

REATI SOCIETARI E BILANCIO

*Aspetti sanzionatori e caratteristiche dell'illecito penale
tra proroghe per l'emergenza Coronavirus
e conferme per il falso comunicativo*

a cura di Antonio Iorio

Le false comunicazioni sociali

Gli illeciti societari omissivi

Gli illeciti commessi
dagli amministratori

INSERTO

Valutazioni in bilancio
la cui contabilizzazione errata
potrebbe essere suscettibile
di conseguenze penali

L'amministratore di fatto

Gli altri illeciti

La responsabilità
delle società



Aprile 2020

Sommario

Coronavirus: nuovi termini e conferme per il falso valutativo

Antonio Iorio

» PAG 5

“Emergenza Coronavirus” e nuove regole di redazione del bilancio

Antonio Iorio

» PAG 7

La disciplina del delitto di false comunicazioni sociali

La condotta penale del falso in bilancio è distinta in base alle caratteristiche delle società: quotate, non quotate, non fallibili, le cui regole vengono riportate nei commenti delle pagine seguenti a firma dell'autore del presente

- › Società quotate (p. 12)
- › Società non quotate (p. 15)
- › Falso qualitativo e falso quantitativo (p. 18)
- › Il concorso con altri reati (p. 20)
- › La confisca (p. 23)

Antonio Iorio

» PAG 9

I reati societari degli amministratori

Generalità della disciplina e tabella di riepilogo delle tipologie di reato: nei commenti riportati nelle pagine seguenti (tutti a firma dell'autore del presente) si dà conto delle regole per ognuna di esse

- › Impedito controllo (p. 28)
- › Indebita restituzione dei conferimenti (p. 32)
- › Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (p. 35)
- › Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (p. 38)

› Operazioni in pregiudizio dei creditori (p. 42) di Laura Ambrosi

» PAG 25

L'omessa comunicazione del conflitto di interessi

Reclusione da uno a tre anni per l'amministratore o il componente del consiglio di gestione di società quotata che violi gli obblighi ex articolo 2391, comma 1 Cc se dalla violazione derivano danni alla società o a terzi

Laura Ambrosi

» PAG 45

L'omessa esecuzione di denunce, comunicazioni e depositi

Prevista la sanzione amministrativa pecuniaria da 103 a 1.032 euro se si omette di fornire negli atti, nella corrispondenza e nella rete telematica le informazioni prescritte dall'articolo 2250

Antonio Iorio

» PAG 50

L'omessa convocazione dell'assemblea

La condotta punita dall'illecito amministrativo consiste nel violare l'obbligo di convocare l'assemblea dei soci in ogni caso in cui tale obbligo sia previsto dalla legge o dallo statuto della società

Laura Ambrosi

» PAG 52

Gli altri illeciti societari

Fattispecie penali abbastanza residuali che non presentano alcuna matrice comune. Nei commenti riportati nelle pagine seguenti (tutti a firma dell'autore del presente) si approfondiscono le regole per ognuna di esse

- › Formazione fittizia del capitale (p. 56)
- › Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (p. 58)
- › Infedeltà patrimoniale (p. 60)
- › Corruzione tra privati (p. 63)
- › Illecita influenza sull'assemblea (p. 65)
- › Aggiotaggio (p. 69)
- › Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (p. 73)

Antonio Iorio

» PAG 55

L'amministratore di fatto

La figura dell'amministratore di fatto ricorre in tutti i casi in cui un soggetto, non formalmente investito della carica, si inserisce nell'amministrazione, esercitando fattualmente i poteri propri inerenti alla gestione della società

Laura Ambrosi

» PAG 76

La responsabilità delle società

La responsabilità degli enti coniuga i tratti dell'ordinamento penale e di quello amministrativo. La commissione del reato non investe soltanto la persona fisica, autrice del delitto, ma anche, e in via diretta, la persona giuridica

Laura Ambrosi

» PAG 83

INSERTO

Fatture da emettere e fatture da ricevere

In taluni casi, si possono presentare delle situazioni in cui le fasi della fatturazione, contabilizzazione e consegna/ricezione si presentano con tempistiche diverse. Potrebbe essere

perciò necessario effettuare delle scritture di rettifica

Gianpiero Notarangelo

» PAG II

Valutazione in bilancio delle partecipazioni sociali

La distinzione tra investimenti a breve o a lungo termine influisce sull'individuazione della sezione del bilancio in cui eventualmente contabilizzare l'investimento acquisito (immobilizzazioni finanziarie o attivo circolante)

Alessandro Gulisano

» PAG VII

Valutazione in bilancio delle rimanenze di magazzino

Merci, ossia i prodotti acquistati dall'impresa per la rivendita, approvvigionamenti, da intendersi come le materie prime, quelle sussidiarie e altre materie tra cui quelle definite di consumo e prodotti semilavorati, finiti o residuali

Nicola Saraco

» PAG XIII

Elementi positivi e negativi per competenza

Il postulato della competenza è contenuto nell'articolo 2423 bis Cc, secondo il quale si deve tenere conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento

Nicola Saraco

» PAG XIX

La valutazione in bilancio dei crediti riferiti alla vendita di beni o servizi a cui è diretta l'attività d'impresa va rilevato nell'attivo circolante; al contrario del credito rilevato per attività di finanziamento che andrà classificato come immobilizzazione finanziaria

Gianpiero Notarangelo

» PAG XXIII

La valutazione in bilancio dei debiti

I debiti vanno iscritti a prescindere dal loro grado di liquidità e vanno classificati in bilancio tenendo conto

di tre variabili: la scadenza, l'esistenza di garanzie e la natura del creditore

Nicola Saraco

» PAG XXVI

La rilevazione in bilancio dei ricavi

Le regole generali di rilevazione contabile prevedono che i ricavi siano registrati per competenza e che la loro rilevazione avvenga in base al presupposto della continuità aziendale

Alessandro Gulisano

» PAG XXXI

Le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali

Mettere in funzione e rendere operativo un bene materiale utile alle finalità d'impresa comporta il sostenimento di altri costi. Se essi sono direttamente imputabili al bene, il valore di iscrizione iniziale comprende detti costi

Gianpiero Notarangelo

» PAG XXXV

Proprietario ed editore

Il Sole 24 ORE S.p.A.

Presidente

EDOARDO GARRONE

Vice Presidente

CARLO ROBIGLIO

Amministratore Delegato

GIUSEPPE CERBONE

GRUPPO **24** ORE

Responsabile di redazione

Irene Chiappalone

Coordinamento editoriale

Claudio Pagliara

Redazione

Alda Palma, Piera Perin

Sede legale e direzione

Via Monte Rosa 91 - 20149 Milano

Tutti i diritti sono riservati. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta con mezzi grafici

e meccanici quali la fotocopiazione e la registrazione. L'Editore e gli Autori non potranno in alcun caso essere ritenuti responsabili, a qualsiasi titolo, nei confronti di qualsiasi terzo, per danni diretti o indiretti causati da/connesi alle informazioni contenute nella Guida e/o all'eventuale utilizzo delle stesse per qualsiasi finalità.

Servizio clienti

Tel. 02.30300600

servizioclienti.periodici@ilssole24ore.com

Questa pubblicazione è stata chiusa in redazione in data 7 aprile 2020.