



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

L'OBBLIGO DI ADOZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE

Maurizio Masini

Consigliere Nazionale - Area di delega "Sistemi di controllo e revisione legale (financial e non financial)"

Mestre (VE), 23 maggio 2025

Art. 2477 c.c

Disposizione di riferimento in ordine al sistema dei controlli delle S.r.l.

- Primo comma



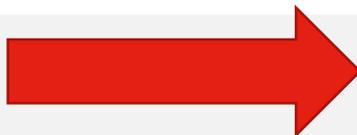
c.d. assetto facoltativo dei controlli

L'atto costitutivo **può** prevedere la nomina di un organo di controllo o, in alternativa di un revisore legale determinandone le competenze e i poteri, ivi compresa la revisione legale

Se lo statuto non dispone diversamente, l'organo di controllo è costituito da un solo componente (c.d. sindaco unico).



Secondo comma



c.d. assetto obbligatorio dei controlli,

La nomina dell'organo di controllo, o in alternativa del revisore legale,

è obbligatoria se la società:

- a) è tenuta alla redazione del bilancio consolidato
- b) controlla una società tenuta alla revisione legale dei conti
- c) ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:

1) Totale attivo stato patrimoniale: euro 4.000.000

2) Totale ricavi vendite e prestazioni: euro 4.000.000

3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 20 unità



Terzo comma



cessazione obbligo di nomina

l'obbligo di nomina dell'organo di controllo o del revisore di cui alla lettera c) del secondo comma **cessa**



quando, per tre esercizi consecutivi, non è superato alcuno dei predetti limiti.

In modo simmetrico a quanto previsto per l'ipotesi della nomina, l'obbligo cessa a partire dalla data di approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio.



➤ Quarto comma



disciplina dell'organo di controllo

Nel caso di nomina dell'organo di controllo anche monocratico si applicano le disposizioni del collegio sindacale previste per le S.p.A.

❖ Si applicano le disposizioni relative a **doveri, poteri, funzionamento e responsabilità**



➤ Quinto comma



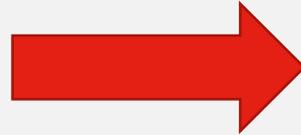
nomina

L'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio in cui vengono superati i limiti indicati al secondo comma deve provvedere, entro trenta giorni, alla nomina dell'organo di controllo o del revisore.

Se l'assemblea non provvede, **alla nomina provvede il tribunale** su richiesta di qualsiasi soggetto interessato o su segnalazione del conservatore del registro delle imprese.



➤ sesto comma



applicabilità art. 2409 c.c.

Le disposizioni dell'articolo 2409 c.c. si applicano anche se la società è priva di organo di controllo

Possibili articolazioni dell'assetto dei controlli (1)

Lo statuto della S.r.l. può prevedere 5 articolazioni differenti dell'assetto dei controlli

1)

Collegio
Sindacale
incaricato della
funzione di
vigilanza ex art.
2403 c.c.



Revisore esterno
nominato ex art. 14
D.Lgs. 39/2010





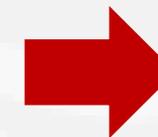
2)

Collegio sindacale incaricato

- della funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c.
- della revisione legale ex art. 14 D. Lgs. 39/2010

- ❖ Ipotesi consentita dal rinvio effettuato alla disciplina dei sindaci di S.p.A
- ❖ Ipotesi preclusa qualora la S.r.l. sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato per il rinvio operato alla disciplina dei sindaci di S.p.A.
- ❖ Ipotesi preclusa negli EIP, nelle società che controllano o sono controllate da EIP

Tutti i sindaci
devono essere
iscritti nel registro
dei revisori legali



Possibili articolazioni dell'assetto dei controlli (3)



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

3)

Organo di controllo
monocratico (**sindaco
unico**)
incaricato della funzione di
vigilanza ex art. 2403 c.c.



Revisore esterno con incarico
di revisione ex art. 14 D.Lgs.
39/2010



Possibili articolazioni dell'assetto dei controlli (4)



4) Organo di controllo monocratico (sindaco unico) incaricato:

- della funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c.
- e della revisione legale ex art. 14 D.Lgs. 39/2010

Il sindaco unico
deve essere
iscritto nel registro
dei revisori legali

- ❖ Si applica la disciplina prevista per i sindaci di S.p.A.
- ❖ Ipotesi preclusa qualora la S.r.l. sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato
- ❖ Ipotesi preclusa negli EIP, nelle società che controllano o sono controllate da EIP

Possibili articolazioni dell'assetto dei controlli (5)

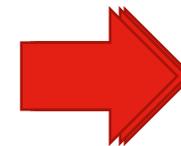


5)

Revisore legale (persona fisica o società)
incaricato unicamente della revisione
legale ex art. 14 D.Lgs. 39/2010

Assenza della vigilanza ex art. 2403 c.c.

Articolazione molto diffusa tra le «**nano imprese**»,
ma utilizzata anche da imprese di dimensioni maggiori





In assenza di differenti previsioni statutarie
l'organo di controllo è sempre monocratico

In questo caso sono possibili solo gli assetti 3, 4 e 5



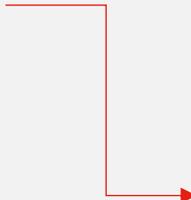
- In presenza di obbligo di nomina dei controllori è comunque necessaria la presenza dell'attività di revisione legale:
 - per effetto delle previsioni delle direttive comunitarie in materia di bilancio d'esercizio e di bilancio consolidato
 - per effetto della previsione dell'articolo 2477 c.c. comma 1
- Indicazioni non conformi della giurisprudenza di merito:
 - Tribunale di Bologna: decreto del 23/05/2019;
 - Tribunale di Roma: decisione del 01/06/2020.

Impostazione
prevalente

Progressivo rinvio dell'obbligo di nomina correlato ai nuovi limiti dimensionali



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

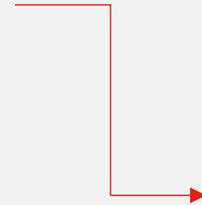
- **Art. 379 del D. Lgs 14/2019**  **Nomina organo di controllo o revisore legale**
entro il 16 dicembre 2019
- **L. 8/2020, di conversione del D.L. 162/2019 (c.d. «Milleproroghe»),**
entro la data di approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2019 stabilita ai sensi dell'articolo 2364, secondo comma c.c.
- **L. 77/2020, di conversione del D.L. 34/2020 (c.d. «Rilancio»)** 
entro la data di approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2021

Progressivo rinvio dell'obbligo di nomina correlato ai nuovi limiti dimensionali



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

❖ DL 118/2021, articolo 1 bis



ha prorogato il termine per la nomina dell'organo di controllo o del revisore legale alla data di approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2022

sulla base dei dati dei bilanci relativi agli esercizi 2021 e 2022

Conclusione fase transitoria prevista

dall'articolo 379 co. 3 D.Lgs. 14/2019

Situazione nomine organo di controllo o revisore legale al febbraio 2025



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Al febbraio 2025 il numero delle società ancora prive di organo di controllo (S.r.l. e società cooperative) è pari

circa 22.500

Stime su dati Unioncamere



Art. 2477 co 5 c.c

«..Se l'assemblea non provvede, alla nomina provvede il tribunale su richiesta di qualsiasi soggetto e su segnalazione del conservatore del registro delle imprese.»

Tribunale



Tribunale sezione specializzata in materia di impresa



- Conservatore del Registro delle Imprese

→ Invio lettera di sollecito

non considerato
bilancio consolidato
o controllo di società
obbligata alla
revisione legale
tendenzialmente
non considerato
numero dipendenti

* comunicazione che da verifiche effettuate è emerso il superamento dei limiti di attivo, ricavi e n. dipendenti

* invito a provvedere e a provvedere all'iscrizione della nomina entro il termine assegnato (30 – 45 giorni)

* avviso che in mancanza sarà effettuata segnalazione al Tribunale – sezione specializzata in materia di impresa

Omissione della nomina: Tribunale sezione specializzata in materia di impresa



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Conservatore del
registro delle imprese

segnalazione mancata nomina



Tribunale sezione
specializzata in materia di
impresa

- tipo di controlli a cui sottoporre la società
- professionista da nominare
- compenso



ODCEC – elenchi soggetti disponibili

Orientamenti dei Tribunali (1)



I Conservatori del registro delle imprese si sono orientati a richiedere ai Tribunali la nomina dell'organo di controllo esercente la revisione legale

Milano, Monza Brianza, Firenze, Venezia,
Verona, Toscana Nord Ovest, ...



Il Tribunale procede alla nomina considerando le previsioni dello statuto

Nel caso che lo statuto preveda più assetti di controllo la scelta della tipologia dei controlli spetterà al Tribunale



Orientamenti dei Tribunali (2)



- **Orientamento prevalente**

Milano, Venezia, Verona

Il Tribunale di
Ancona ha
previamente
convocato gli
amministratori

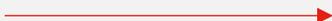
Sindaco unico incaricato
della revisione legale?
Organo di controllo
monocratico

Il provvedimento di nomina
non prevede espressamente
la revisione legale

Il provvedimento di nomina
non prevede il compenso
per il sindaco unico

Problemi e criticità derivanti dagli orientamenti dei Tribunali

- **1) Mancata previsione del compenso del sindaco unico**

- rimando all'assemblea  rischio
- applicazione equo compenso
- DM 140/2012 – parametri per la liquidazione da parte dell'organo giurisdizionale
- Norme di Comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate 1.5

- **2) Dubbia legittimità dell'intervento sostitutivo del Tribunale in caso di mancata rinomina**

Orientamenti Tribunale Milano e Tribunale Torino





- **3) Formazione elenco dei soggetti disponibili ad assumere incarichi**
- **4) Accettazione/ rinuncia del sindaco nominato**

Tribunale di Milano
sezione specializzata in materia d'impresa B
Linee guida per i procedimenti di volontaria giurisdizione in materia societaria



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

«Ricevuta la segnalazione il **Tribunale procederà quindi alla nomina con decreto emesso in camera di consiglio**, secondo lo schema procedimentale di cui sopra al punto 1 B) **senza fissazione di alcuna udienza** e con il seguente contenuto standard:

- *«vista la segnalazione di cui in epigrafe;*
- *visto l'art. 2477 comma 5 c.c.;*
- *ritenuto che, in base a quanto risulta dalla suddetta segnalazione, sussistono i presupposti per la nomina di un sindaco unico alla società sopra indicata;*
- *considerato che l'art. 2400 comma 3 c.c. prevede che gli amministratori della società, entro trenta giorni, provvedano ad iscrivere la nomina del sindaco nel registro delle imprese;*
- *considerato che, ai sensi dell'art. 2406, comma 1, c.c., il sindaco nominato, accetta la carica, dovrà provvedere, in caso di omissione da parte degli amministratori, a richiedere l'iscrizione della sua nomina nel registro delle imprese.*

Sindaco unico della Società XXXXXX

il dott./la dott. (Pec _____).

Il presente decreto acquisterà efficacia decorso il termine di cui agli artt. 739 e 741 c.p.c.

Manda alla Cancelleria per la comunicazione alla società e al sindaco nominato.

Milano, XXXXX

Il Presidente»»



Grazie per l'attenzione

Maurizio Masini

Dottore Commercialista e Revisore Legale

masini@commercialisti.it