



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La revisione legale nelle imprese di minori dimensioni alla luce del nuovo Codice della crisi d'impresa

A CURA DEL PROF. DOTT. NICOLA CAVALLUZZO
PALERMO – 30 NOVEMBRE 2019



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

L'impatto del Codice della Crisi sulla revisione legale



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Perché si parla tanto di revisione?

**16 marzo 2019
entrato in vigore
D.Lgs. 14/2019**



**Amplia numero società obbligate alla nomina de:
Revisore
Organo di controllo**



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Perché si parla tanto di revisione?

**16 marzo 2019
entrato in vigore
D.Lgs. 14/2019**

**Amplia società obbligate al:
Revisore
Organo di controllo**

**Predisposto *set* separato
Principi revisione per
“nano-imprese”**

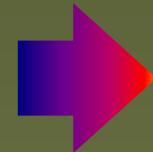


Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Revisione legale dei conti

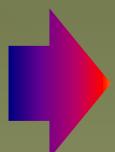
«nano-impresa»



Art. 2477 cc

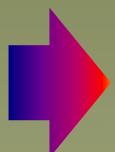
... si aggiunge a ...

«impresa minore»



Art. 2435-bis cc

«micro-impresa»



Art. 2435-ter cc



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti

LA REVISIONE LEGALE NELLE “NANO-IMPRESE”

Riflessioni e strumenti operativi



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Revisione legale dei conti

**Predisposto *set* separato
Principi revisione per
“nano-imprese”**

III | | che si aggiunge a III



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

Commercialisti/Arealstituzionale/
RevisioneLegale/Approccio ...



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Nuovo Codice Crisi d'Impresa (D.Lgs 12 gennaio 2019, n. 14)



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Raccoman. n. 2014/135/UE

*Consentire alle imprese sane in
difficoltà finanziaria di ristrutturarsi
in una fase precoce*



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Revisione legale dei conti

**CC/ introduce procedura di allerta
e composizione assistita della crisi**

**Emersione
Tempestiva Crisi**

**Adottare misure per
rimuovere cause crisi**



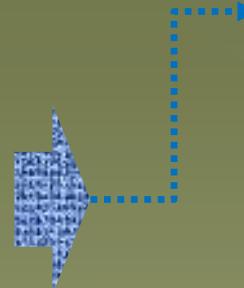
Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda



Vigilanza operato
amministratori

Inerzia ...



Procedura
allerta





Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda





Codice crisi e insolvenza

**Rilevanza ruolo
Collegio sindacale/Revisore**

**Già evidente in principi
comportamento CNDCEC (norma 11)**





... Sindaco/Revisore nella crisi

... Sindaco/Revisore nella crisi
d'impresa ...

Verifica

“going concern”

Art. 2423bis

Art. 2446-2482bis

Sollecita

amministratori

Art. 2406

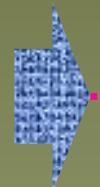


Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda



Vigilanza operato
amministratori

Inerzia ...



Procedura
allerta





Procedure di alerta e Composizione assistita della crisi (le norme)

**Strumenti
di alerta**

Artt. 12-15

**Strumenti di rilevazione e
prevenzione della crisi**

**Organismo composizione
Crisi d'impresa**

Artt. 16-18

**Composizione
assistita**

Artt. 19-23

**Misure
premiali**

Artt. 24-25



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Strumenti di allerta

NO

Grandi
imprese

Società
quotate

Banche
Assicurazioni





Strumenti di allerta

Funzionali alla
tempestiva rilevazione
di indizi di crisi

- 1) Obblighi organizzativi
- 2) Obblighi segnalazione





**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti Obblighi organizzativi



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obblighi organizzativi

Imprenditore
individuale

Art. 3, co 1

Imprenditore
collettivo

Art. 3, co 2



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obblighi organizzativi

**Imprenditore
individuale**

Art. 3, co 1



Adottare **MISURE** idonee a:

- rilevare tempestivamente stato di crisi;**
- assumere senza indugio iniziative**





Obblighi organizzativi

Adottare ASSETTO ORGANIZZATIVO art. 2086:
▪ rilevare tempestivamente stato di crisi;
▪ assumere idonee iniziative

Imprenditore
collettivo

Art. 3, co 2



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obblighi organizzativi

«L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale».

← Art. 2086 c/o 2

Art. 375





obblighi organizzativi

Art. 377

S.p.A. **Art. 2257, CO 1**

SpA **Art. 2380-bis, CO 1**

Dual **Art. 2409-novies, CO 1**

Srl **Art. 2475, CO 1**

Art. 2086, CO 2

Art. 375



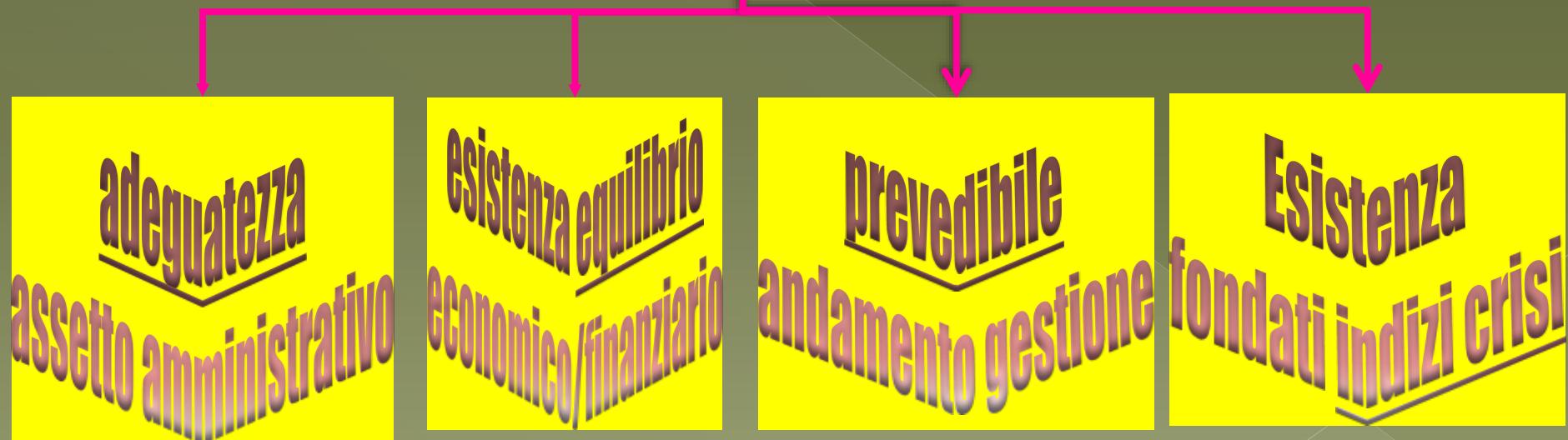
Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Organo controllo/revisore

VERIFICA che organo amministrativo valuti:

Art. 14
CCI





Obblighi organizzativi

DA
QUANDO?

Art. 3

→ 14 ago 2020

Art. 375

→ 16 mar 2019





**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Adeguato assetto organizzativo,

amministrativo e contabile

NON È UNA NOVITÀ!

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti

infatti già



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Art. 2381, co 5

5. Gli **organi delegati** curano che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa e riferiscono al consiglio di amministrazione e al collegio sindacale, con la periodicità fissata dallo statuto e in ogni caso almeno ogni centottanta giorni, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate.

Art. 2086 estende a TUTTI!!!

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti obblighi organizzativi: il controllo!



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

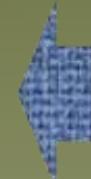
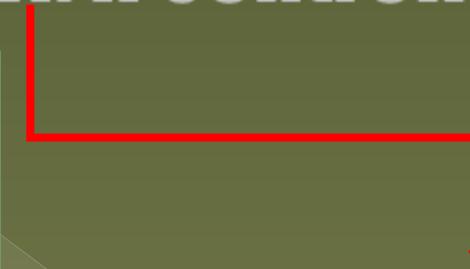


Obblighi Organizzativi: il controllo

Art. 14

Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societari

1. Gli organi di controllo societari, il revisore contabile e la società di revisione, ciascuno nell'ambito delle proprie funzioni, hanno l'obbligo di verificare che l'organo amministrativo valuti costantemente, assumendo le conseguenti idonee iniziative, se l'assetto organizzativo dell'impresa e' adeguato, se sussiste l'equilibrio economico finanziario e quale e' il prevedibile andamento della gestione, nonche' di segnalare immediatamente allo stesso organo amministrativo l'esistenza di fondati indizi della crisi.



**Codice crisi
Impresa**

Art. 14

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

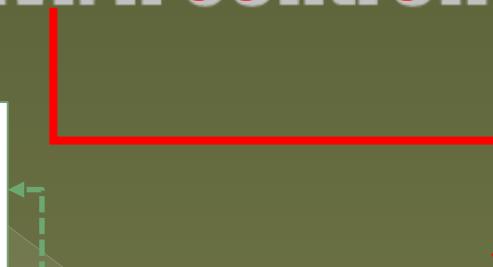


Obblighi Organizzativi: il controllo

Complesso delle direttive e procedure per garantire che il potere decisionale sia assegnato ed effettivamente esercitato

Presenza organigramma con funzioni, poteri e deleghe di firma

Esistenza di procedure per la gestione dei rischi (i.e.: pianificazione finanziaria, controllo scadute e sconfinamenti, ...)



Assetto organizzativo

Norma 3.4
Principi comportamento CS



Revisione legale dei conti

Strumenti controllo «QUANTITATIVI»

III SONO SUFFICIENTI? III



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Strumenti controllo «QUANTITATIVI»



Strumenti controllo «QUALITATIVI»

Balanced Scorecard (BSC)



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Balanced Scorecard (BSC)

**Formalizza strategia aziendale
Misura «stato salute» e continuità**

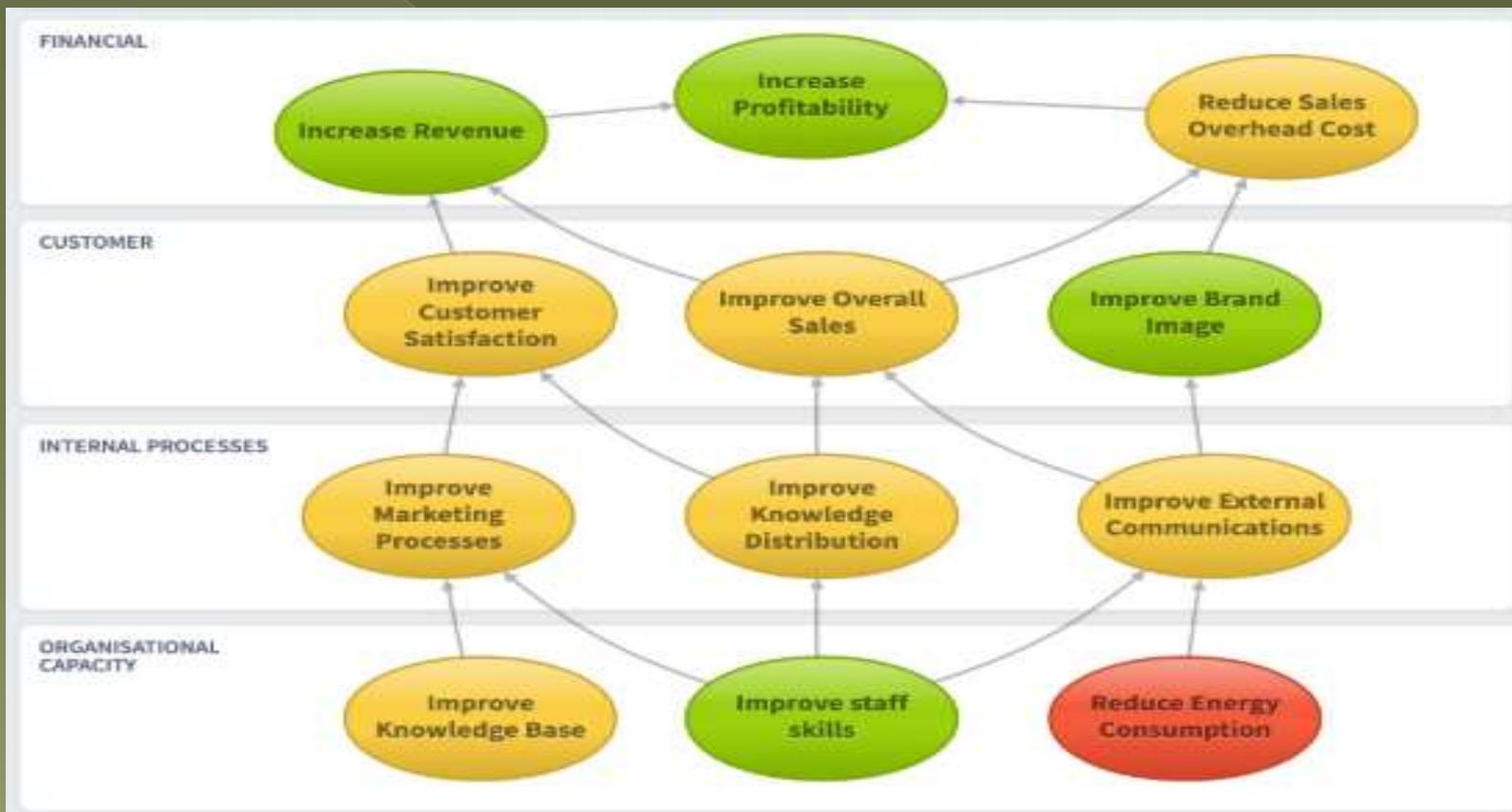
Usa 4 diverse prospettive per valutare organizzazione







Revisione legale dei conti



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti Obblighi segnalazione



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obblighi segnalazione

Organi di
Controllo societario

Art. 14

Creditori pubblici
qualificati

Art. 15



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obblighi segnalazione

INTERNI

Organici di
«Controllo societario»

Art. 14



1) Organo di controllo

2) Revisore
Società revisione





Obblighi segnalazione

ESTERNI

1) Agenzia Entrate

2) INPS

3) Agenzia Riscossione

Creditori pubblici
qualificati

Art. 15



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La “Segnalazione interna”



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**Organo controllo/revisore
SEGNALA immediatamente a organo amministrativo:**

esistenza

Fondati indizi crisi





**Livelli della CRISI
I primi segnali**

**Ritardo pagamenti fornitori e
dipendenti, licenziamenti dirigenti
o personale**



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Livelli della CRISI

Stato di debolezza

Scarsa produzione

di reddito



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Livelli della CRISI

**Fase di
pre dissesto**

Stato di debolezza

+ squilibrio fondamentale con

scomparsa redditività





Livelli della CRISI

Stato di insolvenza

Inadempimenti o altro che dimostri

incapacità ad adempire regolarmente





Livelli della CRISI

**Attraverso uso di:
INDICATORI
INDICI**



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Revisione legale dei conti

quindi



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societario/revisore



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo





Segnalazione a organo Amministrativo di fondati indizi di crisi (allerta “interna”)

Formulata per
iscritto

motivata

Comunicata a mezzo
pec o mezzi idonei





**Fissa un termine
NON superiore a
30 giorni**



Soluzioni individuate

Iniziative intraprese per superare crisi



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**Omessa/inadeguata risposta
Mancata adozione misure
nei 60 giorni (allerta “esterna”)**

**Informa
OCRI**

**Fornisce a OCRI
ogni elemento utile**





Ruolo importante per organi di controllo. Da quando i nuovi parametri?



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



NOMINA Organo controllo/revisore

**DA
QUANDO?**

Art. 379

**In vigore da
16 mar 2019**

9 mesi

16 dic 2019





FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



**FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"**
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Con il patrocinio di



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo