

## **NEWSLETTER N. 2015-02 – COMPENSI AMMINISTRATORI**

### **I Compensi degli Amministratori**

Lo svolgimento dell'attività di amministratore di società comporta il naturale diritto di ottenere un compenso per l'opera prestata. E' l'Assemblea ordinaria l'organo investito della potestà di stabilire il compenso dovuto all'amministratore/i. Per gli amministratori investiti di particolari cariche, come ad esempio l'amministratore delegato, il compenso è fissato dal Consiglio di Amministrazione, sentito il Collegio Sindacale.

Le forme di determinazione del compenso possono essere:

-compenso in misura fissa, con periodicità mensile, trimestrale, una tantum

-compenso in misura variabile in proporzione agli utili conseguiti o da altri parametri espressamente indicati

-attribuzione di stock option

A questi possono aggiungersi rimborsi spese, indennità di fine mandato (TFM) compensi in natura (auto, cellulare ecc.)

Dal punto di vista della società che eroga i compensi agli amministratori questi risultano deducibili nel rispetto del principio in cui gli stessi sono corrisposti

### **Delibere Assemblee**

Appare opportuno e consolidato che i compensi degli amministratori debbano risultare da esplicita delibera assembleare in assenza della quale il compenso non può ritenersi esistente e quindi non deducibile

### **Il Trattamento di Fine Mandato TFM**

Sempre più diffusa è la prassi aziendale di prevedere a favore degli amministratori, oltre al normale emolumento, un'indennità di fine mandato da corrispondere alla cessazione del rapporto.

Tale trattamento non essendo disciplinato, lascia le parti libere di determinarne l'entità pur nel rispetto della congruità del valore deliberato. Nel regolare la deducibilità del TFM nonché la tassazione in capo al percettore occorre che il diritto all'indennità risulti da atto certo di data anteriore all'inizio del rapporto quale estratto notarile del verbale di assemblea della delibera che attribuisce l'indennità, registrazione delibera presso Ufficio registro (Allegato verbale assemblea delibera compenso)

L'accantonamento del trattamento di fine mandato può essere eseguito sia mediante accantonamento della disponibilità finanziaria sia tramite polizza assicurativa con beneficiario la società e/o l'amministratore. A seconda della forma variano le disposizioni fiscali

### **Verbale di assemblea di attribuzione dei compensi all'organo amministrativo**

L'anno ....., il giorno ..... del mese di ....., alle ore ....., previa regolare convocazione, si è riunito presso la sede sociale di ....., via ....., n. .... l'assemblea dei soci per discutere e deliberare in merito al seguente

#### **ORDINE DEL GIORNO**

1. determinazione dei compensi spettanti agli amministratori per l'esercizio .....
3. varie ed eventuali.

Assume la presidenza il signor ....., il quale constatata la presenza:  
dei seguenti signori soci ..... rappresentanti in proprio o per delega .....% del capitale sociale  
dei seguenti componenti del Consiglio di Amministrazione .....  
dei seguenti componenti del Collegio sindacale .....  
dichiara validamente costituita l'assemblea e chiama a fungere da segretario il signor .....,  
che accetta.

Passando alla discussione degli argomenti posti all'ordine del giorno, il Presidente propone di  
attribuire ai componenti dell'organo amministrativo, per l'esercizio ....., i seguenti emolumenti:  
-compenso annuo per consigliere: ..... Euro, da corrispondersi in rate trimestrali;  
-partecipazione all'utile d'esercizio nella seguente percentuale: ....%, da corrispondersi entro ....  
giorni dalla data di approvazione del bilancio.

Dopo ampia discussione e forniti gli opportuni chiarimenti richiesti, l'assemblea dei soci, all'unanimità  
(o con il voto favorevole di ..... e quello contrario di .....)

### **DELIBERA**

di attribuire ai componenti dell'organo amministrativo, per l'esercizio ....., i seguenti emolumenti:  
-compenso annuo per consigliere: ..... Euro, da corrispondersi in rate trimestrali;  
-partecipazione all'utile d'esercizio nella seguente percentuale: ....%, da corrispondersi entro ....  
giorni dalla data di approvazione del bilancio.

Non essendoci nient'altro da deliberare e nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara chiusa  
la seduta alle ore .....

Quanto sopra viene fatto constare con il presente verbale.

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE