



PERCORSO SPECIALISTICO



ANNO FORMATIVO  
**2023**



# SOCIETÀ DI CAPITALI E ASSOCIAZIONI: AMMINISTRAZIONE, BILANCIO, CONTROLLI, E RESPONSABILITÀ

La lettura operativa di una  
funzione complessa

**ROMA**

**UIL NAZIONALE**  
Centro Convegni Bruno Buozzi  
Via Lucullo, 6 - Roma

**DATE**

Martedì **20 dicembre 2022**  
Venerdì **13 gennaio 2023**  
Venerdì **27 gennaio 2023**

**ORARIO**

9:00-13:00 / 14:00-18:00

## SEDE, DATE E ORARIO

**ROMA** – UIL NAZIONALE – Via Lucullo, 6

1<sup>A</sup> GIORNATA – **20 dicembre 2022** (9:00-13:00 / 14:00-18:00)

2<sup>A</sup> GIORNATA – **13 gennaio 2023** (9:00-13:00 / 14:00-18:00)

3<sup>A</sup> GIORNATA – **27 gennaio 2023** (9:00-13:00 / 14:00-18:00)

## PRESENTAZIONE

Il corso è finalizzato ad analizzare il **ruolo**, le **competenze**, le **funzioni** e le **responsabilità civili e penali** degli amministratori di Spa. La materia viene analizzata in ottica giuridica ma soprattutto operativa con esemplificazioni pratiche e indicazione di profili comportamentali a cui gli amministratori sono tenuti a conformarsi per esimersi da specifiche responsabilità in ottica patrimoniale e penale. Si entra poi nei controlli dei sindaci e dell'organismo di vigilanza in cui vengono distinte ed analizzate le due tipologie di verifiche a cui gli stessi sono tenuti e le relative responsabilità. La terza giornata è dedicata al bilancio, ai principi generali sempre da rispettare ed ai limiti degli errori tollerabili. Si analizzano poi le assemblee ed i principali reati societari e fallimentari.

## RELATORI

### GIOVANNI BARBATO

AML/231 Compliance Specialist e Chief Internal Audit.

### ERMANDO BOZZA

Dottore commercialista, Revisore Legale, Docente di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno, Componente del Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali del MEF. Direttore sezione "Bilancio e Revisione" della rivista Eutekne "Società e Contratti, Bilancio e Revisione".

### LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale. Direttore sezione "Società e Contratti" della rivista Eutekne "Società e Contratti, Bilancio e Revisione".

### CIRO SANTORIELLO

Sostituto Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Torino

## PROGRAMMA

1<sup>ª</sup> GIORNATA – 20 dicembre 2022

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE: ORGANIZZAZIONE, FUNZIONI E RESPONSABILITÀ

**CNDCEC: 8 CFP (D.3.10) – MEF: 8 crediti (C.2.3)**

**MATTINA** (9:00-13:00)

#### **Nomina, compensi e cessazione degli amministratori nelle SPA**

- Nomina: poteri dell'assemblea
- Onorabilità, professionalità ed indipendenza

- La rappresentanza della società ed i poteri di firma
- Sostituzione e cooptazione
- Clausola *simul stabunt simul cadent*: l'abusività delle dimissioni
- Determinazione e attribuzione del compenso con e senza deleghe
- Il compenso per l'attribuzione di particolari cariche
- Cessazione: dimissioni, scadenza dei termini e prorogatio
- Revoca dell'amministratore con e senza giusta causa: diritto al risarcimento
- La revoca dei poteri delegati: diritto al risarcimento
- Il regolamento del CDA

#### **Le regole dell'amministrazione e il funzionamento del CDA**

- CDA nelle SPA: le funzioni del Presidente
- Convocazione del CDA e ordine del giorno
- Quorum costitutivo, deliberativo e legittimità del "casting vote"
- Le funzioni delegabili e non la delegabilità delle funzioni
- Funzioni e ruolo del presidente del CDA: l'avocazione di poteri delegati
- Redazione del verbale e funzione probatoria delle verbalizzazioni
- Poteri delegabili e non: contenuto, effetti, limiti e modalità di esercizio della delega
- Regolamento del CDA

#### **Gli adeguati assetti organizzativi e il ruolo del CDA nel bilancio. L'adeguatezza dell'assetto organizzativo ai sensi del novellato art. 2086 c.c.**

- L'adeguatezza dell'assetto organizzativo
- Il sistema amministrativo e contabile
- La delegabilità della funzione di istituire un idoneo sistema organizzativo
- L'adeguatezza dell'assetto nella prevenzione della crisi

### **RISPOSTE AI QUESITI**

#### **POMERIGGIO (14:00-18:00)**

#### **Il conflitto di interesse degli amministratori**

- Interessi divergenti o convergenti rilevanti ai fini dell'art. 2391 c.c.
- Il concetto di "interesse" dell'amministratore
- Interesse nel caso di amministratore unico
- Deliberazione del CDA e le ragioni e la convenienza della società
- Impugnazione nei casi concreti del terzo comma dell'art. 2391
- Responsabilità dell'amministratore "interessato" e ruolo del collegio sindacale

#### **Il controllo giudiziario ex art. 2409 c.c. quale fonte di responsabilità**

- Presupposti della denuncia
- Soggetti legittimati: ruolo dei sindaci
- L'ispezione
- I provvedimenti adottabili dal tribunale e l'amministrazione giudiziaria
- Gli effetti su amministratori e sindaci: revoche ed azioni di responsabilità

#### **Il progetto di bilancio demandato al CDA**

- I tempi di approvazione del progetto e le modalità del rinvio
- I limiti degli amministratori nelle valutazioni delle voci di bilancio
- Le informazioni obbligatorie del bilancio
- Le valutazioni degli amministratori in tema di continuità aziendale
- Il "labile" confine fra il ruolo dell'amministratore e del consulente

#### **Il ruolo degli amministratori nel bilancio delle associazioni**

- Il ruolo degli amministratori nel rendiconto delle associazioni non riconosciute
- L'approvazione del rendiconto e le sue finalità "interne"

#### **Le responsabilità degli amministratori e le possibili esimenti**

- Responsabilità verso la società, i creditori sociali, il singolo socio o terzi
- Le responsabilità di delegati e deleganti
- Azioni di responsabilità del curatore e quantificazione del danno: il nuovo 2486 c.c.

- Effetti del dissenso verbalizzato nella valutazione della responsabilità patrimoniale
- Rinuncia, transazione dell'azione, manleva e termini prescrizionali

#### **La responsabilità degli amministratori di associazioni**

- Le responsabilità nelle associazioni non riconosciute del codice civile
- Responsabilità contrattuali, fiscali ed extracontrattuali
- Gli effetti del riconoscimento sulla responsabilità degli amministratori
- Le responsabilità degli amministratori nel terzo settore

### RISPOSTE AI QUESITI

2<sup>a</sup> GIORNATA – 13 gennaio 2023

## IL COLLEGIO SINDACALE CON E SENZA FUNZIONI DI REVISIONE E L'ORGANISMO DI VIGILANZA

**CNDCEC: 2 CFP (C.2.9); 2 CFP (C.2.14); 2 CFP (D.3.10); 2 CFP (D.3.26)**

**MEF: 2 crediti (A.1.16); 2 crediti (A.1.15); 2 crediti (C.2.3); 2 crediti (C.2.16)**

**MATTINA (9:00-13:00)**

#### **Problemi relativi alla fase di nomina e compensi**

- Nomina dei sindaci revisori e del revisore
- L'indipendenza dei sindaci e del revisore: art. e 10 d.gd 39/2010
- Emolumenti dei sindaci-revisori: parametri e computo sulle ore di lavoro

#### **Il funzionamento del collegio sindacale**

- L'organizzazione interna
- Il ruolo del presidente
- Le riunioni in remoto

#### **Gli obblighi antiriciclaggio dei revisori**

- Obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori
- Gli obblighi di adeguata verifica: le nuove regole tecniche
- L'individuazione del titolare effettivo
- La comunicazione al registro dei T.E. ed il ruolo suppletivo dei sindaci
- Esercitazione pratica

#### **I principali controlli dei sindaci**

- I controlli sulla gestione pregressa: le posizioni della giurisprudenza
- I controlli generali: di legge e statuto
- I controlli sulla corretta amministrazione
- I controlli sul sistema amministrativo, organizzativo e contabile

#### **La responsabilità degli enti ex D. Lgs.231/2001, i reati presupposto, le sanzioni, i rischi e le aree sensibili, i modelli di organizzazione, gestione e controllo**

- La natura della responsabilità amministrativa
- I reati rilevanti e la natura della responsabilità dell'ente: il sistema sanzionatorio
- L'individuazione dei rischi sensibili nella operatività della società
- L'adozione del modello organizzativo
- Il piano per la vigilanza sul funzionamento del modello

#### **Organismo di vigilanza nomina, composizione, ruolo e responsabilità**

- Le società e gli enti in cui si rende opportuna la nomina dell'organismo di vigilanza
- Ruolo e funzioni dell'Organismo di vigilanza
- Il CDA nella nomina dell'Odv
- La composizione dell'Odv ed i requisiti richiesti ai suoi componenti
- Possibilità di far coincidere Odv e collegio sindacale: aspetti positivi e negativi
- Esempio verbale di insediamento

- Regolamento di funzionamento dell'organismo di vigilanza
- Il ruolo e le funzioni dell'organismo di vigilanza
- Le responsabilità dell'Odv alla luce della più recente giurisprudenza

**RISPOSTE AI QUESITI****POMERIGGIO (14:00-18:00)****La vigilanza periodica. I rapporti dei sindaci con soci ed amministratori**

- La partecipazione dei sindaci alle assemblee
- I conflitti di interesse nel cda ed al CE
- I flussi informativi fra amministratori e sindaci
- Gli atti di ispezione e controllo dei sindaci e l'utilizzo di ausiliari
- I rapporti con l'amministratore unico

**I poteri di reazione dei sindaci e il nuovo ruolo del collegio nella composizione negoziata**

- I sindaci di fronte alle omissioni degli amministratori
- Il riscontro dei fatti censurabili
- La denuncia ex art. 2408 c.c.
- Il potere-dovere di convocazione dell'assemblea dei soci
- Le denunce ex art. 2409 c.c.
- Il collegio sindacale nella fase di pre crisi: la segnalazione ex art.25-octies d.lgs. 14/2019
- Il ruolo dei sindaci durante la composizione negoziata
- La nuova possibilità di richiedere di liquidazione giudiziale

**Le responsabilità del collegio sindacale e dei revisori**

- La diligenza richiesta ai sindaci e revisori dalla giurisprudenza
- Le azioni di responsabilità
- I termini prescrizionali per le azioni
- La quantificazione del danno
- Gli ultimi orientamenti della giurisprudenza
- Le coperture assicurative

**Il Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs.231/2001: aspetti contabili**

- Modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs.231/2001:
  - protocolli operativi nel settore dei reati contro la pubblica amministrazione
  - protocolli operativi nel settore dei reati societari
  - protocolli operativi nel settore dei reati ambientali
  - protocolli operativi nel settore dei reati di riciclaggio, reimpiego di proventi illeciti ed autoriciclaggio
  - protocolli operativi nel settore dei reati societari
- Modello di organizzazione gestione e controllo x D.Lgs.231/2001 e reati tributari: rapporti tra i reati tributari e reati presupposto della responsabilità
- Mappatura delle rischiosità 231/2001, protocolli operativi e check list di controllo
- Esempio di verbalizzazione degli incontri tra Odv e Collegio Sindacale

**RISPOSTE AI QUESITI****3° GIORNATA – 27 gennaio 2023****BILANCIO, REVISIONE, ASSEMBLEE, REATI SOCIETARI E FALLIMENTARI, RESPONSABILITÀ PENALI****CNDCEC: 1 CFP (C.2.2); 2 CFP (C.2.1); 1 CFP (C.1.2); 2 CFP (D.3.15); 2 CFP (D.9.5)****MEF: 1 credito (A.2.13); 1 credito (A.3.10); 1 credito (A.3.19); 1 credito (B.3.1); 2 credito (C.2.11)**

**MATTINA (9:00-13:00)****Il bilancio**

- Principi generali di bilancio alla luce delle novità apportate dal D.lgs. 139/2015
- Il principio della rilevanza e il principio della prevalenza della sostanza sulla forma: le principali casistiche
- Valenza tecno-giuridica dei principi contabili
- Principi di verità, correttezza e prudenza: declinazioni pratiche-operative
- Informazioni obbligatorie, omesse e non veritiere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione

**La revisione**

- I principi Ipa di obbligatoria applicazione
- La significatività degli errori nella revisione legale (ISA ITALIA 320)
- La valutazione degli errori con riferimento a quelli rilevanti ai fini della nullità e falsità del bilancio (ISA)
- Il giudizio sul bilancio

**L'assemblea**

- Decisioni dei soci nelle SRL
- Le materie ad essa riservate nelle SRL e nelle SPA
- Convocazione, legittimazione dei soci, luogo di adunanza
- Ordine del giorno, materie da trattare e deliberazioni consequenziali ed accessorie
- L'omessa convocazione da parte del cda: sanzioni e interventi "sostitutivi"
- Soci autorizzati a partecipare e votare, deleghe, rappresentanza, assemblee deserte
  - Assemblee totalitarie: SPA e SRL
  - Quorum e soci morosi, prima e seconda convocazione
  - Maggioranze assembleari e votazioni, con riferimento alle nomine sociali ed approvazione del bilancio: SPA e SRL
  - Rinvio e sospensione dell'assemblea su richiesta dei soci o del presidente
  - Ruolo e funzioni del presidente e del segretario dell'assemblea
  - Redazione dei verbali: contenuti minimi, ruolo di presidente e segretario, trascrizione

**RISPOSTE AI QUESITI****POMERIGGIO (14:00-18:00)****L'invalidità delle delibere assembleari**

- Delibere annullabili e nulle: le fattispecie
- La nuova ipotesi di invalidità legata alla mancata individuazione del socio titolare effettivo
- L'invalidità delle delibere relative all'approvazione del bilancio
- Gli effetti delle delibere annullabili e nulle sul progetto di bilancio
- Situazioni di abuso di maggioranza nella giurisprudenza: i casi concreti

**Il reato di falso in bilancio e i reati fallimentari**

- Le False comunicazioni sociali: ipotesi di configurabilità dell'illecito
- Il concetto di fatti materiali non rispondenti al vero
- I fatti di lieve entità e la non punibilità: ex artt. 2621-bis e ter
- La confisca del prodotto o del profitto del reato ex art. 2641 c.c.
- Il reato di bancarotta fraudolenta per distrazione, documentale, preferenziale e semplice
- La parametrizzazione della pena: circostanze aggravanti e attenuanti ed esimenti
- Termini prescrizione

**Responsabilità penale degli amministratori e dei consulenti nei reati societari e fallimentari**

- Soggetti penalmente coinvolgibili: amministratori, direttori generali, e liquidatori
- La posizione degli amministratori, dei direttori generali, dei dirigenti preposti e dei consulenti esterni alla redazione dei documenti contabili
- Il ruolo delle deleghe ai fini della esclusione del delegante dal reato

**Il concorso nel reato da parte dei sindaci/revisori (30 min)**

- Concreti rischi penali per gli organi di controllo: sindaci e revisori
- Le ipotesi di concorso nel reato dei sindaci, dei sindaci revisori e dei revisori nel "falso in bilancio"

- Il coinvolgimento dei sindaci revisori a titolo di concorso nei reati fallimentari: le ipotesi più frequenti
- Le posizioni della più recente giurisprudenza

#### I reati specifici per i revisori

- Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione
- Corruzione dei revisori e compensi illegali
- Gli illeciti rapporti patrimoniali con la società assoggettata a revisione

### RISPOSTE AI QUESITI

## INFORMAZIONI GENERALI

### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione, in **formato elettronico**, la dispensa elaborata dai docenti presenti all'incontro d'aula.

### CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione al Percorso specialistico consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **24 CFP**.

**CNDCEC: 24 CFP – MEF: 22 crediti (di cui 7 caratterizzanti)\***

*\*Valido solo per i revisori legali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Inoltrata richiesta di accreditamento al MEF.*

### ISCRIZIONE

L'evento è a numero chiuso e l'iscrizione è **riservata solo ai Revisori e Tesorieri del Circuito U.I.L.**

Per le modalità di iscrizione, si dovrà contattare direttamente la Segreteria Generale di UIL all'indirizzo e-mail: [eventitesoreria@uil.it](mailto:eventitesoreria@uil.it)