

## DIRITTO SOCIETARIO

---

### **L'adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile nelle Pmi – III° parte**

di Fabio Favino

L'organo amministrativo, al fine di adeguarsi alle condizioni di cui all'[\*\*articolo 2086, comma 2, cod. civ.\*\*](#), deve strutturare anche un **sistema di controllo interno** composto dalle **direttive, procedure e prassi operative da adottare, allo scopo di raggiungere, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi, una serie di obiettivi**, quali:

- **obiettivi strategici**, volti ad assicurare la conformità delle scelte dell'organo amministrativo alle direttive ricevute e all'oggetto che la società si propone di conseguire;
- **obiettivi operativi**, volti a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività operative aziendali;
- **obiettivi di reporting**, volti a garantire l'affidabilità dei dati;
- **obiettivi di conformità**, volti ad assicurare la conformità delle attività aziendali, alle leggi e ai regolamenti in vigore.

Un **sistema di controllo interno** può definirsi **adeguato** quando è capace di:

- **identificare i principali fattori di rischio aziendale;**
- **effettuare un costante monitoraggio del rischio;**
- **gestire il rischio;**

In considerazione delle nuove disposizioni introdotte dal codice della crisi di impresa, l'**organo di gestione** non **dovrà solo predisporre un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile**, ma dovrà necessariamente prevedere anche **un sistema di monitoraggio dello stesso, in considerazione del costante mutamento delle condizioni in cui opera la società**.

**Il sistema di controllo interno**, pur non essendo previsto da nessuna disposizione del codice civile, **assume una funzione importante nel rilevare quelle situazioni di potenziale rischio, anche con riferimento alla perdita della continuità aziendale**.

**Il sistema interno di gestione del rischio, attraverso la funzione di controllo, è stato introdotto principalmente nelle aziende più strutturate, di dimensioni medio-grandi, anche per adeguarsi ad una serie di disposizioni normative, quali:**

- il D.Lgs. 58/1998 (TUF), che ha introdotto per la prima volta il termine “*sistema di controllo interno*”, e, all’articolo 149, lettera c), attribuisce al Collegio sindacale il dovere di vigilare anche sul sistema di **controllo interno**;
- il **codice di autodisciplina per le società quotate** (codice Preda), redatto dal comitato per la Corporate Governance presso Borsa italiana nel 1999, il quale, al punto 1 dell’articolo 7 (sistema di controllo interno e gestione dei rischi), dispone che “*ogni emittente si dota di un sistema di controllo interno e di gestione dei rischi costituito dall’insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire l’identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi. Tale sistema è integrato nei più generali assetti organizzativi e di governo societario adottati dall’emittente e tiene in adeguata considerazione i modelli di riferimento e le best practices esistenti in ambito nazionale e internazionale*”;
- il **Lgs. 231/2001** e successive integrazioni, che **ha introdotto nell’ordinamento un regime di responsabilità amministrativa a carico degli enti** per una serie di reati commessi nell’interesse o a vantaggio degli stessi, da persone fisiche che rivestono funzioni di amministrazione, rappresentanza e direzione. Il medesimo Decreto prevede la possibilità per le imprese di adottare un **modello organizzativo di controllo** per assicurare **comportamenti responsabili** e rispettosi delle norme attinenti alle responsabilità di impresa. Il modello assume una **funzione di prevenzione** e, allo stesso tempo, di **indirizzo**;
- il **D.Lgs. 252/2005 (tutela del risparmio)**, che ha regolamentato la figura del dirigente preposto al controllo.

Il sistema di controllo interno è sicuramente presente nelle imprese di più grandi dimensioni, ma **l’organo amministrativo delle Pmi non può esimersi dal definire un adeguato assetto organizzativo**.

Un ulteriore responsabilità attribuita dall’[articolo 2086, comma 2, cod. civ.](#) all’organo amministrativo è quella di **predisporre un assetto amministrativo e contabile che può essere definito “come l’insieme delle direttive, delle procedure e delle prassi operative dirette a garantire la completezza, la correttezza e la tempestività di una informativa societaria attendibile, in accordo con i principi contabili adottati dall’impresa”**.

Un **efficiente sistema amministrativo-contabile** deve consentire:

- la completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti di gestione;
- la produzione di informazioni valide e utili per le scelte di gestione e per la salvaguardia del patrimonio aziendale;
- la produzione di dati attendibili per la formazione del bilancio di esercizio.

La presenza dell’organo di revisione legale nelle Pmi che hanno proceduto alla nomina ai sensi dell’[articolo 2477 cod. civ.](#) offre un importante riferimento esterno e indipendente, con particolare riguardo agli aspetti di attendibilità del sistema amministrativo-contabile, a

differenza delle Pmi che, non essendo obbligate alla nomina dell'organo di revisione, potrebbero avere assetti amministrativi-contabili con rilevanti criticità circa l'attendibilità della rilevazione dei fatti di gestione.

**Nelle Pmi prive dell'organo di controllo, diventa determinante il ruolo del soggetto preposto alla tenuta della contabilità.** In particolare, la registrazione dei fatti di gestione (contabilità) può essere rilevata sia da parte di **risorse interne all'azienda** che da parte di **professionisti esterni all'impresa**.

**In entrambi i casi diventa determinante la figura del consulente, che deve supportare l'organo amministrativo nell'implementazione di un efficiente sistema amministrativo-contabile.**

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Seminario di specializzazione

## ASSETTI ORGANIZZATIVI, CONTROLLO INTERNO E CONTINUITÀ AZIENDALE

Scopri le sedi in programmazione >