

REQUISITI DI ONORABILITÀ AI SENSI DEL D.M. 20 GIUGNO 2012, N. 145

Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 20 giugno 2012, n. 145

Regolamento in applicazione degli artt. 2, commi 2, 3, 4 e 7 e 7, comma 7 del d.lgs. n. 39/2010 recante attuazione della direttiva 2006/43/CE in materia di revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati

Capo I, Art. 3 (Requisiti di onorabilità)

1. Possono chiedere l'iscrizione al registro di cui all'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, le persone fisiche che soddisfano congiuntamente le seguenti condizioni:
 - a. non si trovino in stato di interdizione temporanea o di sospensione dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese;
 - b. non siano state sottoposte a misure di prevenzione disposte dall'autorità giudiziaria ai sensi del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159, concernente il codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione, nonché nuove disposizioni in materia di documentazione antimafia a norma degli articoli 1 e 2 della legge 13 agosto 2010, n. 136, salvi gli effetti della riabilitazione;
 - c. non siano state condannate con sentenza irrevocabile, salvi gli effetti della riabilitazione, ad una delle seguenti pene:
 - i. reclusione per un tempo superiore a sei mesi per uno dei reati previsti dalle norme che disciplinano l'attività bancaria, finanziaria, mobiliare, assicurativa e dalle norme in materia di mercati, valori mobiliari e strumenti di pagamento, nonché per i reati previsti dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39¹;
 - ii. reclusione per un tempo superiore a sei mesi per uno dei delitti previsti nel titolo XI del libro V del Codice civile²;
 - iii. reclusione per un tempo superiore ad un anno per un delitto contro la pubblica Amministrazione, contro la fede pubblica, contro il patrimonio, contro l'ordine pubblico, contro l'economia pubblica ovvero per un delitto in materia tributaria;
 - iv. reclusione per un tempo superiore a due anni per qualunque delitto non colposo;
 - d. non abbiano riportato in Stati esteri condanne penali o altri provvedimenti sanzionatori per fattispecie e durata corrispondenti a quelle che comporterebbero, secondo la legge italiana, la perdita dei requisiti di onorabilità.
2. Non possono essere iscritti al Registro dei revisori coloro nei confronti dei quali sia stata applicata su richiesta delle parti, ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale³, una delle pene previste dal comma 1, lettera c), salvo il caso dell'estinzione del reato.

[...]

Capo I, Art. 5 (Onorabilità degli amministratori)

1. Ai sensi dell'articolo 2, comma 4, lettera a), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, sono in possesso dei requisiti di onorabilità i componenti del Consiglio di amministrazione o del consiglio di gestione che:
 - a. soddisfano i requisiti di cui all'articolo 3;
 - b. non si trovino in una delle condizioni di ineleggibilità o decadenza previste dall'articolo 2382 del Codice civile⁴.

¹ I reati previsti dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 si riferiscono a crimini aventi ad oggetto l'attività della revisione contabile quali: (i) art. 27 - la falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale; (ii) art. 28 - la corruzione dei revisori; (iii) art. 29 - l'impedito controllo; (iv) art. 30 - i compensi illegali; (v) art. 31 - gli illeciti rapporti patrimoniali con la società assoggettata a revisione.

² I delitti previsti nel titolo XI del libro V del codice civile si riferiscono a reati societari quali: (i) art. 2621 - false comunicazioni sociali; (ii) art. 2622 - false comunicazioni sociali delle società quotate; (iii) art. 2625 - impedito controllo; (iv) art. 2626 - indebita restituzione dei conferimenti; (v) art. 2627 - illegale ripartizione degli utili e delle riserve; (vi) art. 2628 - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante; (vii) art. 2629 - operazioni in pregiudizio dei creditori; (viii) art. 2929-bis - omessa comunicazione del conflitto di interessi; (ix) art. 2631 - mancata convocazione dell'assemblea; (x) art. 2632 - formazione fittizia del capitale; (xi) art. 2633 - indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori; (xii) art. 2634 - infedeltà patrimoniale; (xiii) art. 2635 - corruzione tra privati; (xiv) art. 2636 - illecita influenza sull'assemblea; (xv) art. 2637 - agiotaggio; (xvi) art. 2638 - ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza; (xvii) uno qualsiasi dei reati da (i) a (xvi) che precedono, quando commessi da qualsiasi soggetto tenuto all'espletamento delle funzioni aziendali rilevanti anche se con diversa qualificazione ovvero da qualsiasi soggetto incaricato dall'autorità giudiziaria o di vigilanza di gestire la società o uno qualsiasi dei relativi beni.

³ L'articolo 444 del codice di procedura penale disciplina l'applicazione della sanzione su richiesta delle parti.

⁴ Persona interdetta, incapace, fallita o condannata alla carcerazione che comporti l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'impossibilità di ricoprire incarichi dirigenziali.

CRIMINAL RECORDS REQUIREMENTS UNDER D.M. 20 JUNE 2012, NO. 145

Decree of the Ministry of Economy and Finance of 20 June 2012, no. 145

Regulation in application of arts. 2, paragraphs 2, 3, 4 and 7 and 7, paragraph 7 of the legislative decree n. 39/2010 implementing Directive 2006/43 / EC on the statutory audit of annual accounts and consolidated accounts

Chapter I, Article 3 (Requirements of good repute)

1. Individuals who jointly meet the following conditions may apply for registration in the register referred to in Article 2, paragraph 1 of Legislative Decree no. 39 of 27 January 2010:
 - a. they are not in a state of temporary disqualification or suspension from the management offices of legal entities or corporations;
 - b. they have not been subjected to preventive measures ordered by the criminal authority pursuant to Legislative Decree 6 September 2011, no. 159, concerning the Code of anti-mafia laws and preventive measures, as well as new provisions regarding anti-mafia documentation pursuant to articles 1 and 2 of law no. 136 of 13 August 2010, without prejudice to the effects of rehabilitation;
 - c. they have not been sentenced by an irrevocable judgment, without prejudice to the effects of rehabilitation, to one of the following penalties:
 - i. imprisonment for more than six months for one of the crimes provided for by the rules governing banking, financial, trading and insurance activities, and by the rules governing capital markets, securities and payment instruments, as well as the crimes provided for by Legislative Decree no. 39 of 27 January 2010¹;
 - ii. imprisonment for more than six months for one of the crimes listed in Title XI of Book V of the Civil Code²;
 - iii. imprisonment for more than one year for a crime against the Public Administration, against public faith, against property, against public order, against the public economy or for a tax-related crime;
 - iv. imprisonment for more than two years for any non-culpable crime;
 - d. they have not reported, in foreign States, any criminal judgment (or other sanctions) relating to circumstances and for periods of imprisonment corresponding to those which would imply, according to the Italian legal system, the loss of good repute requirements.
2. Individuals against whom, at the request of the parties, in accordance with article 444 of the Code of Criminal Procedure³, has been applied one of the penalties provided for in paragraph 1, letter c) above, cannot be registered in the Register of Statutory Auditors.

[...]

Chapter I, Article 5 (Good repute for the board members)

1. Pursuant to article 2, paragraph 4, letter a) of Legislative Decree no. 39 of 27 January 2010, the members of the Board of Directors or of the Management Board meet the requirements of good repute whether they:
 - a. meet the requirements set out in article 3;
 - b. do not meet one of the conditions of ineligibility or disqualification provided for in article 2382 of the Civil Code⁴.

¹ Crimes under Legislative Decree no. 39 of 27 January 2010 refer to crimes concerning the auditing activity such as: (i) art. 27 - falsity in the reports or communications of those responsible for the statutory audit; (ii) art. 28 - corruption of auditors; (iii) art. 29 - obstruction by any of the directors to the auditing activity; (iv) art. 30 - unlawful receipt of remuneration from the audited company; (v) art. 31 - unlawful financial relationships with the audited company.

² The crimes provided for in Title XI of Book V of the Civil Code refer to corporate crimes such as: (i) art. 2621 - false corporate communications; (ii) art. 2622 - false corporate communications from listed companies; (iii) art. 2625 - prevented control; (iv) art. 2626 - undue return of contributions; (v) art. 2627 - illegal distribution of profits and reserves; (vi) art. 2628 - Illegal operations on shares or quotas of the company or of the parent company; (vii) art. 2629 - operations to the detriment of creditors; (viii) art. 2929-bis - failure to communicate the conflict of interest; (ix) art. 2631 - failure to convene the shareholders' meeting; (x) art. 2632 - fictitious capital setting up; (xi) art. 2633 - undue distribution of company assets by liquidators; (xii) art. 2634 - patrimonial damage; (xiii) art. 2635 - corruption between private individuals; (xiv) art. 2636 - illegitimate influence on the shareholder's meeting; (xv) art. 2637 - agiotage; (xvi) art. 2638 - obstacle to the exercise of the functions of public supervisory authorities; (xvii) any of the crimes from (i) to (xvi) above, when committed by any person required to perform the relevant corporate functions even if with a different qualification or by any person appointed by the judicial or supervisory authority to manage the company or any of its assets.

³ Article 444 of the Code of Criminal Procedure regulates the application of the penalty at the request of the parties.

⁴ I.e. a disqualified person, a person lacking capacity, a bankrupt, or a person who has been sentenced to a punishment that entails disqualification, even temporary, from public office or the inability to hold executive offices.