

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

L'impatto del Codice della Crisi sulla revisione legale



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**



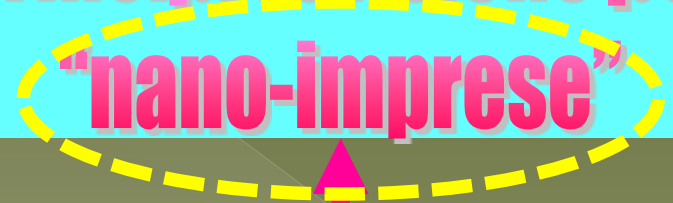
Perché si parla tanto di revisione?

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"



Revisione legale dei conti

«*nano-impresa*»



Art. 2477 cc

... **si aggiunge a** ...

«*impresa minore*»



Art. 2435-*bis* cc

«*micro-impresa*»



Art. 2435-*ter* cc



Revisione legale dei conti

LA REVISIONE LEGALE NELLE "NANO-IMPRESE"

Riflessioni e strumenti operativi



Revisione legale dei conti

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

III che si aggiunge a III



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

Commercialisti/Arealstituzionale/
RevisioneLegale/Approccio ...





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***



Revisione legale dei conti

**CCI introduce procedura di allerta
e composizione assistita della crisi**

**Emersione
Tempestiva crisi**

**Adottare misure per
rimuovere cause crisi**



Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda

Vigilanza operato
amministratori

Inerzia ...

Procedura
allerta



Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Vigilanza operato
amministratori

Emersione situazione
rischio continuità azienda

Chi vigila?

Organo controllo/Revisore

Ridotti i parametri



Codice crisi e insolvenza

Rilevanza ruolo
Collegio sindacale/Revisore

Già evidente in principi
comportamento CNDCEC (norma 11)



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

Verifica
"going concern"
Art. 2423bis
Artt. 2446-2482bis



Sollecita
amministratori
Art. 2406

Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda

Vigilanza operato
amministratori

Inerzia ...

Procedura
allerta



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

**Strumenti
di allerta**

Artt. 12-15

Strumenti di rilevazione e
prevenzione della crisi



**Organismo composizione
Crisi d'impresa**

Artt. 16-18

**Composizione
assistita**

Artt. 19-23

**Misure
premierali**

Artt. 24-25

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



Revisione legale dei conti

Obblighi

organizzativi



Obblighi organizzativi

Imprenditore
individuale

Art. 3, co 1

Imprenditore
collettivo

Art. 3, co 2



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



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, co 2

Art. 375



Obblighi organizzativi

Art. 377

S.S. Art. 2257, co 1

SpA Art. 2380-bis, co 1

Dual Art. 2409-novies, co 1

SrI Art. 2475, co 1

Art. 2086, co 2

Art. 375



Organo controllo/revisore
VERIFICA che organo amministrativo valuti:

Art. 14

CCI

adeguatezza
assetto amministrativo

esistenza equilibrio
economico/finanziario

prevedibile
andamento gestione

Esistenza
fondati indizi crisi



Obblighi organizzativi

DA
QUANDO?



Art. 3



14 ago 2020

Art. 375



16 mar 2019



Adeguato assetto organizzativo,
amministrativo e contabile

NON È UNA NOVITÀ!

Revisione legale dei conti

infatti già



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!!

Revisione legale dei conti

Obblighi organizzativi: il controllo!



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

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»

SONO SUFFICIENTI?



Strumenti controllo «QUANTITATIVI»

+

Strumenti controllo «QUALITATIVI»

Balanced Scorecard (BSC)



Balanced Scorecard (BSC)

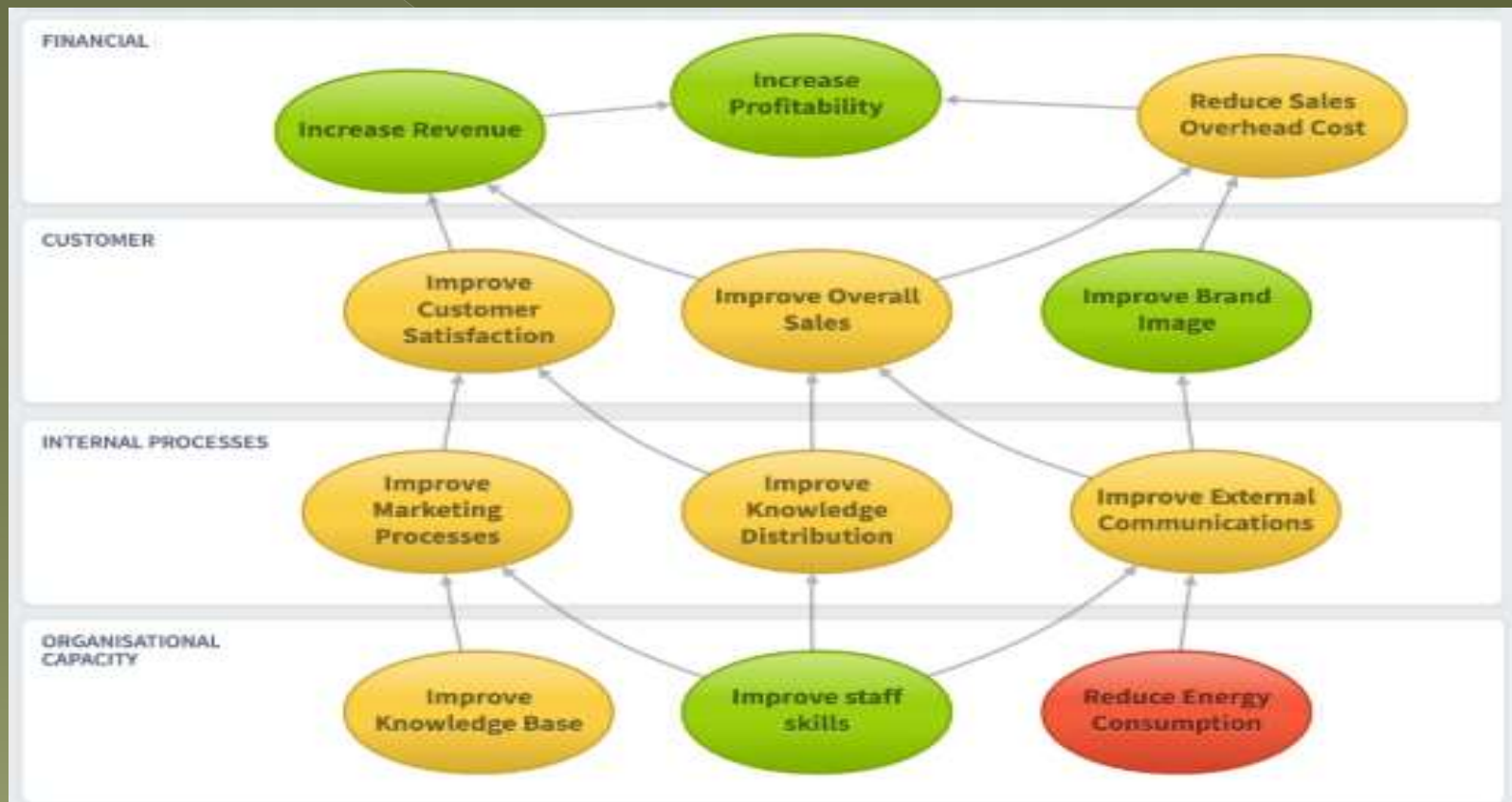
**Formalizza strategia aziendale
Misura «stato salute» e continuità**

Usa 4 diverse prospettive per valutare organizzazione





Revisione legale dei conti



Revisione legale dei conti

Obblighi

segnalazione



Obblighi segnalazione

Organi di
Controllo societario

Art. 14

Creditori pubblici
qualificati

Art. 15



Obblighi segnalazione

INTERNI

Organi 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





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



Livelli della CRISI

Stato di debolezza

**Scarsa produzione
di reddito**



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 adempiere regolarmente



Livelli della CRISI

Attraverso uso di:

INDICATORI INDICI



Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

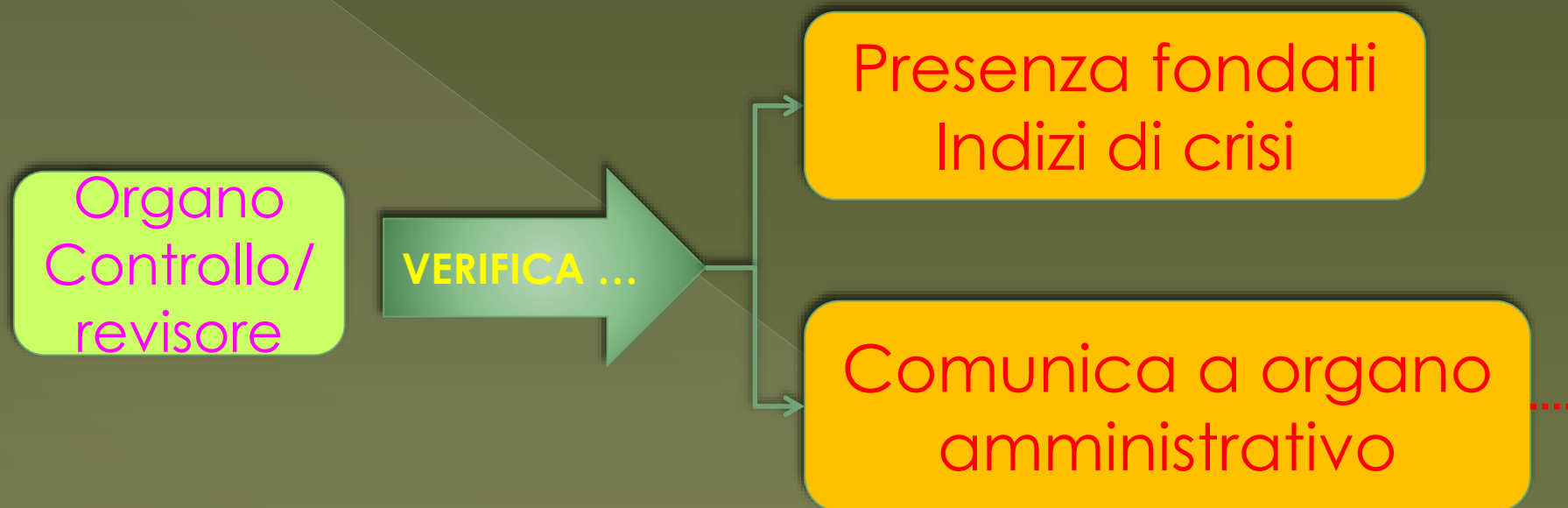
Revisione legale dei conti

quindi



Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societario/revisore





Esonero da
Responsabilità solidale



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



**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?



NOMINA **Organo controllo/revisore**

**DA
QUANDO?**



Art. 379



**In vigore da
16 mar 2019**

9 mesi



16 dic 2019





