



## **FUNZIONAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE**

**Avv. Marianna GALLUCCI**

Diretta 31 gennaio 2011

### **Norma 2.1. Funzionamento**



**II COLLEGIO SINDACALE  
HA PIENA AUTONOMIA**



**ORGANIZZAZIONE  
DEL FUNZIONAMENTO  
IN RELAZIONE AI  
RAPPORTI CON LA  
SOCIETÀ E CON I SUOI  
COMPONENTI**

**PIANIFICAZIONE E  
SVOLGIMENTO  
DELL'ATTIVITÀ DI  
VIGILANZA**

## Norma 2.1. Funzionamento



### ALL'INIZIO DELL'INCARICO

È opportuno che il collegio sindacale:

- stabilisca le modalità del suo concreto funzionamento in relazione ai rapporti con la società e con i suoi componenti
- provveda a prefissare un calendario annuale delle riunioni che intende svolgere, fissandone in linea di massima il contenuto
- concordi modalità per lo scambio di informazioni rilevanti e, eventualmente, riunioni periodiche con il revisore legale, il preposto al sistema di controllo interno, OdV, organi di controllo delle società controllate (Norme 5.1-5.6)

## Norma 2.1. Funzionamento



### IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE



- Organizza e coordina i lavori del collegio
- Convoca le riunioni del collegio (secondo le modalità concordate nella prima riunione)
- Cura - di norma - l'aggiornamento del libro delle adunanze e delle deliberazioni
- È destinatario delle comunicazioni dirette al collegio (artt. 2385, 2392 e 2393 bis c.c.)

## Norma 2.1. Funzionamento

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### IL COLLEGIO SINDACALE SI RIUNISCE CON CADENZA REGOLARE

- Le riunioni del collegio sindacale devono avvenire almeno ogni 90 giorni (art. 2404 c.c.)
- Se le circostanze lo richiedono, è opportuno che tali riunioni avvengano anche secondo termini temporali più ravvicinati



NATURA ORDINATORIA DEL TERMINE

## Norma 2.1. Funzionamento

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### I SINDACI OPERANO, DI NORMA, COLLEGIALMENTE



- **Norma 1.4:** sussistenza dell'obiettività del collegio, pur se sussistono rischi per l'indipendenza del singolo
- **Norma 5.1:** preferenza per l'azione collegiale negli atti di ispezione e controllo
- **Norma 7:** inammissibilità di un'autonoma relazione all'assemblea dei soci del sindaco dissenziente

## Norma 2.1. Funzionamento

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### I RAPPORTI FRA SINDACI



**IL “NUOVO” COLLEGIO  
SINDACALE PRENDE  
CONTATTO CON IL  
“VECCHIO” COLLEGIO  
AL FINE DI OTTENERE LE  
INFORMAZIONI RITENUTE  
UTILI ALLO SVOLGIMENTO  
DELL’INCARICO**

**I SINDACI USCENTI SONO  
TENUTI AD AGEVOLARE LA  
ACQUISIZIONE DI  
INFORMAZIONI**

rispondendo alle richieste e  
fornendo la documentazione  
di supporto

## Norma 2.1. Funzionamento

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### IL SINDACO ASSENTE



- prende visione del relativo verbale della riunione del collegio sindacale, al fine di conoscere gli eventuali rilievi formulati dagli altri sindaci e le deliberazioni assunte



- sottoscrive, per presa visione, il verbale trascritto sul libro delle adunanze e delle deliberazioni del collegio sindacale

## Norma 2.2



### DIPENDENTI E AUSILIARI



**DIPENDENTI E  
COLLABORATORI DELLO  
STUDIO PROFESSIONALE**

**SOGGETTI ESTERNI:  
PERSONE FISICHE, ENTI E  
PERSONE GIURIDICHE**

- che abbiano i requisiti tecnico-professionali idonei allo svolgimento del compito loro affidato
- in possesso dei medesimi requisiti di indipendenza previsti per i sindaci

## Norma 2.2



### DIPENDENTI E AUSILIARI

- Sono delegabili solo specifiche attività d'ispezione e di controllo di natura cognitiva e istruttoria
- È opportuno la previa delibera del collegio ovvero la previa informazione agli altri sindaci e all'organo amministrativo

## Norma 2.2



### DIPENDENTI E AUSILIARI

- Non è delegabile la partecipazione alle riunioni del consiglio di amministrazione, del comitato esecutivo e della assemblea dei soci
- Possono partecipare alle riunioni del collegio sindacale, salvo diverso avviso del collegio

## Norma 2.3



### LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI

#### VERBALE



#### CONTENUTI

**ATTIVITÀ EFFETTUATA - ACCERTAMENTI ESEGUITI -  
CONCLUSIONI RAGGIUNTE - DELIBERAZIONI ASSUNTE**

#### ELEMENTI ESSENZIALI

- data e luogo della riunione
- sindaci intervenuti e quelli assenti
- persone intervenute e loro qualifica
- documenti eventualmente pervenuti

## Norma 2.3



### LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI

LUOGO DI CONSERVAZIONE

PRESSO LA SEDE  
DELLA SOCIETÀ

ALTRO LUOGO DA  
RENDERE NOTO  
ALLA SOCIETÀ

Apposita dichiarazione che attesti  
la conservazione del libro presso lo  
studio del sindaco

## Norma 2.3



### Libro delle adunanze e delle deliberazioni

VERBALE CONTENENTE LE RISULTANZE  
DEGLI ACCERTAMENTI ESEGUITI CHE  
ESPONGA RILIEVI O CIRCOSTANZE  
SIGNIFICATIVE

È PORTATO TEMPESTIVAMENTE A  
CONOSCENZA DEL CDA

## Norma 2.3



**L'EX SINDACO HA DIRITTO DI ACCEDERE AL LIBRO DEL COLLEGIO SINDACALE ?**

**IL COLLEGIO IN CARICA METTE A DISPOSIZIONE I VERBALI RICHIESTI LIMITATAMENTE A QUELLI RELATIVI AL PERIODO DELL'INCARICO**

L'ex sindaco è tenuto al rispetto della buona fede e del dovere di riservatezza

**OGNI SINDACO CONSERVA COPIA DEI VERBALI TRASCRITTI SUL LIBRO E DELLA DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO**

Si consiglia al sindaco di assumere un comportamento prudente durante l'incarico

## Norme 4 - 5



**IL COLLEGIO SINDACALE**

**SISTEMA  
DI FLUSSI INFORMATIVI**

**Sez. 4**  
Partecipazione alle riunioni degli organi sociali

**Norma 5.1**  
Poteri ispettivi

**Norme 5.2 - 5.4**  
Acquisizione di informazioni

## Norma 4



### Partecipazione alle riunioni degli organi sociali

#### PARTECIPAZIONE INFORMATATA



- i sindaci partecipano alle riunioni adeguatamente informati sui temi che costituiranno oggetto di valutazione e di deliberazione
- se del caso, i sindaci fanno annotare nel verbale dell'adunanza il difetto di preventiva informazione che ha impedito il formarsi di un meditato convincimento sull'argomento

## Norma 4



### Partecipazione alle riunioni degli organi sociali

#### PARTECIPAZIONE PROATTIVA

Il sindaco:

- accerta che siano osservate le formalità e le norme per la regolare convocazione e costituzione degli organi sociali e, nel corso delle riunioni, deve verificarne il regolare svolgimento
- interviene nel corso del dibattito, qualora ravvisi violazioni della legge o dello statuto ovvero dei principi di corretta amministrazione
- manifesta il proprio motivato dissenso o le proprie riserve, chiedendone la relativa verbalizzazione

## Norma 4



### Partecipazione alle riunioni degli organi sociali

#### PARTECIPAZIONE PROATTIVA

Il Collegio può impugnare le deliberazioni:

- se, nonostante il loro intervento dei sindaci, siano assunte deliberazioni ritenute in contrasto con la legge o con lo statuto
- se le deliberazioni assunte non siano tempestivamente sostituite con altre conformi alla legge e allo statuto

## Norma 4



### Partecipazione alle riunioni degli organi sociali

#### PARTECIPAZIONE PROATTIVA

In caso di delibere assunte in violazione dei principi di corretta amministrazione, il collegio

- segnala la violazione all'organo amministrativo
- se le deliberazioni assunte non siano tempestivamente sostituite con altre conformi ai principi di amministrazione, all'assemblea dei soci perché adotti gli opportuni provvedimenti

## Flussi informativi



Il collegio sindacale può:

- richiedere agli amministratori notizie sull'assetto organizzativo e amministrativo-contabile della società; sull'andamento delle operazioni sociali o su determinati affari, anche con riferimento a società controllate (art. 2403-bis c.c.)
- acquisire e scambiare informazioni con il revisore della società, se presente, nonché con i collegi sindacali e i revisori delle società controllate (artt. 2403-bis e 2409-septies c.c.), l'OdV, il preposto al sistema di controllo interno



*Potere strumentale all'espletamento della funzione di vigilanza  
attinente alla conoscenza dei procedimenti decisionali e degli  
assetti societari*

## Norma 5.2



### Rapporti con l'organo amministrativo

Parallelamente, gli amministratori delegati devono informare periodicamente il collegio sindacale:

- sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché
- sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società e dalle sue controllate (art. 2381 c.c.)



*Specifico dovere di informazione a carico degli  
amministratori delegati*

## Norma 5.2



### Rapporti con l'organo amministrativo

Le informazioni richieste possono essere rilasciate:

- per iscritto con un apposito rapporto degli amministratori
- verbalmente dagli amministratori

In questo ultimo caso è opportuno che il collegio sindacale comunichi il proprio verbale agli amministratori medesimi, chiedendo conferma del suo contenuto

In ogni caso non sarà necessaria un'apposita verbalizzazione del collegio quando le informazioni siano fornite in occasione di un'adunanza di consiglio di amministrazione

## Norma 5.2



### Rapporti con l'organo amministrativo

Relativamente al dovere informativo a carico degli amministratori, il collegio:

- ne verifica l'esatto adempimento
- in caso di omissione, ne verbalizza la violazione e ne sollecita l'adempimento

## Norma 5.2



### Rapporti con l'organo amministrativo

#### AMMINISTRATORE UNICO

Il collegio sindacale:

- incontri periodicamente l'amministratore unico
- chieda, in forma scritta e con cadenza almeno semestrale, informazioni sull'andamento della gestione e sulle principali operazioni adempimento

## Norma 5.1



### Atti di ispezione e controllo

I sindaci - anche individualmente - possono:

- compiere ogni atto di ispezione e controllo che ritengano utile ai fini di un diligente esercizio della funzione di vigilanza
- avere accesso ad ogni informazione concernente la gestione della società
- avvalersi - sotto la propria responsabilità e a proprie spese - di propri ausiliari e dipendenti in relazione a specifiche operazioni di ispezioni e controllo

## Norma 5.1



### Atti di ispezione e controllo

Se un sindaco ritiene doveroso o opportuno procedere ad atti di ispezione e di controllo è opportuno che di essi (come dei riscontri effettuati e dei risultati ottenuti) ne sia data tempestiva comunicazione - scritta - agli altri componenti



*Natura "sussidiaria" del potere ispettivo del singolo sindaco e attività propedeutica rispetto a delibere assunte dall'organo di controllo*