



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

# **L'impatto del codice della crisi sulla revisione legale**

---

**RAFFAELE MARCELLO**

Palermo, 30 novembre 2019



# I NUOVI OBBLIGHI DI NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE NELLE SRL

Art. 2477 c.c.

PARAMETRI SOGLIA	Vecchia versione	Nuova versione
Ricavi delle vendite e prestazioni	8.800.000	4.000.000
Totale attivo dello Stato Patrimoniale	4.400.000	4.000.000
Numero di dipendenti occupati in media nell'esercizio	50	20

2 parametri  
su 3

1 parametro  
su 3

**Post L. 55/2019**

Obbligo di nomina quando per due esercizi consecutivi vengono superati i limiti di:



## Sopravvenuta insussistenza dell'obbligo di nomina

Le S.r.l. che, nel periodo dal 16/03/2019 al 17/06/2019, avessero nominato l'Organo di Controllo/Revisore a causa del **superamento dei limiti introdotti dal CCII** (in occasione dell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018 e possedendo uno Statuto Sociale già in linea con il codice) **e ad oggi si trovino al di sotto dei limiti introdotti dalla legge Sblocca Cantieri**, si trovano in una situazione di incertezza normativa, alla luce delle interpretazioni della dottrina maggioritaria (D'Alessio, Bozza, De Angelis):

A. Società che con riferimento al bilancio 2018 o successivi:

- A. hanno **superato** i limiti introdotti con il CCII (2 milioni, 2 milioni, 10 dipendenti)
- B. hanno **nominato** un organo di controllo nel periodo 16/03/2019 – 17/06/2019
- C. **non superano** gli attuali limiti della 'Sblocca Cantieri' (4 milioni, 4 milioni, 20 dipendenti)

### Revisore legale

C'è la **possibilità di revoca** del Revisore (a condizione che preliminarmente il Consiglio di Amministrazione comunichi al Revisore che all'Assemblea è stata proposta la revoca indicandone i motivi, ex D.M. 261/2012)

### Collegio Sindacale

C'è l'**obbligo di mantenimento** del Collegio Sindacale o dei sindaci con funzione di revisione legale *anche dopo il 18/06/2019* (in quanto nella legge di conversione dello Sblocca Cantieri manca la previsione di *giusta causa di revoca* presente invece in precedenti provvedimenti, come ad esempio il D.L. 91/2014)



La deliberazione di revoca deve essere approvata con decreto dal tribunale, sentito l'interessato". Il Ministero della Giustizia, con la nota n. 4865/2015, allegata alla circolare MiSE 6100/2015, ha ritenuto imprescindibile il decreto di approvazione del tribunale al fine della revoca per giusta causa dei sindaci; di parere opposto, invece, il Notariato, che, con lo Studio n. 1129/2014/I, ha ritenuto bastevole la delibera dei soci nella quale deve essere esplicitata la giusta causa.

Alla luce di ciò si potrebbe percorre per prima la strada del buon senso invitando i sindaci nominati a valutare l'abbandono della carica a seguito delle sopravvenute novità legislative.



# Esempio 1

## Parametri

- > Totale Attivo dello Stato Patrimoniale
- > Ricavi delle vendite e delle prestazioni A1
- > Dipendenti occupati in media nell'esercizio

*Limiti art. 2477 c.c. comma 3*

**TOTALE ATTIVO (Euro) minore o uguale**

2017	2018
185.266	3.800.000
2.100.000	36.041
3	3

**TOTALE RICAVI (Euro) minore o uguale**

4.000.000	4.000.000
-----------	-----------

**DIPENDENTI in media nell'esercizio**

20	20
----	----

Anno corrente **2019**

**La SRL, nell'anno corrente, non è obbligata a nominare l'Organo di controllo/Revisore**



## Esempio 2

### Parametri

- > Totale Attivo dello Stato Patrimoniale
- > Ricavi delle vendite e delle prestazioni A1
- > Dipendenti occupati in media nell'esercizio

*Limiti art. 2477 c.c. comma 3*

	2018	2017
4.000.001	4.000.001	3.900.000
2.500.000	2.500.000	4.000.000
20	20	21

4.000.000	4.000.000
X	
4.000.000	4.000.000

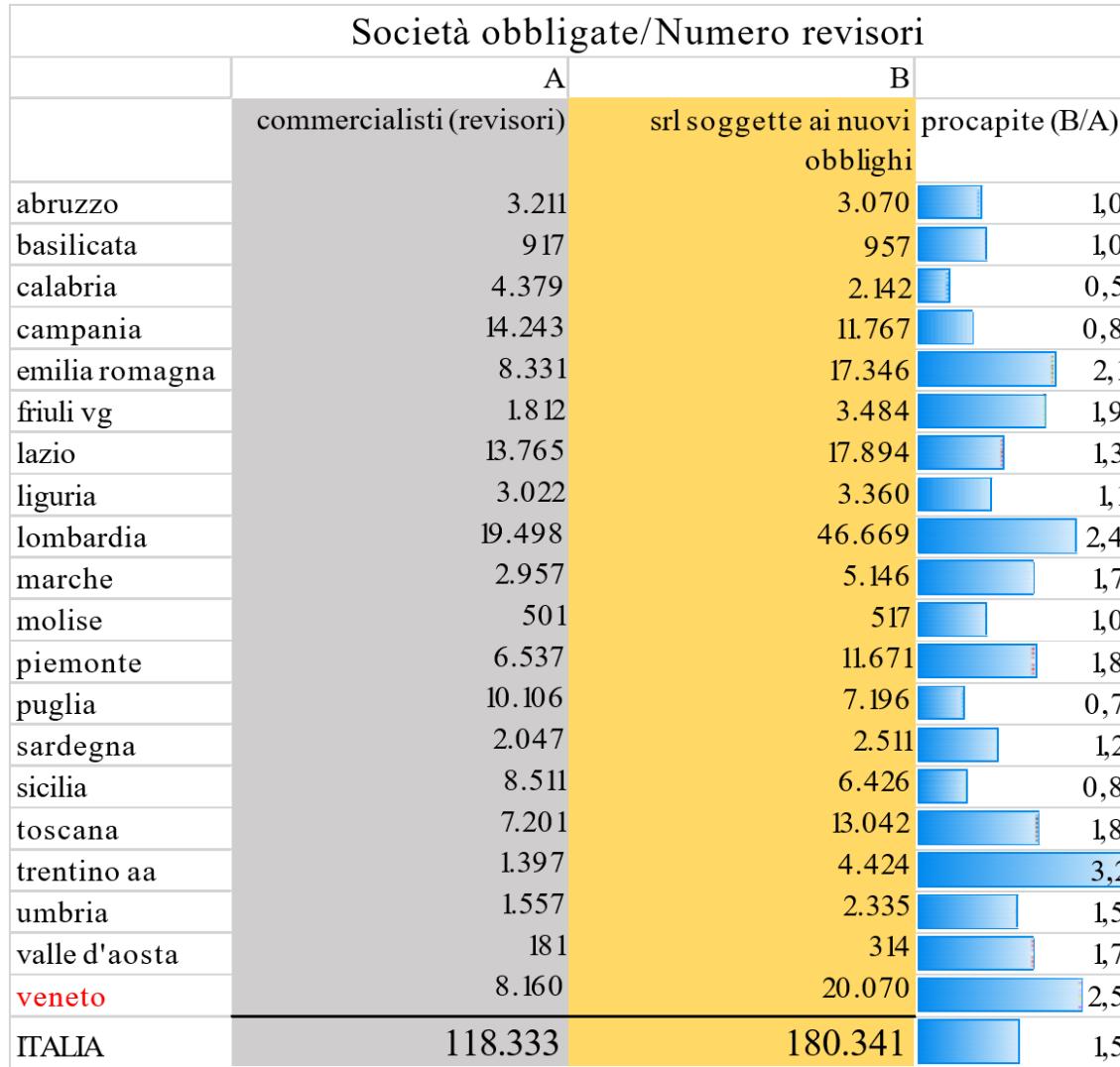
**TOTALE ATTIVO (Euro) minore o uguale**  
**Superati i Limiti dell'Attivo**

**TOTALE RICAVI (Euro) minore o uguale**

20	20
	X
Anno corrente	2019

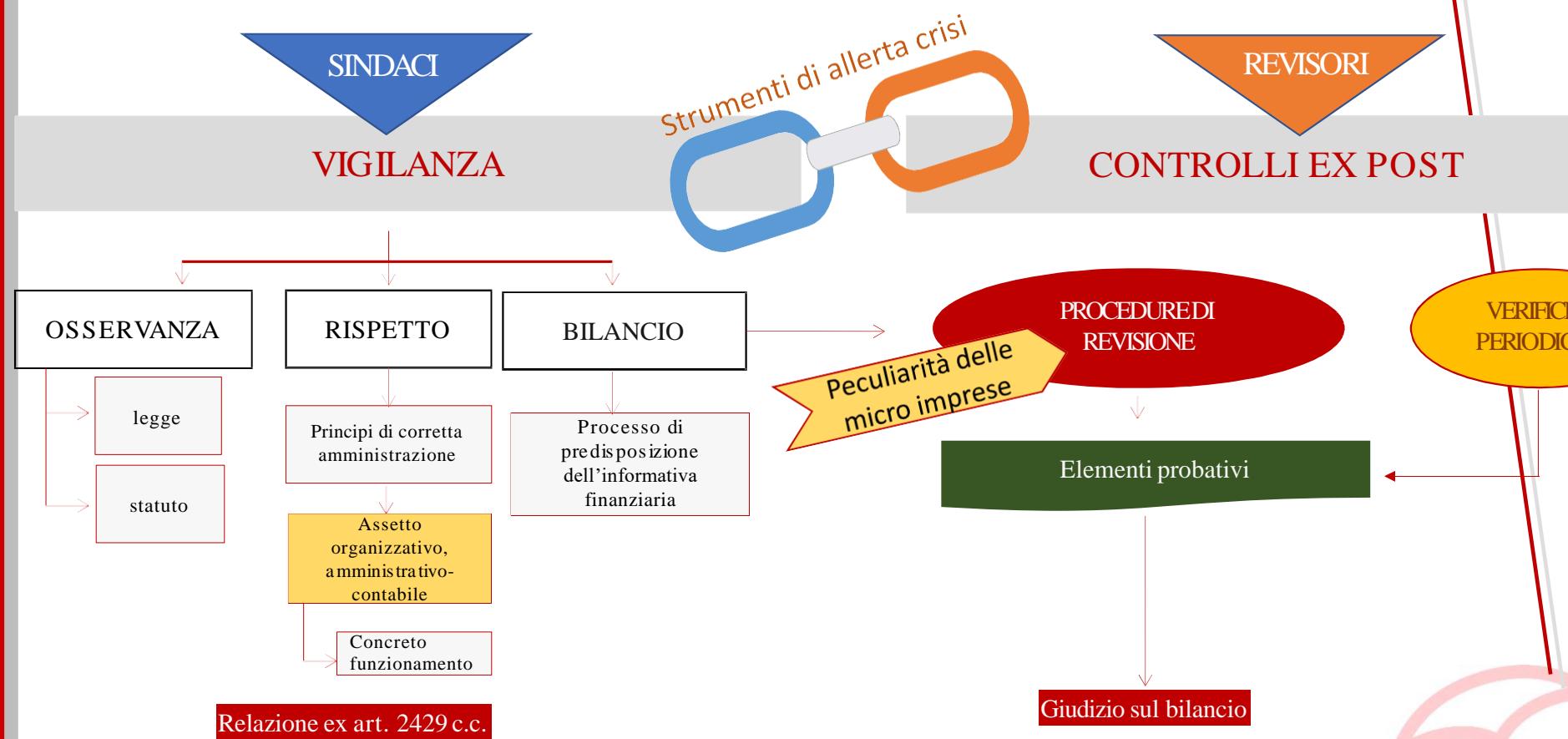
**DIPENDENTI in media nell'esercizio**  
**Superati i Limiti dei Dipendenti**

**La SRL, nell'anno corrente, DEVE nominare l'Organo di controllo/Revisore**





# LE FUNZIONI DEI SINDACI E DEI REVISORI

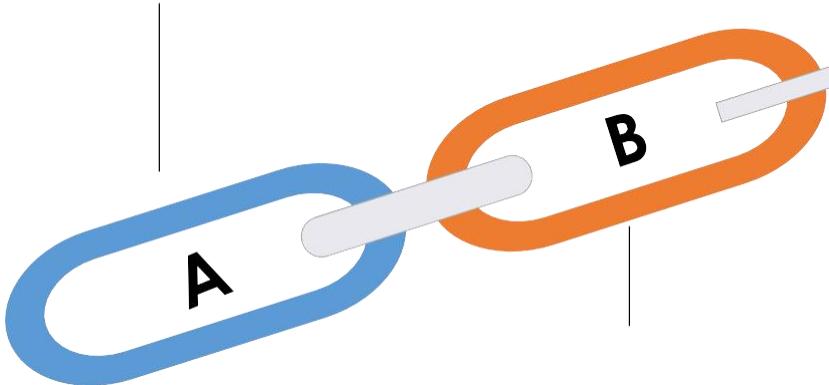




# GLI STRUMENTI DI ALLERTA (art. 12 Codice della Crisi)

Obblighi  
organizzativi posti in  
capo agli  
amministratori

Vigilanza organo di controllo + verifica  
monitoraggio sindaci e revisori (Art. 14)



Obblighi di  
segnalazione posti a  
carico dell'organo di  
controllo e del revisore  
e dei creditori pubblici  
«qualificati»

Finalità

Tempestiva rilevazione degli  
indizi di crisi e sollecita  
adozione di idonee misure  
per la composizione



# Gli indicatori art 15 e 24

## AGENZIA DELLE ENTRATE

MOD. IVA anno precedente	DEBITO IVA anno corrente non versato	LIPE anno corrente	SEGNALAZIONE
Per contribuenti con  VOLUME D'AFFARI <b>VE50</b> (anno n) $\leq$ 2.000.000	se  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 25.000	e se anche  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 30% di <b>VP2</b>	si
Per contribuenti con  VOLUME D'AFFARI <b>VE50</b> (anno n) $\leq$ 10.000.000	se  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 50.000	e se anche  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 30% di <b>VP2</b>	si
Per contribuenti con  VOLUME D'AFFARI <b>VE50</b> (anno n) > 10.000.000	se  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 100.000	e se anche  DEBITO IVA SCADUTO <b>VP14</b> col. 1 (di una delle LIPE dell'anno n+1) $\geq$ 30% di <b>VP2</b>	si



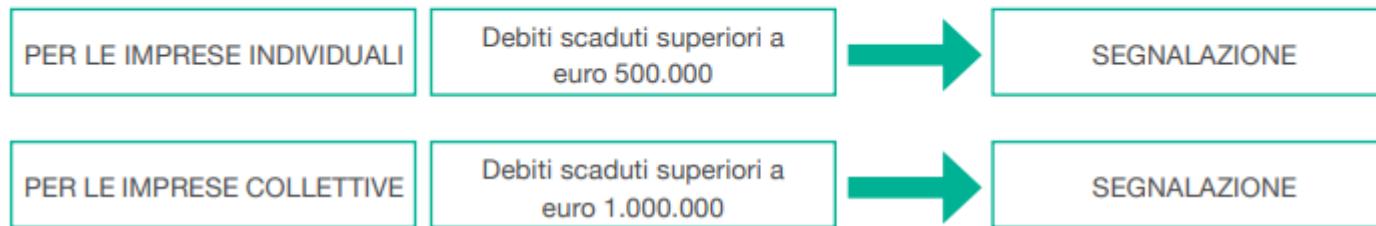
# Gli indicatori art 15 e 24

## INPS

se	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI NON VERSATI DA OLTRE 6 MESI riferiti all'anno n	>	DEL 50% DEL TOTALE DEI CONTRIBUTI DOVUTI per l'anno n-1	=	SEGNALAZIONE
----	--	---	---	---	--------------

## AGENZIA DELLA RISCOSSIONE

Per l'Agente della Riscossione i dati da monitorare sono la sommatoria dei crediti allo stesso affidati e scaduti da oltre 90 giorni. In particolare:





Art. 13  
Indicatori della

## INDICI

Gli indici dovranno essere elaborati con cadenza almeno triennale dal CNDCEC e approvati con decreto del MISE. Occorre tener conto delle tipologie di attività, start-up innovative, società in liquidazione, neoimprese (< 2 anni)



# I sette indicatori

Il meccanismo messo appunto dal CNDCEC vede una **gerarchia di sette parametri**:

- **Patrimonio negativo** a seguito di perdite di esercizio (opzione superabile per effetto di una ricapitalizzazione)
- in caso di **patrimonio positivo** occorre tener conto di:
  - **DEBT SERVICE COVERAGE RATIO** a sei mesi inferiore a 1
  - indice di sostenibilità degli oneri finanziari
  - indice di adeguatezza patrimoniale
  - indice di ritorno liquido dell'attivo
  - indice di liquidità
  - indice di indebitamento previdenziale e tributario



# Le soglie

	Oneri Finanziari/Ricavi	Patrimonio Netto /Debiti Totali	Attività a Brevi /Passività a Breve	Cash Flow / Attivo	Indebitamento Previdenziale e Tributario/Attivo
A) Agricoltura , Silvicoltura e Pesca	2,80%	9,40%	92,10%	0,30%	5,60%
B) Estrazione C) Manifattura D)Produzione Energia e gas	3%	7,60%	93,70%	0,50%	4,90%
E) Fornitura acqua reti fognarie rifiuti D)Trasmissione Energia e Gas	2,60%	6,70%	84,20%	1,90%	6,50%
F41) Costruzione di Edifici	3,80%	4,90%	108%	0,40%	3,80%
F42) Ingegneria Civile F43)Costruzioni Specializzate	2,80%	5,30%	101,10%	1,40%	5,30%
G45) Commercio Autoveicoli G46) Commercio Ingrosso D) Distr. Energia e Gas	2,10%	6,30%	101,40%	0,60%	2,90%
G47) Commercio Dettaglio I56) Bar e Ristoranti	1,50%	4,20%	89,80%	1%	7,80%
H) Trasporto e Magazzinaggio I55) Hotel	1,50%	4,10%	86%	1,40%	10,20%
JMN) Servizi alle Imprese	1,80%	5,20%	95,40%	1,70%	11,90%
PQRS) Servizi alle Persone	2,70%	2,30%	69,80%	0,50%	14,60%



# L'allerta

