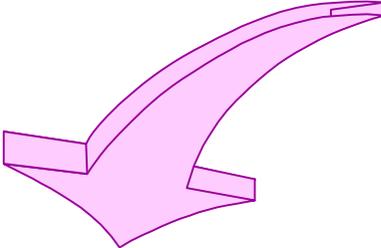
Soci

Investitori istituzionali



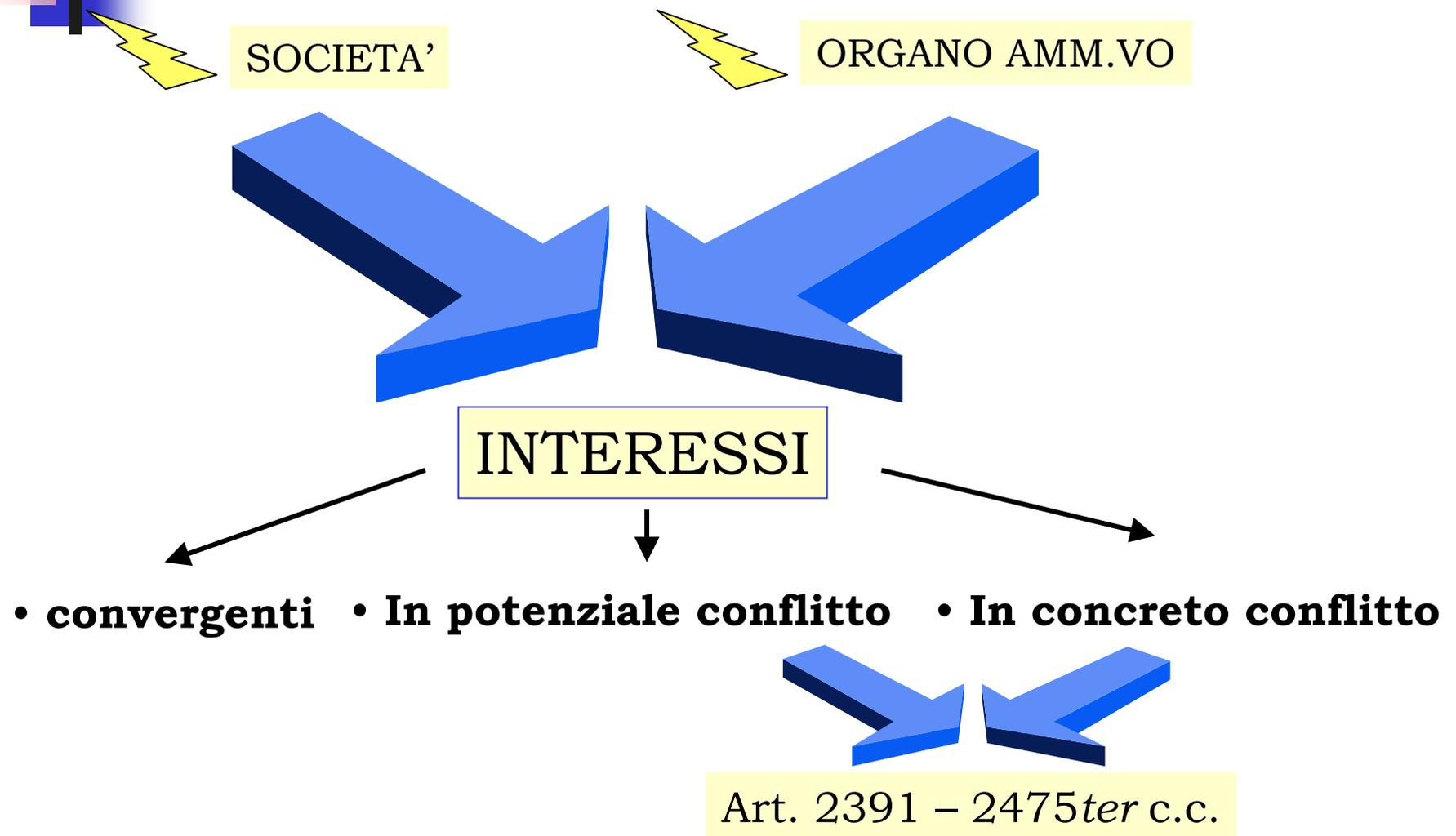


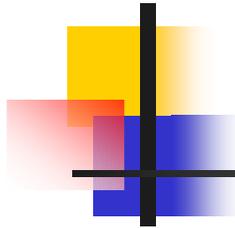
Art. 2247 c.c.



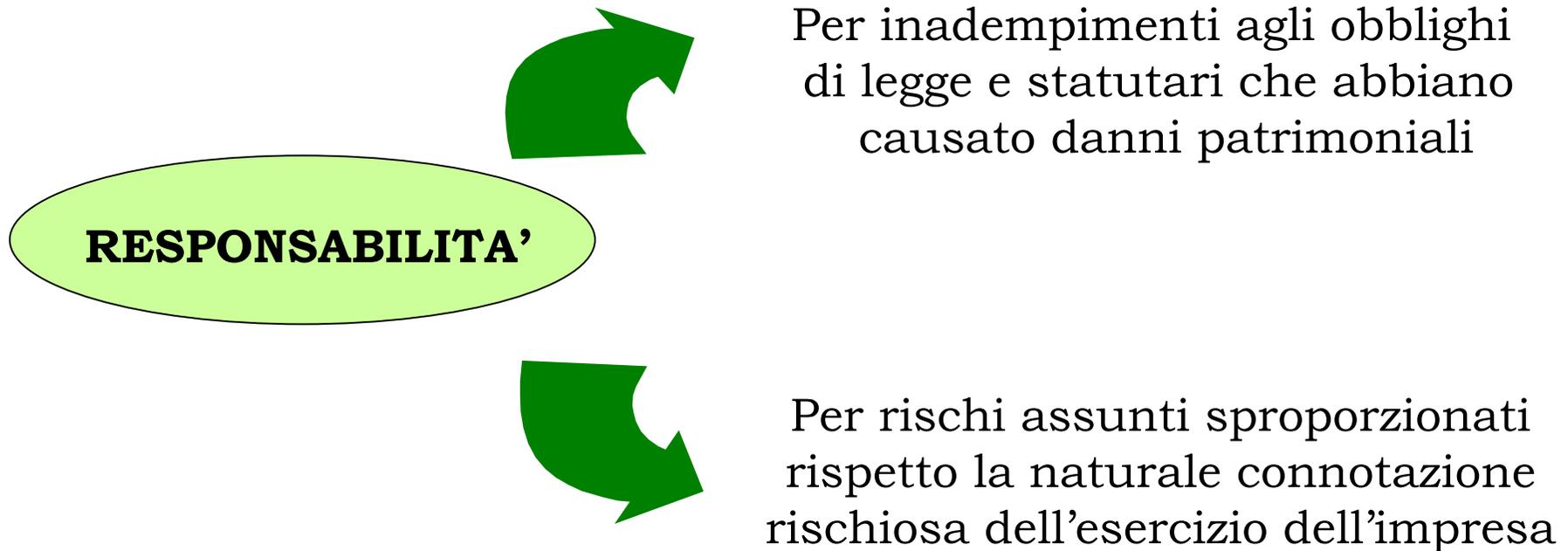
RIPAGAMENTO DELL'INVESTIMENTO

2. Assenza di conflitti d'interessi

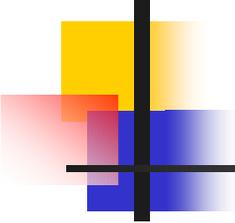




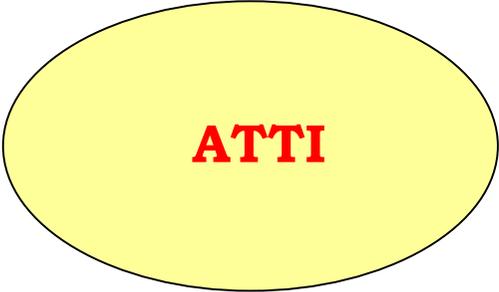
3. Adozione della diligenza



OBBLIGAZIONE DI MEZZI, NON DI RISULTATO



Controllo del Collegio Sindacale



ATTI



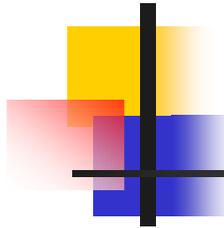
- **compiuti**
- **in fase di programmazione e previsione**



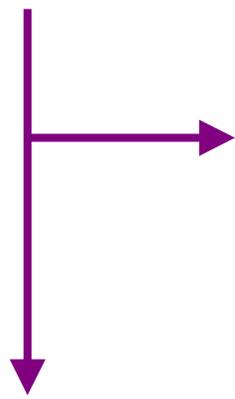
**FATTI
di
GESTIONE**



- **ORDINARIA**
- **STRAORDINARIA**

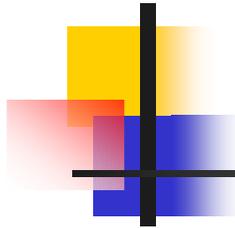


Gestione ORDINARIA



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

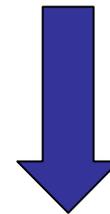
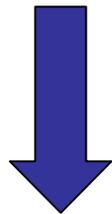
Es.: QUANTIFICAZIONE FABBISOGNO FINANZIARIO LORDO



Gestione STRAORDINARIA

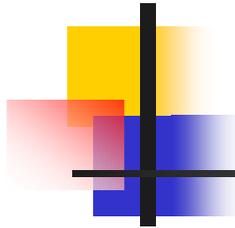
DILIGENZA

***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*



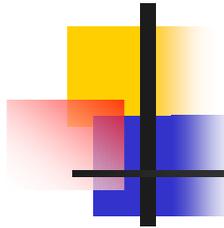
Artt. 2405 e 2403bis c.c.

**La partecipazione alle adunanze
consente di desumere**

Rispondenza delle
logiche utilizzate
a quelle della
corretta gestione

Equilibrio generale
della *governance*

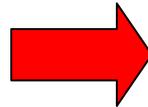
Linee di tendenza del mercato
e
rischio di impresa complessivo



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.