

# Informazioni non finanziarie e gestione delle diversità

## Il regime sanzionatorio

a cura di **Francesca Scarazzai**

per il «Comitato Pari Opportunità» dell'Ordine dei Dottori  
Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino, Ivrea, Pinerolo

## Integrazione normativa

### Direttiva 2014/95/UE:

- riconosce formale riconoscimento alla responsabilità sociale ed ambientale delle imprese quali doveri fondamentali per garantire un cammino di sviluppo trasparente e sostenibile all'economia globale
- prevede la dichiarazione di carattere non finanziario
- integra le sue previsioni con quelle relative ai bilanci contenute nella Direttiva 2013/34/UE
- attribuisce agli Stati il compito di adottare misure sanzionatorie «*efficaci, proporzionali ed esaustive*».

## Normativa nazionale

Decreto legislativo n. 254 del 30/12/2016  
(pubblicato su Gazzetta Ufficiale il 10/01/2017)

prevede

Specifico regime sanzionatorio ( all' articolo 8 )

a capo di Organi di amministrazione, gestione e controllo  
attribuisce

alla CONSOB i poteri di accertamento delle omissioni ed  
irregolarità e di erogazione delle sanzioni amministrative

## Omesso deposito

- Dichiarazione di carattere non finanziario ( individuale o consolidata ) entro i termini di cui all'art. 5  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000
- Attestazione di conformità della dichiarazione entro i termini di cui all'art. 5  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000
- Attestazione di conformità della dichiarazione volontaria entro i termini di cui all'art. 5  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 10.000 ad Euro 50.000

## Tardivo deposito

- Dichiarazione di carattere non finanziario ( individuale o consolidata ) - entro i 30 giorni dalla scadenza:

Soggetti sanzionati: Organo amministrativo

Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000 (ma ridotta a 1/3)

- Attestazione di conformità della dichiarazione - entro i 30 giorni dalla scadenza:

Soggetti sanzionati: Organo amministrativo

Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000 (ma ridotta a 1/3)

- Attestazione di conformità della dichiarazione volontaria - entro i 30 giorni dalla scadenza:

Soggetti sanzionati: Organo amministrativo

Sanzione pecuniaria : da Euro 10.000 ad Euro 50.000 (ma ridotta a 1/3)

## Non conformità

Qualora la Dichiarazione di carattere non finanziario, regolarmente depositata, redatta dagli Amministratori non risulti conforme alle disposizioni di cui agli artt. 3 e 4 del Decreto o l'Organo di controllo, in violazione agli obblighi di vigilanza, abbia omesso di riferire della non conformità nella relazione all'assemblea:

- Dichiarazione di carattere non finanziario ( individuale o consolidata ) - obbligatoria:  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo / Organo di controllo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000
- Dichiarazione di carattere non finanziario ( individuale o consolidata ) - volontaria:  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo / Organo di controllo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000 (ma ridotta a 1/2)

## Omissioni

- Omessa verifica di sussistenza della dichiarazione di carattere non finanziario:  
Soggetti sanzionati: soggetto incaricato alla revisione legale del bilancio  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 50.000
- Omesso referto di non conformità della dichiarazione di carattere non finanziario (nella relazione annuale all'assemblea):  
Soggetti sanzionati: organo di controllo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000
- Omessa attestazione di conformità o errata attestazione di conformità della dichiarazione di carattere non finanziario ( individuale o consolidata ) :  
Soggetti sanzionati: soggetto incaricato alla revisione legale del bilancio o altro opportunamente nominato  
Sanzione pecuniaria : da Euro 20.000 ad Euro 100.000

# Informazioni non finanziarie e gestione delle diversità

## Errori / omissioni nel contenuto

Salvo che il fatto costituisca reato

- Dichiarazione di carattere non finanziario (individuale o consolidata) che contenga fatti rilevanti non rispondenti al vero o ometta fatti rilevanti richiesti dal Decreto:  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo / Organo di controllo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 50.000 ad Euro 150.000
- Dichiarazione di carattere non finanziario (individuale o consolidata) – volontaria - che contenga fatti rilevanti non rispondenti al vero o ometta fatti rilevanti richiesti dal Decreto:  
Soggetti sanzionati: Organo amministrativo / Organo di controllo  
Sanzione pecuniaria : da Euro 25.000 ad Euro 75.000