

Aprile 2022

Il Sole
24 ORE

€ 9,90
+ il prezzo del quotidiano

Solo ed esclusivamente in abbinamento obbligatorio con Il Sole 24 ORE
I prezzi relativi ad altre combinazioni di vendita sono riportati su Il Sole 24 ORE

SOCIETÀ, IMPRESE E PROFESSIONISTI

RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

*Poteri, doveri, obblighi, divieti e sanzioni.
Guida completa per lo svolgimento della funzione e delle attività
per un'attenta gestione dell'azienda*

a cura di **Laura Ambrosi e Antonio Iorio**

- Responsabilità verso soci e creditori
- Illeciti fiscali
- Reati tributari
- Falsità in bilancio
- Illegale ripartizione di utili e illecite operazioni su azioni o quote
- Impedito controllo
- Sicurezza sul lavoro e responsabilità penali
- Adempimenti normativa privacy
- Modello organizzativo, di gestione e controllo (Mogc)
- Responsabilità amministrativa delle società

Le Soluzioni del Sistema Frizzera - Gli Speciali del Sistema Frizzera - Mensile - Anno XVIII - n. 2 - Aprile 2022



P131C002220002

CONTRO REATI E SANZIONI AZIENDALI
È MEGLIO PRENDERE UNA PRECAUZIONE IN PIÙ.



Scopri Valore24 231, il software in cloud del Sole 24 Ore progettato per implementare e gestire il Modello Organizzativo 231 in modo agile e veloce grazie alle funzionalità document and workflow automation.

VALORE24
231

Abbonamento annuale. Pagamento e fatturazione in un'unica soluzione.
Scopri di più su valore24.com/231

Sommario

Introduzione

Amministratori di società, regole da osservare e puntuali adempimenti

Antonio Iorio

» PAG 5

La responsabilità degli amministratori verso soci, creditori e società

L'individuazione dei profili di responsabilità è subordinata alla disamina dei poteri, dei doveri e degli obblighi che essi possono esprimere ed esercitare

Alessandro Pappalardo

» PAG 7

La responsabilità fiscale degli amministratori

L'amministratore, al ricorrere di alcune condizioni, può rispondere delle violazioni commesse dall'ente, anche con il proprio patrimonio se vi sono debiti rimasti insoddisfatti dopo la liquidazione ed estinzione della società

Laura Ambrosi e Giulia Pulerà

» PAG 16

La responsabilità penale tributaria

Gli illeciti penali tributari si caratterizzano per la responsabilità personale dell'autore della violazione. Si tratta per lo più di reati propri ascrivibili solo ai soggetti che pongono in essere adempimenti di carattere fiscale

Laura Ambrosi e Giulia Pulerà

» PAG 25

Le responsabilità nella redazione dei bilanci

La condotta penale è distinta in base alle caratteristiche delle società (quotate, non quotate, non fallibili) e i soggetti attivi sono amministratori, direttori generali, preposti alla redazione dei documenti contabili, sindaci e liquidatori

Antonio Iorio

» PAG 37

Le violazioni penali proprie degli amministratori

La condotta degli amministratori è sottoposta a verifica per evitare che dalla stessa possano scaturire danni al patrimonio della società o abusi che intacchino il patrimonio sociale

Antonio Iorio

» PAG 46

Le risposte degli esperti sulle false comunicazioni sociali

» PAG 60

Sicurezza sul lavoro e responsabilità penali

In merito ai profili schiettamente penalistici del Dlgs 81 del 2008, possono essere enucleati taluni caratteri generali che, data la loro rilevanza pratica, è estremamente importante conoscere

Gregorio Cavalla

» PAG 67

Sicurezza sul lavoro, garanzie e principali figure tipiche

Le possibili responsabilità della sfera

apicale, con particolare riferimento alla fisionomia normativa e applicativa delle figure del datore di lavoro e del dirigente

Luca Carraro

» PAG 76

Sicurezza sul lavoro, le principali fattispecie contravvenzionali e delittuose

Ove due società si fondano (o una ne assorba un'altra) la preesistente presenza di un DVR non esime il datore della nuova realtà dalla effettuazione di una nuova valutazione dei rischi e dalla redazione di un nuovo DVR

di Luca Carraro

» PAG 83

Privacy, responsabilità degli amministratori e dei vertici aziendali

Il CdA può delegare un membro del Consiglio alla gestione degli adempimenti conferendo al medesimo ogni più ampio relativo potere, senza limiti di spesa, anche di rappresentanza della Società con firma libera e disgiunta

Maddalena Valli

» PAG 94

Responsabilità dell'ente, profili soggettivi e oggettivi

È ascrivibile alla persona giuridica la responsabilità ai sensi del decreto legislativo 231/2001 solo laddove

ricorrono i reati-presupposto indicati nel catalogo tassonomico del decreto

Alessia Montanari

» PAG 102

Il Modello organizzativo, di gestione e controllo (Mog)

L'importanza per gli amministratori di far ricomprendere la scelta di dotarsi di un Modello idoneo ex Dlgs 231 nella categoria delle c.d. scelte imprenditoriali, al fine di andare esenti

dalla responsabilità verso la società
Alessia Montanari

» PAG 112

Ruolo e compiti dell'Organismo di vigilanza

Un sistema di controllo le cui previsioni siano rimaste del tutto inosservate porta il giudice in sede valutativa a considerare anche le circostanze e le modalità d'esercizio adottate dall'Organo di vigilanza tenuto a monitorarne il

funzionamento
Alessia Montanari

» PAG 124

Whistleblowing, la voce ad ogni dipendente

Tutelati non solo i soggetti legati all'ente da un rapporto di lavoro subordinato o autonomo, ma anche quei soggetti che siano entrati in contatto con esso nell'ambito della propria attività professionale

Alessia Montanari

» PAG 130

CURATORI

Laura Ambrosi, Consulente fiscale e societario, partner di Legalitax studio legale tributario. Si occupa prevalentemente di accertamento e contenzioso tributario, autrice di numerosi articoli e pubblicazioni in materia tributaria e consulenze tecniche in procedimenti penali tributari e societari. Condirettore di Modulo 24 Contenzioso.

Antonio Iorio, Avvocato e revisore legale, Legalitax studio legale tributario. Docente a contratto di Economia e Criminalità all'Università della Tuscia di Viterbo. Si occupa prevalentemente di contenzioso tributario e penale tributario e societario. Condirettore di Modulo 24 Contenzioso.

AUTORI

Luca Carraro, Avvocato presso Studio Legale CMA di Padova, Ph.D. e assegnista di ricerca in diritto penale presso l'Università degli Studi di Padova. Si occupa prevalentemente di diritto penale d'impresa e dell'informatica (c.d. cyber crimes e responsabilità medico-professionale). Autore di numerosi contributi in materia penalistica su riviste nazionali.

Gregorio Cavalla, Avvocato presso Studio Legale CMA di Padova. Si occupa prevalentemente di diritto penale d'impresa, di diritto penale dell'ambiente e di reati informatici. È membro dell'Organismo di Vigilanza ex Dlgs 231/2001 di importanti aziende nazionali.

Claudia Frisani, Professionista di Legalitax Studio Legale e Tributario. Si occupa prevalentemente di consulenza in materia di diritto delle nuove tecnologie, privacy e sicurezza dei dati.

Alessia Montanari, Laureata in giurisprudenza e Compliance Specialist dello Studio Montanari consulenza societaria e tributaria. Assiste gruppi nazionali e multinazionali. Ha maturato esperienza prevalentemente nell'ambito di tematiche societarie, bancarie ed ESG. Ha pubblicato per Il Sole 24 Ore.

Alessandro G. Pappalardo, Avvocato, partner di Legalitax studio legale tributario. Si occupa prevalentemente di diritto commerciale e societario. Svolge consulenza in materia di protezione dei dati personali e responsabilità amministrativa degli enti derivante da reato.

Giulia Pulerà, Dottoressa in giurisprudenza, associata di Legalitax Studio legale e tributario. Svolge attività di assistenza di contribuenti e imprese nelle fasi del controllo fiscale, dell'accertamento e del contenzioso tributario. Autrice di pubblicazioni e di articoli in materia tributaria.

Maddalena Valli, Avvocato, Legalitax Studio Legale e Tributario. Si occupa prevalentemente di consulenza stragiudiziale, compliance e contenzioso. Professionista specializzata in particolare in diritto della nuove tecnologie, privacy e sicurezza informatica. È Responsabile della Protezione dei Dati per società complesse."

INTRODUZIONE

Antonio Iorio

Amministratori di società, regole da osservare e puntuali adempimenti

ABSTRACT

Pur non esistendo, nel vigente sistema, una norma che individui in modo dettagliato l'ambito delle competenze degli amministratori, si può dire che essi siano titolari;

- i. del potere (e dovere) di gestione, attinente all'esercizio dell'attività d'impresa e all'organizzazione sociale;
- ii. del potere di rappresentanza, consistente nel potere di agire nei confronti dei terzi in nome della società.

La gestione e l'amministrazione di un'azienda, ancorché di modeste dimensioni, comporta una serie di oneri in capo agli amministratori, i quali non devono (soltanto) impegnarsi nella più proficua gestione aziendale, onde ottenere risultati economici e finanziari soddisfacenti, ma anche adempiere e osservare svariati obblighi normativi la cui violazione conduce a severe sanzioni. In sostanza, oltre a ottenere risultati positivi per la soddisfazione dei soci e più in generale degli stakeholders, chi amministra un'impresa deve essere direttamente o indirettamente esperto di una serie di materie (non fosse altro perché può essere coinvolto in prima persona dall'inosservanza di tali normative). È il caso, solo per citare le principali, della normativa fiscale ma anche di quella civile, delle regole sul bilancio e dei rapporti con i soci e i mercati, della privacy e della sicurezza sul lavoro.

Si tratta di numerosissime regole che oggi le imprese (e per esse, in molti casi, gli amministratori) devono osservare e che richiedono puntuali adempimenti, pena l'irrogazione di gravi sanzioni che, alcune volte, colpiscono direttamente la società ma, altre volte, gli amministratori in prima persona.

Nei prossimi mesi, ad esempio, la maggior parte delle imprese sarà impegnata nell'approvazione dei bilanci, cui poi seguirà la redazione e presentazione della dichiarazione dei redditi.

Traendo spunto da questi prossimi adempimenti, e con l'obiettivo di focalizzare l'attenzione di tutti gli interessati, a vario titolo - alla gestione e amministrazione delle imprese, sulle principali e più gravose responsabilità che implica l'amministrazione di un'azienda -, in questo fascicolo del Sole 24 Ore viene approfondita la posizione degli amministratori nello svolgimento della loro attività rispetto alle varie normative che occorre rispettare o di cui, in qualche modo, è opportuna una minima conoscenza.

Si inizia così dalle principali funzioni degli amministratori di società, da adempiersi con diligenza - e svolgendo anche un'attività di vigilanza e di intervento sulla gestione - che comportano profili di responsabilità civile.

La violazione di questi generali doveri è infatti sanzionata in ipotesi di danni cagionati alla società ed è, quindi, causa di azioni di responsabilità.

Si esamina poi la responsabilità verso l'erario in caso di violazioni fiscali che in genere interessano l'ente ed escludono gli amministratori in prima persona. Tuttavia, allorché queste violazioni fiscali dovessero assumere una rilevanza penale, allora anche gli amministratori vengono coinvolti rispondendo del reato in prima persona (e delle conseguenze che il delitto comporta sia in termini di pene accessorie, sia in termini afflittivi).

Sono poi esaminate le principali violazioni penali societarie che possono verificarsi nella redazione del bilancio e, più in generale, nei rapporti con i soci e con gli organi di controllo. Si tratta di un argomento molto delicato

cui purtroppo di sovente viene conferita la giusta rilevanza solo nel momento in cui la società è interessata a procedure fallimentari. È in queste occasioni, infatti, che, non di rado, si rende atto di come si aggravi la posizione degli amministratori per avere posto in essere illeciti rispetto ai bilanci. Basti pensare che le più gravi fattispecie penali fallimentari in capo agli amministratori presuppongono la commissione di illeciti societari.

Il fascicolo esamina ancora i risvolti penali connessi alla complessa e articolata normativa della sicurezza sul lavoro che interessa tutte le imprese a prescindere (ancorché con rischi potenziali differenti) dall'attività svolta.

Sono poi illustrati obblighi e adempimenti in tema di privacy con particolare riferimento alle eventuali responsabilità dell'organo amministrativo per inosservanza di tali obblighi da parte del soggetto all'uopo delegato), anche con la presentazione di un caso concreto.

Da ultimo, il fascicolo illustra l'ampia tematica della responsabilità degli enti in presenza di determinati reati commessi dai vertici aziendali. Si tratta di adempimenti preventivi che è opportuno siano posti in essere dagli amministratori per evitare la responsabilità dell'ente spesso sanzionata sotto il profilo economico molto severamente.

GRUPPO  24 ORE

**NASCE PARTNER 24 ORE.
IL NETWORK CHE DÀ ENERGIA
AL BUSINESS DEI COMMERCIALISTI.**



Nasce Partner 24 ORE, il nuovo network esclusivo rivolto ai commercialisti italiani. La nuova rete professionale garantita da Il Sole 24 Ore che ti mette in contatto con aziende altamente specializzate. Entra a farne parte oggi stesso. Potrai offrire ai tuoi clienti servizi ad alto valore aggiunto, come finanza agevolata, sicurezza sul lavoro, wealth management, compliance e molti altri. Ma anche espandere la tua rete di conoscenze e aumentare la tua visibilità sul mercato.

Scopri di più su: partner24ore.com

 **Partner**
24 ORE