



ISTITUTO NAZIONALE
REVISORI LEGALI

La relazione del collegio sindacale al bilancio 2022: *focus* sulle novità e maggiori responsabilità

Webinar 12 aprile 2023

Ore 15:45 – 17:00

Relatore

Monica Peta

Dottore Commercialista – Revisore Legale – PhD scienze aziendali

OVERVIEW

❑ **PREMESSA: LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022**

❑ **Novità e maggiori responsabilità:**

- **La sterilizzazione delle perdite societarie, ex art. 6, D.L. n. 23/2020**
- *Il verbale di presa d'atto e delle osservazioni del collegio sindacale*

- **Gli obblighi di segnalazione del codice della Crisi d'impresa: *articolo 25- octies***
- *Un' apposita sezione nella relazione del collegio sindacale*

PREMESSA

L'attività di vigilanza svolta dall'organo di controllo interno sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, di adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, a presidio di legalità, è altresì strumento per l'emersione anticipata degli indizi di pre-crisi, ai sensi del D. Lgs. 14/2019, CCII, vigente dal 15 luglio 2022.

Il modello di relazione redatto ai sensi dell'art. **2429, co. 2, c.c.**, dall'organo di controllo (monocratico o collegiale) da presentare in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, deve essere redatto in conformità **alle norme di comportamento del collegio sindacale delle società non quotate, CNDCEC aggiornate a gennaio 2021, Norma 7.1 «Struttura e contenuto della relazione dei sindaci» ;**

➤ **deve tenere conto delle (riproposte) novità del Decreto Milleproroghe, conv. L. n. 14/2023.**
Per il bilancio 2022, il collegio sindacale **deve verbalizzare la presa d'atto con le proprie osservazioni** degli effetti della scelta dell'amministratore di sterilizzare le perdite societarie con la conseguente disapplicazione ai sensi dell'art. 6, d.l. n. 23/2020, degli obblighi del Codice Civile

□ La sterilizzazione delle perdite societarie

Il “Decreto Milleproroghe” convertito in L. n.14/2023, tra le varie disposizioni ha riproposto la “**sterilizzazione delle perdite societarie**”: in particolare, i **commi 8, 9 dell'art. 3** dettano le disposizioni di modifica:

con effetti la disapplicazione delle norme del Codice civile fino **alla chiusura del quinto esercizio** :

all'art. 60, comma 7-bis, D.L. n. 104/2020, conv L. n. 126/2020

le parole: «negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022» sono sostituite «negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023»

all'art. 6, D.L. n. 23/2020

le parole: «31 dicembre 2021» sono sostituite da «31 dicembre 2022»

- gli artt. 2446, commi 2 e 3 (per le S.p.A.) e 2482-bis, commi 4, 5, 6 (per le S.r.l.), riguardanti gli obblighi di **riduzione del capitale in presenza di perdite superiori a un terzo**;
- gli articoli 2447 (per le S.p.A.) e 2482-ter (per le S.r.l.), riguardanti l'**obbligo di ricapitalizzazione quando le perdite riducono il capitale sociale al di sotto dei limiti legali**;
- le **cause di scioglimento** delle società di capitali per riduzione del capitale sociale al di sotto del minimo legale e delle cooperative per perdita di capitale sociale, di cui rispettivamente all'**articolo 2484, primo comma, numero 4)**, e all'**articolo 2545-duodecies del codice civile**.

❑ La sterilizzazione delle perdite societarie: criticità

come per il 2021, non è stata prevista una deroga al principio di prospettiva di continuità aziendale considerato che, il documento interpretativo OIC 8 si riferisce esclusivamente ai bilanci 2020 e all'espressa disapplicazione dell'art. 2423-bis, c.c. prevista dal co. 1 dell'articolo 38-*quater* della Legge n.77 ,sulla base del presupposto della temporaneità della pandemia Covid 19.



maggiori responsabilità in capo agli amministratori ed all'organo di controllo



**La reiterata sospensione delle perdite d'esercizio 2020, 2021, 2022, potrebbe celare indizi di probabile
Insolvenza dell'impresa ai sensi dell'art. 2 , CCII**

- **Prospetto di classificazione e definizione delle perdite per rilevanza**

Particolare attenzione andrà dedicata alle situazioni in cui le perdite di **oltre un terzo abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del minimo legale**, dovendosi necessariamente approntare ai fini della sospensione e di una valida pianificazione degli interventi da adottare nel **quinquennio** successivo:

Concezione economica	Concezione giuridica	Rilevanza	Effetti della norma
Deficit patrimoniale	Perdite che non richiedono interventi		
Consistenti perdite operative	Perdite oltre il terzo del capitale		
Significative perdite di valore sulle attività utilizzate per generare flussi di cassa	Perdite che riducono il capitale al di sotto del minimo legale	Perdite qualificate o rilevanti	Sospensione degli obblighi c.c. art. 6, dl 23/2020

❑ La sterilizzazione delle perdite societarie

La sospensione della perdita di fatto non modifica gli altri obblighi civilisti del Codice Civile.

Art. 2482-*bis*, c.c. Ne consegue che, gli amministratori e, in caso di loro **inerzia, il collegio sindacale**, **quando il capitale risulta diminuito di oltre un terzo in conseguenza di perdite, devono senza indugio**

- **convocare l'assemblea** per gli opportuni provvedimenti;
- **all'assemblea deve essere sottoposta una relazione degli amministratori** sulla situazione patrimoniale della società **con la presa d'atto le osservazioni del collegio sindacale o del soggetto incaricato alla revisione legale**
- **la relazione e le osservazioni** devono restare depositate in copia nella sede della società durante gli **otto giorni** che precedono l'assemblea, perché i soci possano prenderne visione. Nell'assemblea gli amministratori devono dare conto dei fatti di rilievo avvenuti dopo la redazione della relazione.

Azioni degli amministratori Organo di controllo interno ed esterno
Gli amministratori devono convocare senza indugio l'assemblea dei soci a cui deve essere sottoposta la relazione sulla situazione patrimoniale, con le osservazioni dell'organo di controllo
Nelle Srl le osservazioni sono predisposte dal collegio sindacale (o sindaco unico) ovvero, quando non presente, dal soggetto incaricato di effettuare la revisione legale dei conti
Quando le perdite sono rilevanti in sede di approvazione del bilancio, la suddetta relazione può essere inclusa nel progetto di bilancio e nella documentazione allegata.
Sussiste comunque l'obbligo di illustrare le ragioni che hanno determinato la perdita e gli opportuni provvedimenti

□ La sterilizzazione delle perdite societarie

Agli effetti della temporanea disapplicazione degli obblighi civilisti quale effetto della proroga, **pesa sugli amministratori l'obbligo di valutare**

- **il generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione;**
- **di muoversi per il recupero della continuità aziendale,**
- **pesa sui medesimi l'onere di monitorare la situazione patrimoniale, attivandosi in autonomia nella ricerca e nella successiva attuazione delle misure che possano rivelarsi maggiormente idonee per acquisire risorse utili a garantire la continuità aziendale.**

una **pianificazione quinquennale** che preveda la possibilità di ritornare a risultati positivi negli esercizi successivi a quello chiuso al 31 dicembre 2022.



la funzione di garanzia esercitata dall'organo di controllo, nell'adempimento dei **doveri di vigilanza ex art. 2403 c.c., impone ai sindaci di verificare che esistano concrete prospettive per la copertura delle perdite tramite le strategie pianificate dall'organo di amministrazione.**

Del resto, permane l'interesse degli *stakeholders* di capire e valutare:

- la capacità dell'impresa di continuare ad operare, nonostante le perdite 2022 siano oggetto di sospensione;
- le azioni poste in essere per ricostruire il patrimonio netto e la posizione finanziaria netta.

❑ La sterilizzazione delle perdite societarie: la rappresentazione in bilancio

Le perdite a cui si applica il regime di sospensione devono essere riportate nel **patrimonio netto** distintamente utilizzando la voce *ad hoc*:

- “di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6, DL 23/2020
 - esercizio 2020
 - esercizio 2021
 - esercizio 2022

al fine di verificare negli esercizi successivi le circostanze che richiedono gli interventi senza indugio da parte degli amministratori e che non considerano le perdite oggetto di sospensione.

Esempio		
Bilancio 2022	31/12/2023	31/12/2022
Capitale Sociale	100.000	100.000
Riserva legale	20.000	20.000
Riserve	15.000	15.000
Utile (perdite) esercizi precedenti	-201.000	-6.000
Utile (perdita d'esercizio)	10.000	-195.000
totale patrimonio netto	-56.000	-66.000
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020		
<i>esercizio 2022</i>	<i>-195.000</i>	<i>-195.000</i>
patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	-251.000	-261.000

❑ La sterilizzazione delle perdite societarie: l' informativa in nota integrativa

La società che al 31 dicembre 2022 opta per la sterilizzazione della perdita emersa nell'esercizio in corso deve indicare distintamente nell' informativa della nota integrativa la **disclosure** secondo il **principio di segregazione**, utilizzando appositi prospetti che ne evidenziano:

- l'origine, nonché
- le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

La **ratio** sottostante al citato principio è legata alla rilevanza delle perdite rispetto al patrimonio netto e pertanto alla necessità di distinguerle rispetto a quelle relative all'applicazione di tutte le altre ed eventuali norme di legge relative a:

- limite di emissione delle obbligazioni;
- distribuzione degli utili;
- determinazione dell'entità delle riserve distribuibili o disponibili;
- determinazione della necessità di integrare la riserva legale.

L'effettiva segregazione **esime da responsabilità gli amministratori** .



L'assenza di una dichiarata deroga alla continuità aziendale per l'esercizio 2022, come per l'esercizio 2021, si traduce in un maggiore rischio di valutazione dell'organo di controllo rispetto la verifica dell'adeguatezza e del funzionamento degli adeguati assetti e del *going concern*.

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio sindacale **rileva che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022** evidenzia perdite rilevanti che richiederebbero i provvedimenti di cui all'art. 2446 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: di cui all'art. 2482-bis c.c.) o di cui all'art. 2447 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: di cui all'art. 2482-ter c.c.) la cui adozione può essere "sospesa" in base alle previsioni di cui all'art. 6 d.l. n. 23 /2020 - convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40, e successive modificazioni - come peraltro evidenziato dall'organo amministrativo in un apposito paragrafo della relazione sulla gestione (ovvero della nota integrativa per le società non tenute alla predisposizione della predetta relazione)

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Premesso che:

- è stata convocata l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;
- l'organo di amministrazione ha accertato che nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2022 sono emerse perdite rilevanti ai sensi dell'art. 2446 c.c., ovvero dell'art. 2482-bis c.c., ovvero dell'art. 2447 c.c., ovvero dell'art. 2482-ter c.c.;
- il capitale si è ridotto di oltre un terzo in conseguenza delle perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2022;
(*ovvero: il capitale si è ridotto al disotto del limite legale in conseguenza di perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2022*);
- possono trovare applicazione, conseguentemente, le disposizioni di cui **all'art. 6 d.l. n. 23/2020**, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e successive modificazioni;

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

-gli amministratori **hanno incluso la propria relazione ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c.** (ovvero: ai sensi dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.) in un apposito paragrafo della relazione sulla gestione in cui hanno fornito indicazioni circa le cause e la natura delle perdite, la situazione in cui versa la società, il prevedibile andamento della gestione e circa le iniziative che si intendono perseguire per il ritorno all'equilibrio economico unitamente alle proposte da sottoporre alla deliberazione dell'assemblea e hanno proposto all'assemblea di fruire dell'opportunità prevista nell'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23, **rinviano l'adozione degli opportuni provvedimenti al quinquennio successivo a quello di emersione della perdita, per cui alla data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2027;**

-il __/__/____ , **ovvero: nella stessa data**, il Collegio sindacale ha ricevuto dall'organo di amministrazione copia della documentazione di cui al punto precedente da mettere a disposizione dei soci presso la sede sociale.

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Tanto premesso, il Collegio sindacale si è riunito in questo luogo e giorno [se necessarie più riunioni per portare a termine le verifiche può essere redatto unico verbale dando atto delle precedenti riunioni del Collegio sindacale] **per compiere le attività di vigilanza e verifica sul rispetto della legge e dei principi di corretta amministrazione riguardo alla relazione sulla gestione contenente la relazione sulla situazione patrimoniale della società, dando atto di quanto segue:**

a) **abbiamo esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2022** e, in particolare, la relazione sulla gestione contenente le indicazioni richieste ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. (ovvero ai sensi dell'art. 2482-bis, co.2, c.c.) [Appare utile che la relazione dell'organo di amministrazione all'assemblea includa anche le informazioni più rilevanti richieste dall'art. 2427 c.c. per offrire la migliore comprensione della generale situazione della società]. Diamo atto che, pur non essendo a noi demandato l'incarico di revisione legale dei conti, in conformità a quanto previsto nella Norma n. 10.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate a dicembre 2020 e aggiornate al 1° gennaio 2021, **abbiamo vigilato sull'impostazione generale data alla stessa, sulla sua generale conformità alla legge, per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni da riferire [in alternativa: precisare le specifiche osservazioni _____];**

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

b) il Collegio sindacale, in conformità a quanto previsto nella Norma 10.2. delle “Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate”, considerato che il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022 è stato assoggettato a revisione legale dei conti da parte del soggetto incaricato _____, con il quale sono state scambiate informazioni ai sensi dell'art. 2409-septies c.c. e che ha rilasciato in data _____ la relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 d.lgs. n. 39/2010 contenente un giudizio senza modifica, ha svolto, in funzione dei rischi valutati come maggiormente significativi e dell'esigenza di tempestività caratterizzante la fattispecie:

[specificare: procedure di indagine presso gli amministratori e i responsabili degli aspetti finanziari e contabili, procedure di analisi comparativa e altre procedure di controllo limitate, anche a campione, volte al controllo dei criteri di valutazione maggiormente significativi, tenendo conto delle prospettive di continuità aziendale].

I controlli svolti non sono assimilabili alla revisione legale e, pertanto, sono di portata sostanzialmente inferiore alla revisione legale dei conti completa svolta in conformità ai principi di revisione (ISA Italia);

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

c) Abbiamo acquisito l'informativa dal soggetto incaricato della revisione legale e, da quanto riferito da quest'ultimo, non sono emerse informazioni rilevanti [ovvero: sono emersi dati e informazioni rilevanti con riferimento a _____ sulle quali il Collegio sindacale osserva _____].

Per quanto riguarda il contenuto della relazione osserviamo che:

- la relazione redatta con riferimento alla data del 31/12/2022, ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c., (ovvero: dell'art. 2482-bis, co.2, c.c.), chiarisce **[in alternativa: non chiarisce, riportare i motivi _____]** la natura e le cause che hanno determinato la perdita e, con riferimento a tale circostanza, riporta le previsioni, per gli esercizi successivi a quello in corso ricompresi nel quinquennio di riferimento ai sensi dell'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23, in ordine alla tempistica di ripianamento delle perdite e/o di ricostituzione del capitale sociale; a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire [ovvero o in aggiunta: in merito al contenuto della relazione dell'organo di amministrazione, il Collegio sindacale osserva _____];

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

- quanto illustrato dall'organo di amministrazione appare ragionevole e coerente, **[ovvero: non ragionevole e non coerente]**, anche sulla base delle valutazioni e delle azioni intraprese dallo stesso per recuperare l'equilibrio economico;
- le proposte dell'organo di amministrazione riguardo alle azioni adottate e da adottare e le relative misure attuative, descritte nella sua relazione sono **[ovvero: non sono]** improntate ragionevolmente ai principi di corretta amministrazione, rispettose dei limiti di legge e delle previsioni statutarie **[ovvero o in aggiunta: il Collegio sindacale a tale proposito osserva _____]**;
- a tale ultimo riguardo, l'organo di amministrazione ha proposto di rinviare al quinto esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2022, l'adozione degli opportuni provvedimenti.

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

[Eventualmente, nel caso in cui la società, in occasione dell'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2020 o dell'esercizio 2021, si sia già avvalsa della sospensione degli obblighi previsti nel codice civile per il ripianamento delle perdite rilevanti per i cinque esercizi successivi e fino alla data di convocazione dell'assemblea chiamata ad approvare il relativo bilancio:

Abbiamo verificato che il prospetto della nota integrativa del bilancio relativo all'esercizio 2022 fornisce, ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, **distinta evidenza delle perdite rilevanti emerse nel corso dell'esercizio 2020 e/ o nel corso dell'esercizio 2021**, con specificazione della loro origine e del loro ammontare, nonché di movimentazioni, intervenute nel corso _____(dell'esercizio o degli esercizi, a seconda che si tratti di perdita relativa all'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, ovvero di perdita relativa all'esercizio in corso al 31 dicembre 2021 o di entrambe le ipotesi).

☐ Verbale di presa d'atto ed osservazioni

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Abbiamo esaminato i provvedimenti assunti dall'organo di amministrazione a seguito della pianificazione quinquennale dallo stesso programmata per la copertura delle perdite precedentemente sterilizzate e a tal fine abbiamo scambiato informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale, con cadenza periodica di (*indicare la tempistica dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale*), che ha rilevato quanto segue: _____].

In conclusione, il Collegio sindacale non formula rilievi ostativi sulla proposta di deliberazione formulata dall'organo di amministrazione all'assemblea dei soci/azionisti e prende atto dell'intenzione di volersi avvalere dei benefici concessi dall'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23;

[*ovvero: In conclusione il Collegio sindacale formula i seguenti rilievi ostativi a proposito della proposta di deliberazione formulata dall'organo di amministrazione all'assemblea dei soci/azionisti _____; ovvero: secondo le verifiche del Collegio sindacale le perdite risultano superiori a quanto evidenziato dall'organo di amministrazione di almeno euro _____ in relazione a _____ in virtù di quanto sopra il Collegio sindacale ritiene _____*].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

❑ Gli obblighi di segnalazione del codice della Crisi d'impresa: *articolo 25- octies*



- All'organo di controllo (ai sensi dell'art. 2403, comma 1, c.c.) compete il **monitoraggio incessante sulla conformazione**, sull'adeguatezza (in termini di corrispondenza alla dimensione dell'impresa e alle esigenze gestionali) e sulla capacità di cogliere ogni sintomo di malfunzionamento o di disagio economico, finanziario o patrimoniale;
- A ciò si accompagna, in virtù della sua funzione di controllo, la rilevazione di ogni segno di possibile crisi (gestione anticipata dell'emersione della crisi d'impresa)

❑ Gli obblighi di segnalazione del codice della Crisi d'impresa: *articolo 25- octies*

- L' art. 25-*octies* attribuisce, infatti, all'organo di controllo il compito proprio della funzione di «**vigilante e referente**», di segnalare tempestivamente il rilevamento di una condizione di «**sofferenza**» che integri gli estremi dei presupposti per la richiesta della nomina dell'esperto negoziatore;



- **Operativamente l'organo di controllo deve individuare i sintomi presupposto per la presentazione dell'istanza di nomina dell'esperto ex art. 12, e descriverli con una immediata segnalazione agli amministratori dotata però di efficacia meramente interna alla società (utilizzando la Pec)**
- **Siamo, quindi, sulla linea di un flusso informativo tra organo di controllo e organo amministrativo in virtù della reciproca collaborazione per la ricerca di soluzioni idonee**

❑ **Gli obblighi di segnalazione del codice della Crisi d'impresa: *articolo 25- octies***

La sequenza è la seguente:

- **In primo luogo**, l'organo di controllo svolge – in funzione della prevenzione – la vigilanza sull'adeguatezza degli assetti amministrativi, organizzativi e contabili, nel contempo, però, cogliendo tempestivamente gli **eventuali sintomi di squilibrio**;
- **In secondo luogo**, nel caso in cui questi ultimi emergano, lo stesso organo di controllo è tenuto a informare e stimolare l'organo amministrativo perché compia le proprie valutazioni alla luce della complessiva attività gestoria e se del caso assuma i rimedi finalizzati a prevenire la degenerazione della crisi.
- **L'art. 25-octies, comma 1**, dispone che in ordine alle modalità con cui la segnalazione dell'organo di controllo deve essere veicolata all'organo gestionale: «il **tracciamento è d'obbligo**»

❑ Gli obblighi di segnalazione del codice della Crisi d'impresa: *articolo 25- octies*

La relazione 87/2022 della Cassazione, pubblicata dall'ufficio del massimario sull'attuazione della direttiva UE Insolvency

I segnali d'allarme inferiori ad un anno

- Debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 giorni pari ad oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni
- Debiti verso fornitori scaduti da almeno 90 giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti
- Esposizione nei confronti degli intermediari finanziari che da più di 60 giorni sono scadute o hanno superato il limite degli affidamenti e rappresentano al 5 per cento del totale
- Esposizioni verso creditori pubblici qualificati: Inps, Inail, Agenzia delle Entrate e Ader



I sindaci segnalano per iscritto motivando la necessità di ricorrere allo strumento di soluzione della crisi e l'imprenditore è autoresponsabilizzato rispetto all'allerta interna

- **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Ipotesi :Il Collegio sindacale (il Sindaco unico) non incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle “Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate” consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. (si ricorda che la verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.)

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti [...] ci (mi) ha consegnato la propria relazione datata [...] contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

- LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Le sezioni della relazione:

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

- denuncia tribunale
- segnalazioni ex art 25- *octies*
- segnalazioni ex art 25-*novies*

2) Osservazioni in ordine al bilancio

3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio



▪ **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

abbiamo (Ho) vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo (Ho) partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione [in alternativa: Abbiamo (ho) partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati (mi sono incontrato) periodicamente con l'amministratore unico] e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo (non ho) rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo (Ho) acquisito dall'organo di amministrazione [nel caso di amministratore unico: attraverso risposte scritte, nel corso delle riunioni del collegio, e/o attraverso la lettura delle determinate dello stesso] con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società [e dalle sue controllate] e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo (non ho) osservazioni particolari da riferire.

[Oppure: Non sono state fornite con adeguato anticipo, e neppure durante le riunioni dell'organo di amministrazione, le opportune e complete informazioni relative alle deliberazioni assunte, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche effettuate dalla società, come più volte segnalato nei verbali periodici del collegio sindacale e al presidente del cda nel corso delle riunioni di quest'ultimo. Tale modalità operativa - si segnala ai soci - rende difficoltoso al Collegio sindacale (al Sindaco unico) porre in essere i controlli cui esso è tenuto in merito alla corretta gestione della società].

▪ **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

[*O ancora: Nel (i) verbale (i) del cda del ___ non sono state correttamente riportate le dichiarazioni o le osservazioni del Collegio sindacale (Sindaco unico). Il Collegio sindacale (Sindaco unico) ha provveduto celermente a inviare apposita (e) PEC al presidente ed al segretario del cda contenente (i) le proprie difformi posizioni, espresse in consiglio, non risultanti dal verbale. Il Collegio sindacale (il Sindaco unico) non ha, a tal riguardo, provveduto alla convocazione dell'assemblea per i seguenti motivi: (precisare le motivazioni)].*

[*Eventualmente:*

Abbiamo (Ho) incontrato i sindaci [il Sindaco unico] delle società controllate (Oppure: Abbiamo (Ho) scambiato informazioni con i sindaci [il Sindaco unico] delle società controllate _____) e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione (oppure: sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti: precisare la fattispecie)].

A titolo d'esempio, il fatto non era tale da provocare danni immediati alla società, ai soci e ai terzi; il fatto è intervenuto poche settimane prima la convocazione dell'assemblea; è stato sostituito il presidente del cda.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo (ho) scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

[*Solo per le società che hanno **nominato un preposto al sistema di controllo interno**: Abbiamo incontrato il preposto al sistema di controllo interno (oppure: Abbiamo (Ho) acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno) e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione (oppure: sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti: precisare la fattispecie)].*

- **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Per le società che hanno istituito l'organismo di vigilanza composto da persone diverse dai membri del collegio sindacale: Abbiamo (Ho) incontrato l'organismo di vigilanza (*oppure: Abbiamo (Ho) preso visione della/e relazione/i dell'organismo di vigilanza; oppure: Abbiamo (Ho) acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza*) e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione (*oppure: sono emerse criticità riguardanti: precisare la fattispecie*)].

Abbiamo (Ho) acquisito conoscenza e abbiamo (ho) vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo (non ho) osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo (Ho) acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo (non ho) osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

▪ **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Non abbiamo (Non ho) effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo (Non ho) ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni .

Segnalazione all'organo di amministrazione ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

In data [...], abbiamo (ho) segnalato, via PEC (o tramite altro mezzo che assicuri la prova dell'avvenuta ricezione) all'organo di amministrazione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (ovvero, se effettuata in data anteriore al 15 luglio 2022, ai sensi dell' art. 15 d.l. n. 118/2021) le seguenti condizioni :

_____ (indicare le condizioni di squilibrio patrimoniale o economico-finanziario che hanno determinato la segnalazione perché rendono probabile la crisi o l'insolvenza della società).

Nella stessa segnalazione abbiamo (ho) fornito adeguate motivazioni circa la nostra (mia) attivazione e assegnato all'organo di amministrazione ____ giorni per riferire in ordine alle iniziative intraprese.

All'esito della segnalazione, l'organo di amministrazione ha fornito la seguente risposta: _____ (riportare sinteticamente quanto riferito dall'organo di amministrazione).

▪ **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

(Eventualmente: All'esito della segnalazione, l'organo di amministrazione dopo aver fornito al collegio adeguata risposta, in data ____ ha presentato istanza per la composizione negoziata ex art. 17 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ex art. 2 d.l. n. 118/2021. Al riguardo si precisa che:

- abbiamo (ho) verificato la sussistenza del requisito d'indipendenza in capo all'esperto al quale abbiamo fornito le informazioni richieste;
- abbiamo (ho) verificato che all'esperto siano state fornite corrette informazioni in merito alle cause delle condizioni di squilibrio patrimoniale o economico-finanziario che hanno reso necessario presentare istanza, ai fini della valutazione di una concreta prospettiva di risanamento;
- in merito alla situazione contabile, dopo aver acquisito idonee informazioni dal soggetto incaricato della revisione legale, abbiamo (ho) evidenziato all'esperto che le stesse appaiono affidabili, adeguate, aggiornate per la redazione di un piano di risanamento affidabile;
- abbiamo (ho) vigilato affinché l'organo di amministrazione si sia attivato per rimuovere in tempi rapidi le criticità evidenziate dall'esperto;
- non abbiamo (non ho) avuto notizia del compimento di atti di straordinaria amministrazione che possano arrecare pregiudizio ai creditori, alle trattative o alle prospettive di risanamento;
- al momento della stesura della presente relazione il tentativo di composizione negoziata è ancora in corso e, oltre ai controlli espressamente previsti dall'art. 2403 c.c., stiamo (sto) verificando che la gestione non rechi pregiudizio alla sostenibilità economico-finanziaria dell'attività ovvero che sia svolta nel prevalente interesse dei creditori. (Oppure, qualora le trattative si siano concluse: al momento della stesura della presente relazione le trattative si sono concluse ed è stata individuata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, la seguente soluzione: _____ (indicare le soluzioni intraprese).

▪ **LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Segnalazioni da parte dei creditori pubblici ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ex 30-sexies d.l.6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

In data [...], il _____ creditore pubblico: Agenzia delle entrate, Agenzia delle entrate-Riscossione, INPS, INAIL) con PEC (o con raccomandata con avviso di ricevimento n. __) segnalava al presidente del Collegio sindacale (in caso di Sindaco unico di s.r.l.: mi segnalava) la seguente esposizione debitoria della società: _____

A seguito della segnalazione di _____ , _____ con verbale del _____, abbiamo (ho) assunto le seguenti deliberazioni: (specificare)] .Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale (Sindaco unico) pareri e osservazioni previsti dalla legge.

[Oppure: Il Collegio sindacale (Il Sindaco unico) ha emesso apposito parere in merito a _____, in data [...];

[Oppure: Il Collegio sindacale (Il Sindaco unico) ha rilasciato la proposta motivata per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi _____;

Oppure, in caso di perdite rilevanti emerse e sterilizzate nel corso dell'esercizio:

Abbiamo (Ho) predisposto le osservazioni di nostra (mia) competenza ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. [o ai sensi dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.], alla relazione formulata dagli amministratori, prendendo atto dei suoi contenuti e dell'intenzione manifestata di potersi avvalere della sospensione prevista dall'art. 6 del d.l. n. 23/2020

**GRAZIE
PER L'ATTENZIONE**

Monica Peta

Dottore Commercialista - Revisore Legale – Phd in scienze aziendali – Gestore della crisi d'impresa

Email monicapeta@studiopeta.it