

Indice sistematico

Abbreviazioni usate nel testo.....	4
Presentazione.....	11

Capitolo 1 - Il consigliere di amministrazione

1.1	L'organo amministrativo nelle spa e nelle srl.....	13
1.2	La nomina dell'amministratore.....	16
	1.2.1 La nomina dell'amministratore nelle srl.....	16
	1.2.2 La nomina dell'amministratore nelle spa	19
1.3	La nomina di una persona giuridica come amministratore ..	21
1.4	La nomina dei consiglieri di amministrazione nelle società partecipate da enti pubblici	23
	1.4.1 Le cause di incompatibilità degli amministratori di società pubbliche	24
1.5	L'incarico di amministratore nell'ambito della propria professione	25
1.6	L'amministratore dipendente.....	26
1.7	Le cause di ineleggibilità e di decadenza	28
1.8	La pubblicità della nomina.....	30
1.9	I consiglieri di amministrazione indipendenti.....	31
1.10	Casi risolti.....	34

Capitolo 2 - Il consiglio di amministrazione

2.1	Il funzionamento del consiglio di amministrazione.....	38
2.2	La durata del mandato	40
2.3	Le riunioni del consiglio di amministrazione.....	41

2.4	Le decisioni adottate mediante consultazione scritta o consenso espresso per iscritto.....	42
2.5	Il presidente del consiglio di amministrazione	44
	2.5.1 La fissazione dell'ordine del giorno.....	45
	2.5.2 L'attività di coordinamento	45
	2.5.3 L'adeguata informazione ai consiglieri	46
	2.5.4 La rappresentanza della società	46
	2.5.5 La presidenza dell'assemblea	46
	2.5.6 Ulteriori poteri del presidente	47
	2.5.7 Il <i>Casting vote</i>	47
2.6	Il vice presidente	47
2.7	Il segretario del consiglio di amministrazione	48
2.8	Il Comitato esecutivo	48
2.9	Gli altri comitati all'interno del consiglio di amministrazione	49
2.10	Casi risolti.....	50

Capitolo 3 - I compiti del consigliere di amministrazione

3.1	Gli obblighi degli amministratori	54
3.2	Gli obblighi dell'amministratore delegato.....	55
3.3	Gli obblighi del consiglio di amministrazione.....	56
	3.3.1 La valutazione del generale andamento della gestione.	56
	3.3.2 L'obbligo di agire informati	57
	3.3.3 La valutazione dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società	57
	3.3.4 L'esame dei piani strategici, industriali e finanziari.....	58
	3.3.5 Gli obblighi degli amministratori delle società controllate.....	58
3.4	Il conflitto di interessi	59
3.5	La redazione del progetto di bilancio.....	62
	3.5.1 Il termine di redazione del progetto di bilancio	64
	3.5.2 I controlli preliminari al progetto di bilancio.....	65
	3.5.3 La comunicazione del progetto di bilancio al collegio sindacale.....	66
3.6	La Relazione sulla gestione	67
	3.6.1 Il contenuto della Relazione sulla gestione.....	69
3.7	Casi risolti.....	70

Capitolo 4 - I poteri del consigliere di amministrazione

4.1	Il potere di legale rappresentanza della società	74
-----	--------------------------------------------------------	----

4.1.1	Le limitazioni al potere di rappresentanza.....	76
	I limiti legali.....	76
4.1.2	La rappresentanza nella società in accomandita semplice	77
4.2	Le materie riservate agli amministratori.....	78
4.3	L'amministratore con deleghe.....	79
	La durata della delega.....	80
4.3.1	La revoca delle deleghe.....	80
4.4	L'amministratore senza deleghe.....	81
4.4.1	Il dovere dei delegati in tema di informazioni.....	83
4.4.2	La diligenza dell'amministratore di una società bancaria	84
4.5	Le funzioni non delegabili.....	85
4.6	Le decisioni urgenti.....	86
4.7	Casi risolti.....	86

Capitolo 5 - La cessazione dell'amministratore

5.1	La scadenza del mandato.....	91
5.2	La rinuncia all'incarico.....	92
5.2.1	Le dimissioni in bianco.....	93
5.3	La revoca dell'amministratore.....	94
5.3.1	La revoca automatica.....	94
5.3.2	La revoca giudiziaria.....	95
5.3.3	La revoca deliberata dall'assemblea.....	96
	La <i>giusta causa</i>	97
	Variazione del sistema di governance.....	99
	Ipotesi di esclusione della <i>giusta causa</i>	100
	Risarcimento del danno.....	100
5.3.4	Il divieto di concorrenza.....	101
5.3.5	La revoca implicita o indiretta.....	102
5.3.6	La revoca degli amministratori nelle società pubbliche	102
5.3.7	La revoca degli amministratori nominati dai detentori di strumenti finanziari.....	103
5.4	La decadenza.....	104
5.4.1	Le cause di decadenza previste dalla legge.....	104
5.4.2	Le cause di decadenza previste dall'atto costitutivo.....	104
5.5	Le altre cause di cessazione.....	104
5.5.1	La morte dell'amministratore.....	104
5.5.2	La clausola " <i>simul stabunt simul cadent</i> ".....	105
5.5.3	La liquidazione della società.....	106
5.5.4	L'estinzione della società senza formale procedimento di liquidazione.....	106

5.5.5	La fusione per incorporazione	106
5.6	La cessazione dell'amministratore di società di persone.....	106
5.6.1	La revoca dell'amministratore della società semplice... 107	
	La revoca dell'amministratore nominato con il contratto sociale..... 107	
	La revoca dell'amministratore nominato con atto separato 108	
	La revoca giudiziale	109
5.6.2	La revoca dell'amministratore della società in nome collettivo	110
5.6.3	La revoca dell'amministratore della società in accomandita semplice..... 110	
	La revoca dell'amministratore nominato con atto separato 110	
	La revoca dell'amministratore nominato dall'atto costitutivo 111	
	La revoca giudiziale	111
	Effetti della revoca dell'unico socio accomandatario..... 111	
	Effetti dell'esclusione del socio accomandatario	112
5.7	La sostituzione	112
5.7.1	La sostituzione degli amministratori cessati (la cooptazione)..... 113	
5.7.2	La sostituzione della maggioranza del consiglio di amministrazione..... 113	
5.7.3	La sostituzione di tutti gli amministratori o dell'amministratore unico..... 114	
5.7.4	La sostituzione degli amministratori delle società di persone..... 114	
5.8	Gli adempimenti conseguenti alla cessazione.....	114
5.9	Casi risolti.....	116

Capitolo 6 - I compensi del consigliere di amministrazione

6.1	Le modalità di determinazione del compenso	124
6.1.1	Il compenso per gli amministratori investiti di particolari cariche	126
6.2	La determinazione del compenso.....	127
6.2.1	La congruità del compenso.....	128
6.3	La gratuità dell'incarico	129
6.4	La qualificazione dei compensi percepiti dall'amministratore 130	
6.4.1	I compensi per l'attività di amministratore quali redditi di lavoro autonomo..... 130	
6.4.2	I compensi per l'attività di amministratore quali redditi assimilati ai redditi di lavoro dipendente	131

6.5	Il trattamento fiscale del compenso per l'amministratore	132
6.5.1	I compensi corrisposti entro il 12 gennaio dell'anno successivo	134
6.5.2	La deducibilità dal reddito d'impresa dei compensi agli amministratori	135
6.5.3	I compensi agli amministratori non residenti	137
6.5.4	I compensi reversibili	137
6.5.5	L'indennità di fine mandato degli amministratori	139
6.6	Il trattamento previdenziale ed assicurativo del compenso ..	141
6.6.1	La contribuzione INPS per i soci lavoratori amministratori di srl	144
6.6.2	La contribuzione previdenziale per gli amministratori non residenti	146
6.6.3	La disciplina INAIL per gli amministratori	146
6.7	La remunerazione delle prestazioni professionali estranee ai rapporti di amministrazione	147
6.8	Casi risolti	148

Capitolo 7 - *Fringe benefits*, trasferte e rimborsi spese

7.1	L'uso dell'autovettura da parte dell'amministratore	151
7.1.1	L'indennità chilometrica per l'utilizzo dell'auto personale	152
7.1.2	L'utilizzo aziendale dell'auto di proprietà della società	153
7.1.3	L'utilizzo promiscuo dell'auto di proprietà della società	153
	Trattamento in capo all'amministratore	154
	Esempio n. 1	154
	Trattamento in capo alla società	155
	Esempio n. 2	155
7.1.4	L'utilizzo personale dell'auto di proprietà della società	156
7.2	I fabbricati concessi in locazione, uso o comodato	157
7.3	I prestiti a tassi agevolati	157
7.4	Le polizze di assicurazione	159
7.4.1	Le polizze di assicurazione per la responsabilità civile degli amministratori	159
7.4.2	Le polizze di assicurazione stipulate in favore degli amministratori	160
7.4.3	Le polizze di assicurazione stipulate in favore della società	161
7.5	Le <i>stock options</i>	161
7.6	I rimborsi spese di trasferta, vitto e alloggio	162
7.6.1	I rimborsi spese analitici	164

7.6.2	I rimborsi spese forfetari.....	167
7.6.3	I rimborsi spese misti	168
7.7	I rimborsi spese delle spese di trasporto	169
7.7.1	I rimborsi spese analitici	170
7.7.2	I rimborsi spese forfetari.....	171

Capitolo 8 - La responsabilità dell'amministratore

8.1	I profili di responsabilità dell'amministratore.....	174
8.2	La responsabilità degli amministratori verso la società	176
8.3	La responsabilità degli amministratori verso i creditori sociali	178
8.4	La responsabilità degli amministratori verso il singolo socio	179
8.5	La responsabilità nei gruppi di imprese per l'omessa indicazione dell'attività di direzione e coordinamento	180
8.6	La responsabilità degli amministratori non esecutivi.....	181
8.7	L'azione sociale di responsabilità.....	181
8.7.1	L'azione sociale di responsabilità da parte della società	182
8.7.2	L'azione sociale di responsabilità esercitata dai soci	183
8.8	L'azione di responsabilità dei creditori	184
8.9	L'azione individuale del socio e del terzo.....	186
8.10	Casi risolti	188

Capitolo 9 - Formulario

01_	Verbale dell'assemblea ordinaria dei soci per la nomina del consiglio di amministrazione	195
02_	Verbale dell'assemblea ordinaria dei soci per l'aumento del numero dei consiglieri e la nomina di nuovi amministratori	197
03_	Verbale dell'assemblea dei soci per le dimissioni dell'ammini- stratore unico e la nomina del nuovo organo amministrativo .	200
04_	Dichiarazione di accettazione della carica di consigliere di amministrazione.....	202
05_	Verbale del consiglio di amministrazione per la nomina del presidente del consiglio di amministrazione e dell'Ammi- nistratore Delegato e conferimento dei relativi poteri	203
06_	Verbale del consiglio di amministrazione per la ripartizione dei compensi	205
07_	Verbale del consiglio di amministrazione per la determinazio- ne del compenso degli amministratori investiti di particolari cariche.....	206
Booksite:	istruzioni per l'uso	208

Presentazione

Con il presente volume, l'autore ha cercato di fornire un quadro completo ed esaustivo della normativa civilistica, tributaria e previdenziale afferente il consigliere di amministrazione nelle società a responsabilità limitata e nelle società per azioni, prendendo in esame analiticamente la nomina, i compiti, i doveri e le responsabilità dello stesso.

Con questo contributo si punta, quindi, ad evidenziare le differenti caratteristiche e le potenzialità dell'organo amministrativo nei due principali modelli di società di capitali, così da poter trarre delle indicazioni che possono essere utili per la scelta del modello societario.

Ogni argomento è trattato con taglio pratico ed operativo alla luce della più recente normativa e prassi giurisprudenziale. Completano la trattazione alcune tabelle riassuntive che schematizzano in modo chiaro e sintetico la materia, un formulario contenente le bozze dei più frequenti verbali oltre a 120 casi risolti.

Il volume si divide in capitoli.

Nel **primo capitolo “Il consigliere di amministrazione”** sono analizzate le differenze tra l'organo amministrativo delle società a responsabilità limitata e delle società per azioni, con particolare rilievo alle modalità di nomina dell'amministratore.

Nel **secondo capitolo “Il consiglio di amministrazione”** è illustrato il funzionamento del consiglio di amministrazione, la durata del mandato e il ruolo del presidente del consiglio di amministrazione.

Nel **terzo capitolo “I compiti del consigliere di amministrazione”** è fornito un quadro esaustivo che consente alle persone nominate consiglieri di amministrazione di conoscere quali sono gli obblighi del consigliere di amministrazione, con particolare riferimento alla redazio-

ne del progetto di bilancio ed il comportamento da adottare nel caso in cui una delibera sia adottata in conflitto di interessi.

Nel **quarto capitolo “I poteri del consigliere di amministrazione”** è trattato l'importante tema delle deleghe che il consiglio di amministrazione può affidare al singolo amministratore, con particolare attenzione al potere della legale rappresentanza della società.

Nel **quinto capitolo “La cessazione dell'amministratore”** sono illustrate le differenti cause che portano il consigliere di amministrazione a cessare dall'incarico.

Nel **sesto capitolo “I compensi del consigliere di amministrazione”** è illustrata la disciplina tributaria e previdenziale dei compensi.

Nel **settimo capitolo “Fringe benefits, trasferite e rimborsi spese”** è illustrata la complessa disciplina dei *fringe benefits*, delle trasferite e dei rimborsi spese all'amministratore.

Nell'**ottavo capitolo “Le responsabilità degli amministratori”** sono illustrate le responsabilità degli amministratori e le azioni che possono essere avviate nei loro confronti.

L'opera ricca di riferimenti normativi e giurisprudenziali è di grande utilità ed è stata concepita con un duplice scopo: costituire un manuale di pronta consultazione e di facile lettura per i soggetti interessati a tali problematiche, in virtù di un incarico di consigliere di amministrazione, in modo da agevolarli nella comprensione della complessa disciplina civilistica e fiscale; fornire uno strumento operativo per la pratica professionale quotidiana di avvocati, commercialisti, notai, aggiornato e ricco di casi risolti.

Confido che le ragioni dell'iniziativa possano essere condivise e che il volume possa essere apprezzato dai lettori.

Aosta, marzo 2012

L'Autore