

Indice sommario

Introduzione

1. La vigilanza nel contesto delle società per azioni: una funzione essenziale.....	p.	1
2. I doveri fondamentali dell'organo di controllo (collegio sindacale, consiglio di sorveglianza e comitato per il controllo sulla gestione)	»	6
3. I doveri fondamentali del soggetto incaricato della revisione legale dei conti ed il suo rapporto con l'organo di controllo. Lo scambio di informazioni e, per entrambi, i poteri per acquisirle.....	»	9
4. Ulteriori strumenti a disposizione dell'organo di controllo per ottenere le informazioni necessarie ad un corretto assolvimento degli obblighi di vigilanza.....	»	13
5. Lo scenario si amplia. Il controllo per prevenire illeciti amministrativi dipendenti da reato. Il contrasto all'attività di riciclaggio. Il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile nel contesto degli enti di interesse pubblico.....	»	15
5.1. (Segue) Le regole contenute nel Codice di autodisciplina di Borsa Italiana s.p.a.....	»	18
6. Cenni ai settori assicurativo e bancario	»	25
7. Qualche nota conclusiva.....	»	28

Capitolo Primo Il collegio sindacale

Sezione prima

Composizione, nomina dei suoi membri e fattispecie di cessazione della carica

1. Una premessa.....	»	35
2. La composizione numerica del collegio sindacale.....	»	40

3. La nomina dei sindaci. L'atto costitutivo e l'assemblea.....	p.	50
3.1. (Segue) Le fattispecie previste negli artt. 2351, 2449 (e 2450).....	»	53
3.1.1. L'art. 2351, 5° co.....	»	53
3.1.2. L'art. 2449.....	»	55
3.1.3. L'art. 2450.....	»	61
3.2. (Segue) La l. 12 luglio 2011, n. 120.....	»	62
4. Le qualifiche professionali richieste ai sindaci delle società per azioni di diritto comune	»	62
4.1. Le qualifiche professionali richieste ai sindaci delle società quotate.....	»	68
5. Le cause d'ineleggibilità e di decadenza. Un quadro d'insieme.	»	71
6. Le cause d'ineleggibilità e di decadenza nelle società per azioni di diritto comune. Le cause cc.dd. "ordinarie": L'art. 2399, 1° co.	»	73
6.1. (Segue) In particolare, il 1° co., lett. c), dell'art. 2399: i rapporti la cui esistenza preclude la funzione sindacale	»	77
6.1.1. I rapporti pregressi ed i problemi connessi a situazioni di colleganza tra professionisti	»	82
6.2. (Segue) Ancora sul 1° co., lett. c), dell'art. 2399.....	»	84
6.3. L'art. 2399, 2° co.	»	86
6.4. L'art. 2399, 3° co.	»	88
7. Le cause d'ineleggibilità e di decadenza nelle società per azioni di diritto comune. Le cause cc.dd. "sanzionatorie" (artt. 2404, 2° co. e 2405, 2° co., c.c.).....	»	89
8. Le cause d'ineleggibilità e decadenza nelle società quotate	»	94
9. L'operatività delle cause di decadenza. Le società di diritto comune.....	»	97
9.1. (Segue) Le società quotate.....	»	104
10. I limiti al cumulo degli incarichi nelle società quotate e nelle società emittenti strumenti finanziari diffusi fra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 t.u.f. Un'ulteriore ipotesi di decadenza legata al loro superamento	»	106
11. Il presidente del collegio sindacale	»	111
12. La durata della carica. La <i>prorogatio</i>	»	119
13. La revoca per giusta causa. Il problema dell'applicabilità della revoca prevista dall'art. 2393, 5° co. La revoca <i>ex art.</i> 2409, 4° co. (rinvio).....	»	124
14. Morte, rinuncia o decadenza del sindaco	»	132
15. La retribuzione	»	140
16. Le riunioni e le deliberazioni del collegio sindacale.....	»	144

Sezione seconda

Doveri e responsabilità

1. I doveri del collegio sindacale: un giro d'orizzonte tra società di diritto comune e quotate	p.	153
2. Il dovere di vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione	»	158
2.1. In particolare: la tutela del capitale sociale.....	»	163
2.1.1. Una sentenza emblematica del Tribunale di Milano, con qualche nota in tema di successione di collegi sindacali ..	»	165
3. Il dovere di vigilare sull'adeguatezza degli assetti.....	»	169
4. La natura della vigilanza demandata ai sindaci.....	»	178
5. Il controllo dei conti, dovere solo eventuale	»	185
6. I poteri del collegio sindacale. Il compimento di atti d'ispezione e di controllo. La richiesta di notizie. Lo scambio di informazioni....	»	194
7. La vigilanza e l'acquisizione di informazioni ad opera del collegio sindacale nella prospettiva del reticolo dei controlli societari, anche infragruppo.....	»	198
7.1. I flussi informativi con i vari organi o soggetti. Gli amministratori.....	»	199
7.2. (<i>Segue</i>) Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti....	»	203
7.3. (<i>Segue</i>) Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili	»	206
7.4. (<i>Segue</i>) Il comitato controllo e rischi, o comitato <i>audit</i>	»	210
8. Il collegio sindacale quale comitato per il controllo interno e la revisione contabile.....	»	213
9. Il collegio sindacale quale organismo di vigilanza ai sensi del d.lg. 231/2001	»	216
10. Un possibile supporto nell'espletamento delle funzioni ispettive: dipendenti ed ausiliari dei sindaci	»	221
11. Il potere-dovere di convocazione dell'assemblea dei soci <i>ex art. 2406</i>	»	224
11.1. Altre ipotesi di convocazione dell'assemblea dei soci.....	»	234
12. La denuncia dei soci al collegio sindacale ai sensi dell'art. 2408: ancora un caso, ma solo eventuale, di convocazione dell'assemblea	»	241
13. La legittimazione del collegio sindacale alla denuncia al tribunale ai sensi dell'art. 2409	»	248
13.1. (<i>Segue</i>) Il collegio sindacale, la Consob e la denuncia ai sensi dell'art. 152 t.u.f.	»	254

14. La legittimazione ad impugnare le deliberazioni dell'assemblea e del consiglio di amministrazione.....	p.	256
15. La legittimazione a promuovere l'azione sociale di responsabilità	»	262
16. Uno sbocco essenziale della funzione sindacale: la relazione al bilancio.....	»	265
17. Altre manifestazioni delle funzioni del collegio sindacale	»	270
17.1. L'iscrizione nel registro delle imprese della cessazione degli amministratori dal loro ufficio	»	270
17.2. L'approvazione della deliberazione con cui vengono nominati gli amministratori destinati a sostituire quelli cessati nel corso dell'esercizio.....	»	271
17.3. Il parere sulla remunerazione degli amministratori che rivestono cariche particolari.....	»	272
17.4. Il parere sul valore delle azioni per le quali il socio abbia esercitato il diritto di recesso	»	275
17.5. Gli interventi del collegio sindacale nella nomina e nella revoca del revisore legale dei conti	»	275
17.6. Il parere sulla congruità del prezzo di emissione delle azioni in presenza di una proposta di aumento del capitale sociale con esclusione o limitazione del diritto di opzione.....	»	276
17.7. L'intervento del collegio sindacale in presenza di perdite che incidano sul capitale sociale in misura superiore ad un terzo	»	278
18. Il collegio sindacale e lo scioglimento e la liquidazione della società.....	»	284
19. La responsabilità dei sindaci. La valutazione dell'adempimento dei doveri sindacali alla luce del criterio della professionalità e della diligenza richieste dalla natura dell'incarico. Il problema della perizia.....	»	288
19.1. (<i>Segue</i>) La responsabilità per la verità delle attestazioni e l'obbligo di conservare il segreto sui fatti e sui documenti	»	296
19.2. (<i>Segue</i>) La responsabilità concorrente	»	298
19.3. (<i>Segue</i>) I profili ed i limiti della responsabilità solidale. L'onere della prova. Il nesso eziologico	»	300
19.4. (<i>Segue</i>) Ancora sulla solidarietà.....	»	306
19.5. (<i>Segue</i>) Le iniziative giudiziali per far valere la responsabilità dei sindaci. Cenni. La prescrizione e la sua decorrenza.....	»	308
19.6. Un aspetto specifico: il danno risarcibile in sede concorsuale....	»	317

Capitolo secondo**La revisione legale dei conti**

1. La normativa in tema di revisione sino al d.lg. 17 gennaio 2003, n. 6	p.	324
1.1. Lo sviluppo della normativa dopo la riforma del 2003: una sintesi della direttiva 2006/43/CE 17 maggio 2006 e del d.lg. 27 gennaio 2010, n. 39. Prospettive di modifiche in sede comunitaria ...	»	332
2. Caratteristiche fondamentali della normativa vigente: i principi di revisione e le società destinatarie	»	340
3. L'iscrizione al Registro dei revisori legali, condizione per l'esercizio dell'attività di revisore. La "prima formazione" del registro, in attesa del completamento della normativa secondaria.....	»	345
4. Le condizioni per l'iscrizione al Registro. In particolare i requisiti di onorabilità	»	348
5. La cancellazione (e la sospensione) dal Registro dei revisori legali.....	»	352
5.1. Le procedure concorsuali.....	»	355
6. Il rapporto tra società e revisore: la sua qualificazione.....	»	359
7. Lo sviluppo naturale del rapporto di revisione	»	367
7.1. La nomina	»	367
7.2. Il corrispettivo.....	»	372
7.3. La durata.....	»	375
7.3.1. I problemi relativi alla rinnovabilità ed alla <i>prorogatio</i>	»	376
8. I requisiti d'indipendenza del revisore.....	»	378
8.1. La perdurante applicabilità dell'art. 2409 <i>quinquies</i> e quindi, in particolare, del richiamo al 1° comma dell'art. 2399.....	»	380
8.2. Le disposizioni contenute nel d.lg. 27.1.2010, n. 39. Le norme generali: l'art. 10, a proposito d'indipendenza ed obiettività.....	»	388
8.2.1. (<i>Segue</i>) Le norme relative agli enti di interesse pubblico. Gli artt. 16, 17 e 18	»	397
9. La cessazione anticipata del rapporto per effetto della volontà delle parti.....	»	405
9.1. La revoca per giusta causa	»	406
9.2. Le dimissioni dall'incarico.....	»	414
9.3. La risoluzione consensuale del contratto	»	419
10. Caratteri e modalità delle obbligazioni del revisore. Il panorama normativo	»	422

10.1. L'obbligo di verificare "la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili"	p.	424
10.2. L'obbligo di formulare con "apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto"	»	434
10.3. I poteri relativi all'acquisizione di documenti e notizie utili al controllo. Gli obblighi di documentazione dell'attività svolta....	»	441
10.3.1. Gli adempimenti dovuti nell'ambito della revisione del bilancio consolidato	»	446
10.4. L'obbligo di redigere una relazione da presentare al Comitato per il controllo interno e la revisione contabile. Con un cenno al Comitato controllo e rischi (o Comitato <i>audit</i>)	»	449
10.5. Il dilemma tra obbligazione di mezzi ed obbligazione di risultato	»	453
11. I dipendenti e gli ausiliari del revisore	»	464
12. Il regime della responsabilità civile del revisore. Considerazioni generali	»	466
12.1. (<i>Segue</i>) La normativa	»	470
12.2. La natura della responsabilità	»	478

Capitolo terzo

La denuncia al tribunale ai sensi dell'art. 2409 c.c.

1. Il sospetto di gravi irregolarità e la denuncia al tribunale: lo sviluppo della normativa	»	489
1.1. I riflessi delle modifiche alla normativa attuate nel 2003 e nel 2004 sulla disputa tra istituzionalismo e contrattualismo	»	495
2. La nozione di fondato sospetto sull'esistenza di gravi irregolarità ad opera degli amministratori	»	503
3. Le gravi irregolarità della gestione: la nozione. Con qualche nota sulla "palese" o "manifesta irrazionalità" delle scelte di merito	»	506
3.1. In particolare i requisiti: a) l'attualità	»	513
3.1.1. (<i>Segue</i>) b) Il danno, anche solo potenziale, alla società ...	»	516
3.2. Le concrete applicazioni: a) In tema di contabilità, di libri contabili, di bilancio e di convocazione dell'assemblea per la sua approvazione	»	520
3.2.1. (<i>Segue</i>) b) Ancora in tema di convocazione dell'assemblea, ma anche di accertamento del verificarsi di una causa di scioglimento	»	526

3.2.2. (Segue) c) In tema di ampiezza dei poteri degli amministratori e di compressione delle prerogative dell'assemblea	p.	528
3.2.3. (Segue) d) In tema di conflitto d'interessi.....	»	530
3.2.4. (Segue) e) In tema di altri comportamenti degli amministratori.....	»	532
3.2.5. (Segue) f) In tema di società controllate e di gruppo.....	»	534
4. L'ambito di applicazione della norma. Considerazioni generali, un cenno a proposito delle società sportive e qualche nota su consorzi e società partecipate dallo Stato o da enti pubblici	»	539
4.1. Le società cooperative. Con un cenno alle società di mutuo soccorso.....	»	542
4.2. La s.r.l.....	»	548
4.3. La disciplina del fondato sospetto di gravi irregolarità nell'attività bancaria.....	»	558
5. L'art. 2409 e la fase della liquidazione	»	560
6. La natura del procedimento	»	567
7. La legittimazione alla denuncia. Premessa	»	571
7.1. (Segue) I soci	»	571
7.2. (Segue) Il P.M.....	»	581
7.2.1. Una questione particolare nell'ambito delle società quotate: il rapporto tra la legittimazione attribuita alla Consob e quella dei soci di minoranza e del P.M.	»	584
7.3. (Segue) Il collegio sindacale (rinvio).....	»	586
7.4. (Segue) Ulteriori casi di legittimazione attiva.....	»	586
8. La legittimazione passiva. L'intervento	»	588
9. Il procedimento. Qualche osservazione preliminare, anche in tema di compromettibilità in arbitri	»	592
9.1. La presentazione della denuncia. Il giudice competente.....	»	594
9.2. Il deposito dell'atto introduttivo, la fissazione dell'udienza e l'audizione degli amministratori e dei sindaci.....	»	596
9.3. L'esito dell'audizione. In particolare, l'ispezione.....	»	601
9.4. La sostituzione degli amministratori e dei sindaci	»	606
9.5. Gli interventi del tribunale: i provvedimenti provvisori, la convocazione dell'assemblea, la revoca di amministratori e sindaci, la nomina di un amministratore giudiziario.....	»	611
9.5.1. In particolare: l'amministratore giudiziario.....	»	617
9.6. Le spese della procedura	»	626