



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

LA REVISIONE LEGALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI ALLA LUCE DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA

Sala Resta - Cittadella delle Imprese

Viale Virgilio n. 152 - Taranto

A CURA DEL PROF. DOTT. NICOLA CAVALLUZZO

TARANTO – 3 / 4 OTTOBRE 2019



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

L'affidamento dell'incarico: revisore o sindaco/revisore?

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Organi di controllo nella SRL



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Organi di controllo S.R.L. (art. 2477)

Sindaco unico
Collegio sindacale


e/o

Revisore
Società di revisione



ORGANO DI CONTROLLO/REVISORE:

**OBBLIGATORIO
(Art. 2477)**

**REDAZIONE BILANCIO
CONSOLIDATO**

**CONTROLLA SOCIETA'
OBBLIGATA ALLA REVISIONE
LEGALE**

**DUE ESERCIZI CONSECUTIVI SUPERA UNO
DEI SEGUENTI LIMITI:**

- **ATTIVO € 4.000.000 (€ 4.400.000)**
- **RICAVI € 4.000.000 (€ 8.800.000)**
- **DIPENDENTI MEDI 20 (50) UNITA'**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Differenti “ruoli”:

- 1) Organo società
- 2) Funzione

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

1) Organo società:

Sindaco -

ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

DOVERI

ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Codice Civile

2403, 1

Il collegio vigila sull'**osservanza** della legge e dello statuto, sul **rispetto** dei principi di corretta amministrazione ed **in particolare** sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Attività di vigilanza

... in particolare ...

OSSERVANZA
legge e statuto

RISPETTO
principi corretta
amministrazione

Adeguatezza assetto
organizzativo, amministrativo
e contabile



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

1) Attività di vigilanza

OSSERVANZA
legge e statuto

conformità delibere
organi societari a legge e statuto
rispetto adempimenti
legge e regolamentari

controlli
sulla procedura

controlli
sullo svolgimento
corretta tenuta
libri sociali



1) Attività di vigilanza

IN CHE AMBITO?

Rispetto principi
corretta amministrazione

LEGITTIMITA'



MERITO



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

RISPETTO PRINCIPI CORRETTA AMMIN.NE ... si esercita attraverso ...

**conoscenza rischi
attività impresa**

**lettura atti e
delibere**

**colloqui e informativa
periodica ex art. 2381, co. 5**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Informativa periodica da organi delegati (art. 2381, co. 5)



**periodicità statuto
e almeno ogni 6 mesi**

**Andamento gestione e
sua evoluzione**

**operazioni di
maggior rilievo**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**RISPETTO PRINCIPI
CORRETTA AMMIN.NE**
è un controllo di
LEGITTIMITA'

CENSURA

operazioni gestorie prive
di “ratio” se raffrontate con
strumenti e metodi della
“TECNICA AZIENDALISTICA”

NO CENSURA

Operazioni errate nel merito
perché a rischio perdite



**In sintesi la funzione di vigilanza
su corretta amministrazione...**

... si articola essenzialmente in TRE fasi:

istruttoria



**dovere di
assumere informazioni**

valutativa



**esame conformità
Vs norme/principi**

sanzionatoria



**comportamenti Vs
violazione riscontrata**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

assetto organizzativo amministrativo e contabile

CURATO DA ...

**ORGANI
DELEGATI**

(art. 2381, co. 5)

VALUTATO DA ...

C. d. A.

(art. 2381, co. 3)

VIGILATO DA ...

**Collegio
sindacale**

(art. 2403, co. 1)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**QUALE METODOLOGIA GUIDA
ATTIVITA' ORGANO CONTROLLO?**

RISK APPROACH

**Controlli selezionati in base
all'identificazione e valutazione rischi**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

2) Funzione: attività di revisione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obiettivo revisione

Acquisire ogni elemento necessario per esprimere un giudizio sulla sostanziale conformità del bilancio al quadro normativo di riferimento.

Ragionevole certezza sulla mancanza nel bilancio di errori significativi



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale conti

Revisione



Procedure di controllo per
accertare veridicità dati contabili

Documentate



Carte di lavoro da
conservare per 10 anni dalla
data di emissione della
relazione



Revisione legale conti

Obiettivo



Ragionevole certezza che il bilancio
nel suo complesso non contenga
errori significativi

Come?



Si pianifica l'attività allo scopo di
ridurre il RISCHIO DI REVISIONE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione: la disciplina

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale conti

Direttiva 43/2006

Direttiva 56/2014



D. Lgs. 39/2010

D. Lgs. 135/2016



Regolamento UE 537/2014

In vigore dal 17 GIU 2016



E.I.P.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Compiti del Revisore

Art. 14, D.Lgs. 39/2010

Il revisore o la società di revisione ...

- a) esprimono con apposita **relazione un giudizio** sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto ed illustrano i risultati della revisione legale;
- b) verificano nel corso dell'esercizio la **regolare tenuta della contabilità** sociale e la **corretta rilevazione dei fatti** di gestione nelle scritture contabili.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Le Regole

Art. 11, D.Lgs. 39/2010

La revisione è svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione Europea...

In attesa ... principi elaborati da associazioni e ordini congiuntamente al MEF



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Altri “provvedimenti”

- 1) **CONSOB (delibera n. 19113/2015)**
- 2) **Convenzione ex art. 12, co 1, D.Lgs 39/2010 tra MEF, CNDCEC, Assirevi e INRL 24/09/2014**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

DPCM 27 febbraio 2013 n. 67: art. 7



*Ragioniere generale dello Stato:
Competenze in materia di revisione*



Determina 23 dicembre 2014 n. 100736



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

***Determina 23 dicembre
2014 n. 100736***



**Obbliga i revisori/società di revisione
ad adottare ISA Clarified 2009 (ITA)
+ SA ITA 250B SA ITA 720B e ISQC1(ITA)**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Altri “provvedimenti”

- 3) Determina MEF (Ragioneria dello Stato):
- ✓ 23/12/2014 (ISA Italia)
 - ✓ 15 giugno 2017 (SA Italia 720B)
 - ✓ 31 luglio 2017 (aggiornamento + ISA Italia 701)
 - ✓ 12 gennaio 2018 (aggiornamento)
 - ✓ 20 novembre 2018 (codice deontologia)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

PRINCIPI
DI REVISIONE

NO

SOGLIE QUANTITATIVE

FORMULE MATEMATICHE

SOLO INDICAZIONI PER
«GUIDARE» IL LAVORO DEL
REVISORE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

200-265 ➡ Principi generali e responsabilità

300-450 ➡ Individuazione rischi e risposte pianificate

500-580 ➡ Tecniche e evidenze revisione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

600-620



Utilizzo lavoro di altri

700-710



Formazione del giudizio

720-720B



Responsabilità revisore su informazioni
presenti su altri documenti



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

ISQC ITA 1 → Sistema di controllo della qualità

SA ITA 250B → Verifiche regolare tenuta contabilità

Totale: 37!



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Format: standard internazionali

L'IMPOSTAZIONE:

TUTTI



3 sezioni:
-Obiettivi
- regole
- linee guida

ALCUNI



Introduzione
Definizioni



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Attività preliminare

Valutazione rischi



Revisione legale dei conti





Revisione legale dei conti

La
PIANIFICAZIONE

3

IDENTIFICAZIONE DELLE
PROCEDURE PER COPRIRLI

4

DEFINIZIONE DELLA
SIGNIFICATIVITÀ

**ERRORE SIGNIFICATIVO SE IL GIUDIZIO DI UNA
PERSONA RAGIONEVOLE CHE FACCI
AFFIDAMENTO SUL BILANCIO CAMBIEREBBE SE
NE FOSSE A CONOSCENZA**



**Significatività/materialità si definisce
nella strategia generale di revisione**

... Il revisore determina:

**Significatività
relativa al bilancio**



**Elementi di bilancio
stabili nel tempo**

**Significatività
operativa**



**Evita che somma errori
non significativi possa
influenzare bilancio**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Significatività/materialità si definisce
nella strategia generale di revisione**

Significatività “Bilancio”

Parametri di Riferimento	% applicata	
	Minimo	massimo
Ricavi	1%	3%
Risultato operativo	3%	7%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%



Significatività/materialità si definisce nella strategia generale di revisione

Significatività "Bilancio"

Parametri di Riferimento	% applicata	
	Min	max
Ricavi	1%	3%
Risultato operat	3%	7%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%

Significatività "Operativa"

Rischio	% significatività
Alto	60%
Moderato	75%
Basso	85%



Revisione legale dei conti

Il revisore ha risorse
Tempo competenza?

Rischi connessi a incarico
Sono accettabili?

Revisore è indipendente e
Non ha conflitti interesse?

Accetta incarico



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Indipendenza

Obiettività

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

42



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Revisore è indipendente ?

indipendente dalla
società assoggettata
a revisione legale

NON essere in alcun modo
coinvolto nel suo processo
decisionale

Non avere, personalmente o con propria **rete professionale**, relazioni: finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette e indirette, comprese quelle per **prestazioni di servizi diversi** dalla revisione contabile



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Revisore è indipendente ?

Fattori che minano
INDIPENDENZA



Autoriesame; **Interesse personale**; Patrocinio legale;
Familiarità/Fiducia eccessiva;
Intimidazione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Revisore è indipendente ?

**Sistemi di
SALVAGUARDIA?**



Predisposizione procedura
interna che descriva i
comportamenti/provvedimenti
da adottare per proteggere
autonomia di giudizio del
revisore



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Revisore è indipendente ?

**Documen
tazione**



**Possesso REQUISITI indipendenza e
obiettività**

RISCHI rilevanti e MISURE adottate

**PROCEDURA per rilevare e limitare
tempestivamente potenziali minacce**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Revisore è indipendente ?

**Documen
tazione**



DICHIARAZIONE annuale
indipendenza *partner* e personale
coinvolto (ISQC Italia 1)

CONCLUSIONI su conformità ai
principi sull'indipendenza
(ISA Italia 200)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti **CARTA DI LAVORO VERIFICA INDIPENDENZA**

Società data gg/mm/aa		Firma	Wp
Nel corso delle nostre indagini preliminari relative all'accettazione dell'incarico di revisione del bilancio civilistico della Società al 31 dicembre, abbiamo valutato l'esistenza di problematiche di incompatibilità connesse con l'accettazione dello stesso come segue:			
RISCHIO DI INCOMPATIBILITA' E/O CONFLITTO DI INTERESSE CONNESSO A:	RISPOSTA (SI/NO)	COMMENTI E RIFERIMENTI A DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO SALVAGUARDIE POSTE IN ESSERE	
Siamo Soci della società o di entità alla stessa correlate?	NO		
Esistenza di rapporti di parentela con i soci e con il personale direttivo della società	NO		
Esistenza di altri rapporti di parentela che possono mettere in dubbio la nostra indipendenza rispetto alla società?	NO		
La società o una entità correlata alla stessa ha concesso finanziamenti a nostro favore o a favore di uno dei suoi oggetti appartenenti alla rete?	NO		
Esistenza di altri rapporti economici che possano determinare conflitto di interessi	NO		



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

CARTA DI LAVORO VERIFICA INDIPENDENZA

Società data gg/mm/aa	Firma	Wp
Nel corso delle nostre indagini preliminari relative all'accettazione dell'incarico di revisione del bilancio civilistico della società al 31 dicembre, abbiamo valutato l'esistenza di problematiche di incompatibilità connesse con l'accettazione dello stesso come segue:		
RISCHIO DI INCOMPATIBILITA' E/O CONFLITTO DI INTERESSE CONNESSO A:	RISPOSTA (SI/NO)	COMMENTI E RIFERIMENTI A DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO SALVAGUARDIE POSTE IN ESSERE
I componenti della rete svolgono lavoro subordinato o collaborazioni a favore della società e di sue correlate?	NO	
Qualcuno appartenente alla rete fa parte del consiglio di amministrazione o ha interessi nella esecuzione della revisione?	NO	
Effettuiamo servizi di affari legali generali a favore della società o di entità alla stessa correlate?	NO	



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

CARTA DI LAVORO VERIFICA INDIPENDENZA

Società data gg/mm/aa Firma Wp

Nel corso delle nostre indagini preliminari relative all'accettazione dell'incarico di revisione del bilancio civilistico della Società.... al 31 dicembre abbiamo valutato l'esistenza di problematiche di incompatibilità connesse con l'accettazione dello stesso come segue:

RISCHIO DI INCOMPATIBILITA' E/O CONFLITTO DI INTERESSE CONNESSO A:

RISPOSTA
(SI/NO)

COMMENTI E RIFERIMENTI A
DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO
SALVAGUARDIE POSTE IN ESSERE

Effettuiamo **altri servizi** a favore della società o di sue correlate che possano mettere in dubbio la nostra indipendenza?

NO

Abbiamo individuato **altre fattispecie** che possano mettere in dubbio la nostra indipendenza o creare conflitti di interessi ai sensi dei principi di revisione Isa Italia n. 200 e n. 220?

NO

Conclusioni: le analisi effettuate e sopra sintetizzate consentono di concludere che non sono individuate problematiche di incompatibilità o conflitto di interessi con il potenziale cliente. Si ritiene pertanto di procedere con la presentazione della proposta di revisione per il triennio..../..... Come da procedura interna, saranno richieste e conservate nelle carte di lavoro le necessarie dichiarazioni di indipendenza da parte degli altri componenti del team (collaboratori, ausiliari, dipendenti, ecc.)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

MISURE DI SALVAGUARDIA DELL'INDIPENDENZA

Acquisizione di informazioni e loro documentazione in relazione ai rapporti e alle relazioni ritenute rilevanti intrattenute con la società del sindaco o da altri professionisti ovvero altri enti appartenenti alla rete.

Periodico monitoraggio delle situazioni e relazioni di cui al punto precedente

Adeguate comunicazione e discussione delle questioni rilevanti per indipendenza con gli altri sindaci e con gli amministratori

Modifica, limitazione o cessazione di taluni tipi di relazioni o rapporti con la società o con la rete.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Scetticismo professionale

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

52



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Scetticismo professionale: definizione

Revisore svolge il proprio lavoro con

Atteggiamento costantemente DUBITATIVO

**Art. 9, co 4
DLgs 39/2010**



- Approccio dubitativo;
- monitoraggio condizioni di potenziale inesattezza;
 - Valutazione critica documentazione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Scetticismo professionale: definizione

Revisore svolge il proprio lavoro con

Atteggiamento costantemente DUBITATIVO

Art. 9, co 2
DLgs 39/2010



Scetticismo in “controllo”:

- *fair value*;
- riduzione valore attivo;
 - accantonamenti;
 - *going concern*;
 - *flussi di cassa attesi*



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Analisi e verifica continuità aziendale

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

55



Revisione legale dei conti

Principi legali Redazione bilancio

Art. 2423 – bis,
co. 1, n. 1), cc



Valutazione nella
prospettiva della
continuazione attività



Presupposto fondamentale
Redazione BILANCIO



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

**Revisore
controlla sussistenza ..**

**... presupposto continuità
(going concern) ...**

**Singoli o nel complesso
dubbi su going concern**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI



Revisione legale dei conti

Principi legali Redazione bilancio





Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
FINANZIARI

- situazioni di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;
- prestiti a scadenza fissa e prossimi a scadenza, senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso; o
- eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo;



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
FINANZIARI

- indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;
- bilanci storici o prospettici che mostrano cash flow negativi;
- principali indici economico-finanziari negativi



Revisione legale dei conti

Principi legali Redazione bilancio

- ✓ capitale circolante netto;
- ✓ margine di tesoreria;
- ✓ margine di struttura;
- ✓ margine di contribuzione;
- ✓ rapporto *debt/equity*;
- ✓ reddito operativo lordo;
- ✓ ROA, ROI, ROS;
- ✓ consistenti perdite d'esercizio o significative perdite di valore delle attività che generano cash flow.



Indicatori FINANZIARI



- indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;
- bilanci storici o prospettici che mostrano cash flow negativi;
- principali **indici economico-finanziari negativi**





Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
FINANZIARI

- consistenti perdite operative;
- *manca*za o discontinuità nei dividendi;
- incapacità di saldare debiti a scadenza;
- incapacità nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
FINANZIARI

- cambiamento forme di pagamento a fornitori (pagamento alla consegna);
- difficoltà finanziamenti per investimenti o nuovi prodotti.



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
GESTIONALI

- intenzione della direzione di liquidare l'impresa o cessare attività;
- perdita di dirigenti chiave senza sostituti;
- perdita di mercati fondamentali, di contratti di distribuzione, di concessioni o fornitori importanti;



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
GESTIONALI

- difficoltà col personale;
- scarsità nell'approvvigionamento di forniture importanti;
- comparsa di concorrenti di grande successo.



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
ALTRI

- capitale sociale sotto limite legale;
- procedimenti legali con forti risarcimenti non fronteggiabili;



Revisione legale dei conti

**Principi legali
Redazione bilancio**

Principio Revisione
ISA ITA **570**

Individua specifici
INDICATORI
di rischio

Indicatori
ALTRI

- modifiche leggi/regolamenti che influenzano negativamente attività;
- eventi catastrofici non coperti da polizza o massimali insufficienti.



Revisione legale dei conti





Revisione legale dei conti

Revisore
Controlla sussistenza

DUBBI
sulla sussistenza?

- ✓ Valuta informazioni e motivi amministratori per dimostrare continuità aziendale;
- ✓ ottiene da amministratori attestazioni scritte su piani e budget;
- ✓ analizza cash flow, redditività futura e dati previsionali signif.;
- ✓ richiede attestazioni scritte

Revisore raccoglie elementi
probativi per formulare
GIUDIZIO CONSAPEVOLE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Documentazione del lavoro: carte di lavoro

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
1. Societari - CP 100			
	1.0. Sommario	CP	100
	1.1. Atto costitutivo	CP	101
	1.2. Statuto	CP	102
	1.3. Certificato di iscrizione al Camera di Commercio	CP	103
	1.4. Elenco soci	CP	104
	1.5. Elenco di amministratori, sindaci, procuratori	CP	105
	1.6. Persone con poteri e limiti di firma	CP	106
	1.7. Organigramma del gruppo di appartenenza	CP	107
	1.8. Elenco delle società controllate e collegate	CP	108
	1.9. Black list companies	CP	109
	1.10. Altro	CP	110
2. Contrattuali CP 200			
	2.0. Sommario	CP	200
	2.1. Mutui e prestiti	CP	201
	2.2. Finanziamento di terzi	CP	202
	2.3. Finanziamento dei soci	CP	203
	2.4. Affitti e locazioni	CP	204
	2.5. Leasing	CP	205
	2.6. Derivati	CP	206
	2.7. Manutenzione	CP	207
	2.8. Agenzia e rappresentanza	CP	208
	2.9. Acquisto beni immobili	CP	209
	2.10. Elenco di impegni e fidejussioni rilasciate	CP	210
	2.11. Elenco di garanzie e fidejussioni ricevute	CP	211
	2.12. Assicurazioni	CP	212
	2.13. Royalties	CP	213
	2.14. Altro	CP	214



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

3. Fiscali CP 300		
	3.0. Sommario	CP 300
	3.1. Riassunto della posizione fiscale	CP 301
	3.2. Accertamenti fiscali e ricorsi	CP 302
	3.3. Pareri di consulenti fiscali esterni	CP 303
	3.4. Agevolazioni fiscali	CP 304
	3.5. Transfer pricing di gruppo	CP 305
	3.6. Transfer pricing locale	CP 306
	3.7. Altro	CP 307
4. Legali CP 400		
	4.0. Sommario	CP 400
	4.1. Riassunto delle cause legali	CP 401
	4.2. Cause in corso	CP 402
	4.3. Pareri di consulenti legali esterni	CP 403
	4.4. Altro	CP 404
5. Personale CP 500		
	5.0. Sommario	CP 500
	5.1. Contratto di lavoro nazionale	CP 501
	5.2. Accordi aziendali integrativi	CP 502
	5.3. Fondi pensione aziendali	CP 503
	5.4. Altro	CP 504



6. Procedure interne della società rilevanti per la revisione CP 600		
	6.0. Sommario	CP 600
	6.1. Organigramma aziendale	CP 601
	6.2. Manuale contabile	CP 602
	6.3. Piano dei conti	CP 603
	6.4. Manuale o specifiche del sistema informatico di contabilità	CP 604
	6.5. Procedure e regole contabili adottate dalla società	CP 605
	6.6. Procedura interna sul ciclo acquisti	CP 606
	6.7. Procedura interna sul ciclo vendite	CP 607
	6.8. Procedura interna sul ciclo finanziario	CP 608
	6.9. Procedura interna su altri cicli	CP 609
	6.10. Procedura per inventario fisico delle giacenze	CP 610
	6.11. Componenti per conti permanenti di bilancio (riserve, partecipazioni, cespiti)	CP 611
	6.12. Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001	CP 612
	6.13. Procedura antiriciclaggio	CP 613
	6.14 Altro	CP 614
7. Bilanci CP 700		
	7.0. Sommario	CP 700
	7.1. Bilancio dell'esercizio N-1	CP 701
	7.2. Bilancio dell'esercizio N-2	CP 702
	7.3. Bilancio dell'esercizio N-3	CP 703
	7.4. Bilancio dell'esercizio N-4	CP 704
8. Libri sociali CP 800		
	8.1 Copia Libro del collegio sindacale	CP 800
	8.2. Estratto/Copia Libro del C.d.A.	CP 801
	8.3. Estratto/Copia Libro delle assemblee dei soci	CP 802
9. Altre informazioni CP 900		
	9.0. Sommario	CP 900
	9.1. Memo incontro revisore precedente	CP 901
	9.2. Dati forniti dal revisore precedente	CP 902
	9.3. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-3	CP 903
	9.4. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-2	CP 904
	9.5. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-1	CP 905
	9.6. Dati forniti al revisore subentrante	CP 906



TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO GENERALE			
PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	TERZO LIVELLO	CODICE
0. Accettazione dell'incarico (PRE)			
	0.1. Attestazione annuale integrata di eleggibilità, indipendenza e obiettività per singolo incarico per collegio sindacale (sindaci effettivi e supplenti) e per sindaco-revisore individuale		PRE 1
	0.2. Attestazione di indipendenza per singolo incarico per membri del team di revisione		PRE 2
	0.3. Elenco delle circostanze specifiche di rischio per l'indipendenza a supporto dell'attestazione di indipendenza		PRE 3
	0.4. Elenco dei dati societari del cliente a supporto dell'attestazione di indipendenza		PRE 4
	0.5. Valutazione dell'indipendenza finanziaria in presenza di incarichi per attività diverse dalla revisione contabile per collegio sindacale e sindaco-revisore		PRE 5
	0.6. Valutazione del rischio di auto riesame in presenza di incarichi per attività diverse dalla revisione contabile per collegio sindacale e sindaco-revisore		PRE 6
	0.7. Memorandum incontro preliminare del team di revisione		PRE 7
	0.8. Analisi di bilancio preliminare		PRE 8
	0.9. Visura storica della società		PRE 9
	0.10. Ricerche su business community		PRE 10
	0.11. Memorandum sulle altre informazioni acquisite		PRE 11
	0.12. Memorandum contatti preliminari con il precedente revisore/collegio sindacale		PRE 12
	0.13. Questionario di valutazione dell'adeguatezza organizzativa		PRE 13
	0.14. Questionario accettazione dell'incarico		PRE 14
	0.15. Lettera di incarico		PRE 15
	0.16. Stralcio del verbale di insediamento del Collegio Sindacale		PRE 16
0. Mantenimento dell'incarico (MAN)			
	0.20. Attestazione annuale integrata di eleggibilità, indipendenza e obiettività per singolo incarico per collegio sindacale (sindaci effettivi e supplenti) e per sindaco-revisore individuale		MAN 1
	0.21. Elenco delle circostanze specifiche di rischio per l'indipendenza a supporto dell'attestazione di indipendenza		MAN 2
	0.22. Elenco dei dati societari del cliente a supporto dell'attestazione di indipendenza		MAN 3
	0.23. Valutazione del rischio del cliente per il mantenimento dell'incarico		MAN 4
	0.24. Questionario mantenimento incarico di revisione		MAN 5



0. Altre procedure di controllo della qualità del lavoro (PCQ)				
	0.31 Sommario			PCQ 1
	0.32 Attestazione annuale delle direttive generali relative all'etica professionale e al controllo della qualità per collegio sindacale (sindaci effettivi e supplenti), sindaco-revisore individuale ed eventuale rete professionale			PCQ 2
	0.33 Attestazione di indipendenza per singolo incarico per dipendenti, ausiliari, collaboratori ed eventuale rete professionale del collegio sindacale e del sindaco-revisore individuale			PCQ 3
	0.34 Elenco delle circostanze specifiche di rischio per l'indipendenza a supporto dell'attestazione di indipendenza			PCQ 4
	0.35 Elenco dei dati societari del cliente a supporto dell'attestazione di indipendenza			PCQ 5
	0.36 Programma di formazione del personale professionale			PCQ 6
	0.37 Altre attività relative al personale professionale (se applicabile)			PCQ 7
	0.43 Questionario ed altri documenti per il riesame della qualità dell'incarico (se richiesto)			PCQ 13
	0.44 Gestione delle divergenze di opinione (se applicabile)			PCQ 14
	0.45 Programma per il monitoraggio del sistema di controllo della qualità			PCQ 15
	0.46 Risultati dell'ultimo monitoraggio dell'incarico, rilievi e rimedi (se richiesto)			PCQ 16
	0.47 Gestione dei reclami e delle segnalazioni (se applicabile)			PCQ 17
1. Aspetti generali della revisione annuale (GEN)	1.1. Individuazione e descrizione della metodologia di revisione adottata			GEN 1
	1.2. Pianificazione dell'incarico di revisione			
		1.2.0. Sommario		GEN 2.0
		1.2.1. Valutazione preliminare del rischio		GEN 2.1
		1.2.2. Informazioni sull'attività della società		GEN 2.2
		1.2.3. Incontro precedente revisore/collegio sindacale		GEN 2.3
		1.2.4. Procedure di analisi comparativa preliminare		GEN 2.4
		1.2.5. Calendario degli incontri e delle procedure		GEN 2.5
		1.2.6. Preventivo e consuntivo delle ore		GEN 2.6
		1.2.7. Calcolo della significatività preliminare		GEN 2.7
		1.2.8. Calcolo della significatività finale		GEN 2.8
		1.2.9. Memorandum di pianificazione		GEN 2.9



	1.3. Identificazione e valutazione dei rischi di revisione		
		1.3.0. Sommario	GEN 3.0
		1.3.1. Questionario per l'identificazione dei fattori di rischio intrinseco	GEN 3.1
		1.3.2. Questionario sul rischio di frode	GEN 3.2.
		1.3.3. Valutazione del rischio intrinseco	GEN 3.3
		1.3.4. Valutazione del rischio di controllo	GEN 3.4
		1.3.5. Matrice dei rischi individuati	GEN 3.5
		1.3.6. Valutazione del rischio residuo	GEN 3.6
	1.4. Procedure di circolarizzazione		
		1.4.0. Sommario	GEN 4.0
		1.4.1. Form - lettera consulenti fiscali	GEN 4.1
		1.4.2. Form - lettera compagnie assicurative	GEN 4.2
		1.4.3. Form - lettera fornitori	GEN 4.3
		1.4.4. Form - lettera consulenti legali	GEN 4.4
		1.4.6. Form - lettera istituti di credito	GEN 4.6
		1.4.7. Form - lettera finanziatori per mutui	GEN 4.7
		1.4.8. Form - lettera clienti	GEN 4.8
		1.4.9. Form - lettera depositanti rimanenze magazzino	GEN 4.9
		1.4.10. Form - lettera consulenti del lavoro	GEN 4.10
		1.4.12. Lettere circolarizzazione consulenti fiscali	GEN 4.12
		1.4.13. Lettere circolarizzazione compagnie assicurative	GEN 4.13
		1.4.14. Lettere circolarizzazione fornitori	GEN 4.14
		1.4.15. Lettere circolarizzazione consulenti legali	GEN 4.15
		1.4.17. Lettere circolarizzazione istituti di credito	GEN 4.17
		1.4.18. Lettere circolarizzazioni finanziatori per mutui	GEN 4.18
		1.4.19. Lettere circolarizzazioni clienti	GEN 4.19
		1.4.20. Lettere circolarizzazioni depositanti rimanenze magazzino	GEN 4.20
		1.4.21. Lettere circolarizzazioni consulenti del lavoro	GEN 4.21
		1.4.23. Prospetto di riepilogo delle circolarizzazioni inviate	GEN 4.23



TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO

DESCRIZIONE	SEZIONI	DESCRIZIONE CON INDEX
ATTIVO		
Crediti verso soci	1	A Crediti verso soci
Immobilizzazioni immateriali	2	B Immobilizzazioni immateriali
Immobilizzazioni materiali	3	C Immobilizzazioni materiali
Immobilizzazioni finanziarie	4	D Immobilizzazioni finanziarie
Rimanenze	5	E Rimanenze
Crediti	6	F Crediti
Attività finanziarie	7	G Attività finanziarie
Disponibilità liquide	8	H Disponibilità liquide
Ratei e risconti attivi	9	I Ratei e risconti attivi
PASSIVO		
Patrimonio netto	10	L Patrimonio netto
Fondo rischi e oneri	11	M Fondo rischi e oneri
Trattamento di fine rapporto	12	N Trattamento di fine rapporto
Debiti	13	P Debiti
Ratei e risconti passivi	14	Q Ratei e risconti passivi
CONTO ECONOMICO		
Conto economico	15	Y Conto economico



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Tassonomia delle carte di lavoro

Lead	Sublead	Descrizione
1 Crediti verso soci	A100	A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
2 Immobilizzazioni immateriali	B100	BI1) Costi di impianto e ampliamento
2 Immobilizzazioni immateriali	B200	BI2) Costi di sviluppo
2 Immobilizzazioni immateriali	B300	BI3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
2 Immobilizzazioni immateriali	B400	BI4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
2 Immobilizzazioni immateriali	B500	BI5) Avviamento
2 Immobilizzazioni immateriali	B510	BI5b) Differenza positiva di consolidamento
2 Immobilizzazioni immateriali	B600	BI6) Immobilizzazioni in corso e acconti
2 Immobilizzazioni immateriali	B700	BI7) Altre
3 Immobilizzazioni materiali	C100	BI1) Terreni e fabbricati
3 Immobilizzazioni materiali	C110	BI1) Terreni e fabbricati (fondo amm)
3 Immobilizzazioni materiali	C200	BI2) Impianti e macchinario
3 Immobilizzazioni materiali	C210	BI2) Impianti e macchinario (fondo amm)
3 Immobilizzazioni materiali	C300	BI3) Attrezzature industriali e commerciali
3 Immobilizzazioni materiali	C310	BI3) Attrezzature industriali e commerciali (fondo)
3 Immobilizzazioni materiali	C400	BI4) Altri beni
3 Immobilizzazioni materiali	C410	BI4) Altri beni (fondo amm)
3 Immobilizzazioni materiali	C500	BI5) Immobilizzazioni in corso e acconti



Carta di lavoro Calcolo della significatività preliminare		GEN 2.7.0	
Società: XYZ SpA		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX	
Preparata da: P		Data: _____	
Valore di riferimento			
Saldo al		31/12/20XX-1	
Valore			
% di riferimento:		X%	
Motivazioni della scelta			
Significatività per il bilancio		€	-
Arrotondata a			
% di riferimento individuata		XX%	
Motivazioni della scelta			
Significatività operativa			
Arrotondata a			
% di riferimento individuata		X%	
Motivazioni della scelta			
Errore chiaramente trascurabile		-	
Benchmark di riferimento	Importo	Minimo	Massimo Note
Ricavi delle vendite	0	0	0
Risultato operativo	0	0	0
Totale attivo	0	0	0
Patrimonio netto	0	0	0



Valore di riferimento

Saldo al 31/12/20XX-1

Valore

% di riferimento: X%

Motivazioni della scelta

Significatività per il bilancio € -

Arrotondata a

% di riferimento individuata XX%

Motivazioni della scelta

Significatività operativa

Arrotondata a

% di riferimento individuata X%

Motivazioni della scelta

Errore chiaramente trascurabile -

Benchmark di riferimento	Importo	Minimo	Massimo	Note
Ricavi delle vendite	0	0	0	
Risultato operativo	0	0	0	
Totale attivo	0	0	0	
Patrimonio netto	0	0	0	



Valore di riferimento			
Saldo al		31/12/20XX-1	
Valore			
% di riferimento:		X%	
Motivazioni della scelta			
Significatività per il bilancio		€	-
Arrotondata a			
% di riferimento individuata		XX%	
Motivazioni della scelta			
Significatività operativa			
Arrotondata a			
% di riferimento individuata		X%	
Motivazioni della scelta			
Errore chiaramente trascurabile			-
Benchmark di riferimento	Importo	Minimo	Massimo Note
Ricavi delle vendite	0	0	0
Risultato operativo	0	0	0
Totale attivo	0	0	0
Patrimonio netto	0	0	0



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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

**Commercialisti/Arealstituzionale/
Revisione Legale/Approccio ...**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Nuovo Codice Crisi d'Impresa

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

83



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Procedure di allerta e Composizione assistita della crisi

Emergenza
Tempestiva crisi

Adottare misure per
rimuovere cause crisi



Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Emergenza situazione
rischio continuità azienda

Vigilanza operato
amministratori

Inerzia ...

Procedura
allerta



Revisione legale dei conti

Obiettivo legislatore

Emersione situazione
rischio continuità azienda



Chi vigila?



Vigilanza operata
amministratori

Organo controllo/Revisore



Ridotti i parametri



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

Attività collegio/ revisore

nella crisi d'impresa

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Codice crisi e insolvenza

Rilevanza ruolo
Collegio sindacale/Revisore

Già evidente in principi
comportamento CNDCEC (norma 11)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

... Sindaco nella crisi

... Sindaco nella crisi
d'impresa...

Verifica

“going concern”

Art. 2423bis

Art. 2446

Sollecita

amministratori

Art. 2406



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Aumenta il ruolo di
vigilanza su legittimità
operato amministratori con
focus sugli effetti economici
finanziari nel breve periodo**



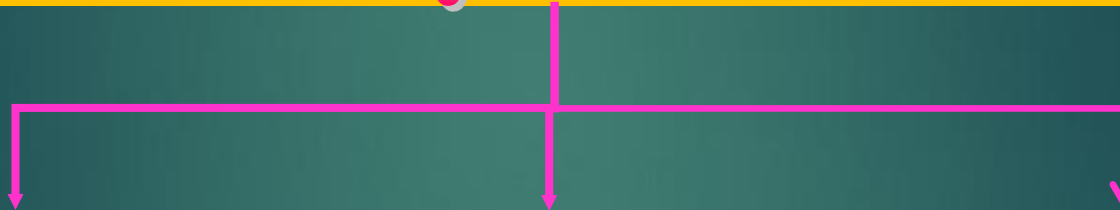
Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Organo controllo/revisore

VERIFICANO che organo amministrativo valuti:



adeguatezza
assetto amministrativo

esistenza equilibrio
economico/finanziario

prevedibile
andamento gestione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Strumenti di allerta

NO

Grandi
imprese

Società
quotate

Banche
Assicurazioni

.....

94



Strumenti di allerta

Funzionali alla
tempestiva rilevazione
di indizi di crisi

1) **Obblighi**

organizzativi

2) **Obblighi**

segnalazione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obblighi organizzativi

Imprenditore
individuale

Art. 3, co 1

Imprenditore
collettivo

Art. 3, co 2



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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. 2257, co 1

Art. 2380-bis, co 1

Art. 2409-novies, co 1

Art. 2475, co 1

Art. 2086, co 2

Art. 375



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obblighi organizzativi

**DA
QUANDO?**



Art. 3



14 ago 2020

Art. 375



16 mar 2019



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obblighi segnalazione

Organi di
Controllo societario

Art. 14

Creditori pubblici
qualificati

Art. 15



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obblighi segnalazione

INTERNI

Organi di
Controllo societario

Art. 14



1) Organo di controllo

2) Revisore
Società revisione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obblighi segnalazione

ESTERNI

1) Agenzia Entrate

2) INPS

3) Agenzia Riscossione

Creditori pubblici
qualificati

Art. 15



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

La

“segnalazione interna”

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

105



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Organo controllo/revisore

SEGNALA immediatamente a organo amministrativo:

esistenza

Fondati indizi crisi



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Livelli della CRISI

I primi segnali

Ritardo pagamenti fornitori e
dipendenti, licenziamenti dirigenti
o personale



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Livelli della CRISI

Stato di debolezza

Scarsa produzione di reddito



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Livelli della CRISI

**Fase di
pre dissesto**

Stato di debolezza

+ squilibrio fondamentale con

scomparsa redditività



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Livelli della CRISI

Stato di insolvenza

Inadempimenti o altro che dimostra

Incapacità ad adempiere regolarmente



INDICATORI
CRISI

SQUILIBRI

redditudinali

patrimoniali

finanziari

Rilevabili
attraverso
indici

Sostenibilità debiti
6 mesi successivi

Going concern
esercizio in corso

Che
misurano ...



**INDICI
SIGNIFICATIVI**

Cash flow
sostiene oneri
indebitamento

Adeguatezza
mezzi propri
VS mezzi di terzi

CNDCEC elabora indici
con cadenza triennale

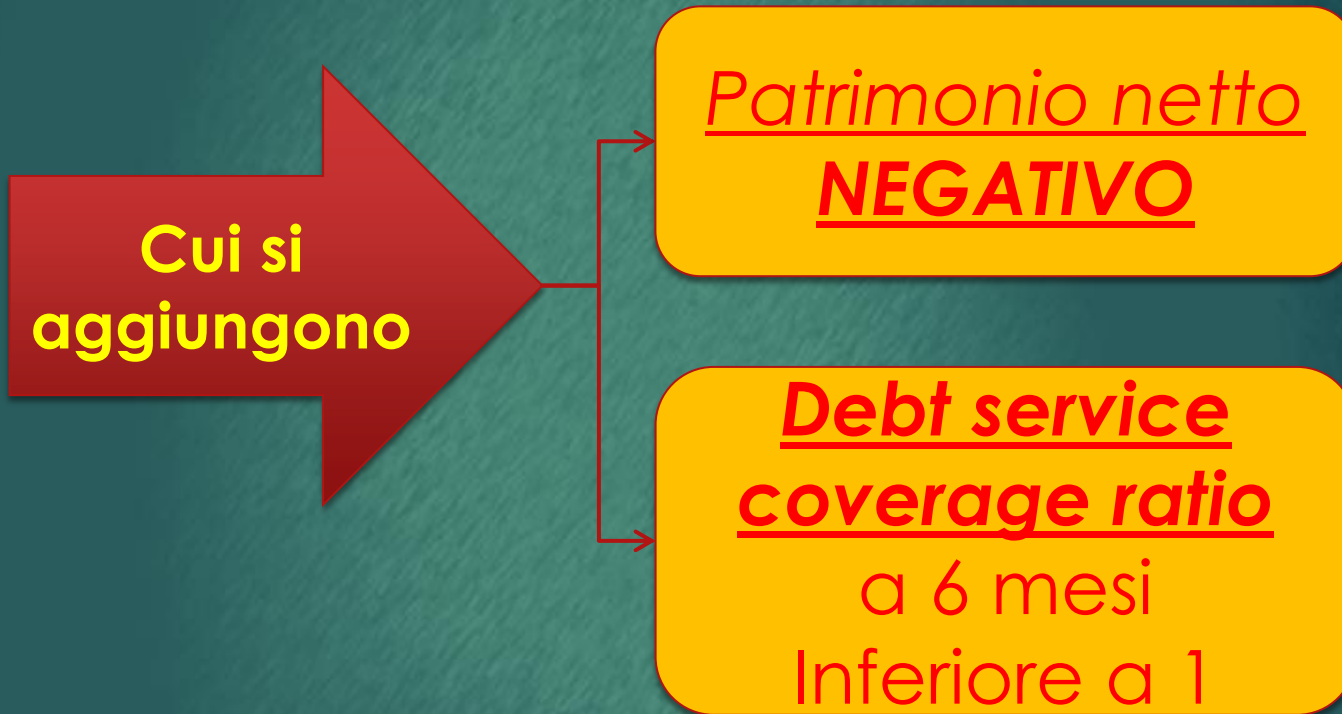
Indici specifici per:

- Start-up innovative
- PMI innovative
- Società in liquidazione
- Imprese costituite da meno di 2 anni



BOZZA PARAMETRI

	Oneri finanziari/Ricavi	Patrimonio netto/Debiti totali	Attività a breve/passività a breve	Cash Flow/attivo	Indebitam.Prev. Trib./attivo
Agricoltura	2,8%	9,4%	92,1%	0,3%	5,6%
Estrazione- Manifattura-produzione energia	3,0%	7,6%	93,7%	0,5%	4,9%
Fornitura acqua-trasmissione energia	2,6%	6,7%	84,2%	1,9%	6,5%
Costruzione edifici	3,8%	4,9%	108,0%	0,4%	3,8%
Ingegneria civile	2,8%	5,3%	101,1%	1,4%	5,3%
Commercio autoveicoli-distribuzione energia	2,1%	6,3%	101,4%	0,6%	2,9%
Commercio dettaglio- bar-ristoranti	1,5%	4,2%	89,8%	1,0%	7,8%
Trasporto-hotel	1,5%	4,1%	86,0%	1,4%	10,2%
Servizi alle imprese	1,8%	5,2%	95,4%	1,7%	11,9%
Servizi alle persone	2,7%	2,3%	69,8%	0,5%	14,0%



DSCR →

**Flussi cassa liberi successivi 6 mesi/
Debiti finanziari da pagare nel periodo**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Revisione legale dei conti

quindi





Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

OBBLIGHI

DELL'ORGANO DI CONTROLLO NELLA PROCEDURA D'ALLERTA



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societario/revisore





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

Formulata per
iscritto

motivata

Comunicata a mezzo
pec o mezzi idonei



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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



Soluzioni individuate

Iniziative intraprese per superare crisi

120

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

La

“segnalazione esterna”

Prof. dott. Nicola Cavalluzzo

121



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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

**Informa
OCRI**

**Fornisce a OCRI
ogni elemento utile**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

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



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

NOMINA

Organo controllo/revisore

**DA
QUANDO?**



Art. 379



**In vigore da
16 mar 2019**

9 mesi



16 dic 2019



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Vertice sistema controlli

AUTORITÀ PUBBLICHE



SOCIETÀ DI REVISIONE



COLLEGIO SINDACALE

AMMINISTRATORE ESECUATIVO INCARICATO



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Comitato
Controllo rischi

ORGANISMO DI VIGILANZA



DIRIGENTE PREPOSTO



INTERNAL AUDIT





Codice civile	D. lgs. 39/2010 Mod. da D.Lgs. 135/2016	<u>Norma attuale</u>
Art. 2409 bis Controllo contabile	<i>sostituito</i>	Art. 2409 bis Revisione legale dei conti
Art. 2409 ter Funzioni di controllo contabile	<i>abrogato</i>	Art. 14 D. lgs. 39/2010 Relazione di revisione e giudizio sul bilancio
Art. 2409 quater Conferimento e revoca dell'incarico	<i>abrogato</i>	Art. 13 D. lgs. 39/2010 Conferimento, revoca e dimissioni da incarico, risoluzione del contratto
Art. 2409 quinquies Cause di ineleggibilità e decadenza	<i>Abrogato, ma..</i>	Art. 10 D. lgs. 39/2010 Indipendenza e obiettività
Art. 2409 sexies Responsabilità	<i>abrogato</i>	Art. 15 D. lgs. 39/2010 Responsabilità
Art. 2409 septies Scambio di informazioni	<i>modificato</i>	Art. 2409 septies Scambio di informazioni



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

semplicemente
grazie!



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili





Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili