



NEWSLETTER STRAORDINARIA del 21 aprile 2020

a cura di:

Gruppo di lavoro "Revisione Legale e Collegio Sindacale"

News!

Il Gruppo di lavoro "Revisione e Collegio Sindacale" della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Reggio Emilia ha predisposto questa Newsletter Straordinaria al fine di orientare tutti i colleghi sui provvedimenti eccezionali redatti in occasione dell'emergenza sanitaria che stiamo tutti vivendo e sulle novità normative conseguenti (D.L. "Cura Italia" n. 18/2020 e D.L. "Liquidità" n. 23/2020), che impattano sulla redazione del bilancio e sull'attività dell'organo di controllo (collegio sindacale e/o revisore legale).

In particolare la Newsletter riporta un Focus sui Documenti che analizzano ed interpretano i decreti legge emanati ad oggi, ovvero:

- n. 18/2020 ("Decreto Cura Italia")
- n. 23/2020 ("Decreto Liquidità")

*In particolare il **Decreto Liquidità** interviene con una serie di disposizioni centrate sul Codice civile per affrontare la crisi d'impresa del presente e del prossimo futuro.*

Il Decreto ha introdotto, tra le altre, alcune importanti misure dirette a salvaguardare la continuità aziendale delle imprese e ad evitare nei prossimi mesi un numero esponenziale di fallimenti causati dalle ricadute economiche dell'emergenza sanitaria Covid-19.

Le nuove norme intervengono su più fronti prevedendo, in particolare:

Interventi normativi	d.l.	art.
Rinvio Entrata in vigore del Codice della Crisi al 1/9/2021	23/20	5
Blocco sino al 30/6 delle nuove procedure di fallimento e delle altre procedure basate sullo stato di insolvenza	23/20	10
Differimenti dei termini dei concordati preventivi e degli accordi di ristrutturazione dei debiti già pendenti	23/20	9

Sospensione sino al 31/12/2020 degli obblighi di ricapitalizzazione della società in caso di perdite rilevanti del capitale sociale e delle relativa causa di scioglimento della società (art. 2446 c.2-3 c.c. / art. 2447 c.c. /art. 2482-bis c.4-5-6 c.c./art. 2482-ter c.c./art. 2484 c.1 n.4 e 2545 duodecies c.c.)	23/20	6
--	-------	---

Si tratta di misure a carattere temporaneo che entrano in vigore il giorno successivo alla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del medesimo Decreto (9 aprile 2020) e trovano applicazione per un periodo limitato nel tempo, allo scopo di fronteggiare le conseguenze dell'emergenza sanitaria e contenere la perdita della capacità produttiva delle imprese.

La Newsletter è redatta dall'intero Gruppo di lavoro, composto da: Moira Canestrini, Barbara Ferrari, Gabriella La Costa, Laura Nasi, Franco Rivi, Sabrina Vacondio e con la partecipazione di Valeria Fazi.

Sabrina Vacondio

(Delegato per questo progetto del Gruppo di lavoro "Revisione e Collegio Sindacale" della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Reggio Emilia)

FNC – Documento di Ricerca del 20/04/2020.

L'impatto dell'emergenza sanitaria sulla continuità aziendale e sull'applicazione dei principi contabili nazionali. Prime indicazioni

Il presente documento di ricerca è un primo contributo concernente l'analisi dei riflessi della pandemia sulla predisposizione dei bilanci, alla luce dei principali orientamenti di dottrina e prassi; lo stesso si sofferma, peraltro, su altri argomenti di interesse per la preparazione dei bilanci degli esercizi 2019 e 2020, come l'adozione delle assunzioni da tenere in considerazione per i test di impairment nonché l'informativa da includere nella nota integrativa e, se redatta, nella relazione sulla gestione per esprimere in modo appropriato le prospettive aziendali nel presumibile futuro.

Il documento di ricerca è scaricabile al seguente link:

<https://www.fondazione nazionalecommercialisti.it/node/1444>

FNC – Documento di Ricerca del 15/04/2020.

LE NOVITA' DEI DECRETI SULL'EMERGENZA DA COVID-19 (D.L. "CURA ITALIA" N. 18/2020 E D.L. "LIQUIDITA'" N. 23/2020)

Il presente documento di ricerca fa seguito alla pubblicazione del documento di ricerca del 18 marzo u.s., con il quale era stata effettuata una prima analisi delle principali disposizioni di interesse contenute nel Decreto "Cura Italia" n. 18/2020. Inoltre l'elaborato analizza il decreto legge dell'8 aprile 2020, n. 23 (c.d. Decreto "Liquidità") e si sofferma su temi di interesse, tra cui bilanci e continuità aziendale.

Di seguito si riportano i paragrafi del documento relativi a tali temi:

8. Misure in materia di approvazione dei bilanci di società e enti (pag. 108)

- *Articolo 106 (d.l. Cura Italia) – Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società*
L'art. 106 del d.l. n. 18/2020 prevede disposizioni relative al funzionamento delle assemblee delle società che in questi giorni devono procedere all'approvazione dei bilanci. Per far fronte alla delicata situazione emergenziale del Paese, il Governo ha adottato rigorose misure di contenimento e distanziamento sociale che non consentono di poter procedere agevolmente con le assemblee dei soci e degli azionisti presso la sede sociale. Il Decreto "Cura Italia" si muove su due piani differenti ma del tutto complementari. Per un verso, si interviene sui termini per l'approvazione dei bilanci di tutte le società, consentendo una proroga a 180 gg ex lege; per altro verso, si permette la partecipazione all'assemblea tramite il collegamento da remoto.

Inoltre il punto 8 approfondisce i seguenti articoli:

- *Articolo 35 (d.l. Cura Italia) – Disposizioni in materia di terzo settore*
- *Articolo 73 (d.l. Cura Italia) – Semplificazioni in materia di organi collegiali*
- *Articolo 107 (d.l. Cura Italia) – Differimento di termini amministrativo-contabili*
- *Articolo 33 (d.l. Liquidità) – Proroga organi e rendiconti.*

9. Misure urgenti per garantire la continuità delle imprese colpite dall'emergenza COVID-19 (pag. 119)

- *Articolo 6 (d.l. Liquidità) - Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale*
L'art. 6 prevede che, dalla data di entrata in vigore del decreto (vale a dire dal 9 aprile 2020) e fino al 31 dicembre 2020, non trovano applicazione gli articoli 2446, commi secondo e terzo, 2447, 2482-bis, commi quarto, quinto e sesto, e 2482-ter del codice civile. Per lo stesso periodo, non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, n. 4, e 2545-duodecies del codice civile. Considerate le gravi ricadute che l'emergenza COVID-19 comporta sull'andamento e sul funzionamento delle società, con tale previsione si declina sia l'inoperatività dei rimedi societari in caso di perdite registrate nel periodo di riferimento (vale a dire dall'entrata in vigore del decreto fino alla chiusura dell'esercizio 2020) che l'inoperatività della causa di scioglimento della società per riduzione del capitale sociale a causa di perdite, sempre verificatesi durante l'esercizio 2020, così da consentire alle società di intraprendere gli opportuni provvedimenti successivamente.
- *Articolo 7 (d.l. Liquidità) - Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio*
Ai sensi dell'art. 7, nella redazione del bilancio di esercizio per l'anno 2020, la valutazione delle voci nella prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'art. 2423-bis, primo comma, n. 1), c.c. può comunque essere effettuata se risulta verificata in riferimento all'ultimo bilancio di esercizio chiuso in data anteriore al 23 febbraio 2020. Il criterio di valutazione utilizzato deve essere specificamente illustrato nella nota informativa, anche mediante il richiamo alle risultanze del bilancio precedente. Anche tale previsione, come quella relativa alla riduzione del capitale per perdite di cui all'art. 6 precedente, deriva dalla consapevolezza degli effetti – straordinari e fortemente incisivi – che la crisi in atto può avere sui bilanci delle imprese e sulle prospettive di continuità aziendale. Di conseguenza, in mancanza della previsione normativa in esame, numerose imprese avrebbero dovuto redigere i bilanci dell'esercizio in corso verosimilmente senza la possibilità di adottare la prospettiva della continuità aziendale, con una grave ricaduta sulla valutazione di tutte le voci del bilancio stesso. La ratio della norma, invece, è proprio quella di consentire anche alle imprese in difficoltà per l'emergenza COVID-19 di fornire una chiara rappresentazione della realtà, operando

una riclassificazione con riferimento alla situazione fisiologica precedente all'insorgere dell'emergenza medesima. Il legislatore arriva quindi a sospendere il primo principio di applicazione del bilancio, ovvero la prospettiva della continuità aziendale che è sinonimo di funzionalità. La nuova disposizione contiene due limiti applicativi:

- temporale: riferito ai bilanci in corso nel 2020;
- soggettivo: la norma fa riferimento a imprese in continuità nell'esercizio chiuso in data anteriore al 23 febbraio 2020, generalmente l'esercizio 2019.

La disposizione non può trovare applicazione per le imprese che, prima della crisi, erano in situazione di perdita della continuità. Il criterio di valutazione (sempre ai sensi dell'art.7 d.l. 23/20) è illustrato nella nota integrativa anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente. Il bilancio 2019 è strettamente collegato con quello del 2020 perché per redigere quest'ultimo in base al principio generale della continuità, si deve dimostrare l'esistenza della stessa, alla data del 23 febbraio 2020. Compito degli amministratori sarà quello di fornire, nella nota integrativa ai bilanci 2019, le informazioni dell'esistenza del presupposto della continuità. Un indicatore di going concern è l'esistenza di un patrimonio netto rilevante rispetto all'indebitamento.

Inoltre il punto 9 approfondisce i seguenti articoli:

- *Articolo 5 (d.l. Liquidità) – Differimento dell'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14*
- *Articolo 8 (d.l. Liquidità) - Disposizioni temporanee in materia di finanziamenti alle società*
- *Articolo 9 (d.l. Liquidità) - Disposizioni in materia di concordato preventivo e di accordi di ristrutturazione*
- *Articolo 10 (d.l. Liquidità) - Disposizioni temporanee in materia di ricorsi e richieste per la dichiarazione di fallimento e dello stato di insolvenza.*

Il documento di ricerca è scaricabile al seguente link:

<https://www.fondazionenazionalecommercialisti.it/node/1442>

FNC – Documento di Ricerca del 14/04/2020.

PRINCIPALI INTERVENTI PER FAVORIRE L'ACCESSO AL CREDITO CONTENUTI NEL DECRETO LEGGE 17 MARZO 2020 N.18 C.D. "CURA ITALIA" E NEL DECRETO LEGGE 8 APRILE 2020 N. 23 C.D. "LIQUIDITÀ"

Il documento illustra i principali interventi per favorire l'accesso al credito contenuti nel D.L. 17 marzo 2020 n. 18 c.d. "Cura Italia" e nel D.L. 8 aprile 2020 n. 23 c.d. "Liquidità", che hanno ottenuto da parte della Commissione Europea l'autorizzazione necessaria a garantirne la piena operatività.

Atteso che il D.L. Liquidità ha completamente riscritto all'art. 13 le previsioni sul Fondo centrale di garanzia PMI originariamente contenute nell'art. 49 del D.L. Cura Italia, abrogandolo, le singole misure vengono commentate sulla base dei contenuti attualmente in vigore, partendo da quelle che si presumono di maggior interesse.

A tale misura si aggiunge anche la nuova garanzia SACE a copertura di finanziamenti bancari, prevista sia per le imprese di grande dimensione, sia per i soggetti che abbiano esaurito il proprio plafond presso il Fondo centrale di garanzia PMI (art. 1 del D.L. Liquidità).

L'elaborato analizza anche altri interventi contenuti nelle norme in oggetto, destinati a sostenere la liquidità delle imprese, quali moratorie sui finanziamenti in essere, strumenti a supporto dell'internazionalizzazione, ecc.

Il documento è scaricabile al seguente link:

<https://www.fondazionenazionalecommercialisti.it/node/1441>

FNC – Documento di Ricerca del 06/04/2020.

EMERGENZA COVID-19: PRIME INDICAZIONI OPERATIVE PER LA GESTIONE DELLE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

Il documento fornisce alcune soluzioni interpretative che, con particolare riguardo agli accordi di composizione della crisi in esecuzione, consentono di adeguare all'attuale contesto emergenziale le previsioni della legge n. 3/2012: si tratta, nello specifico, di indicazioni finalizzate non solo a richiedere al Giudice la sospensione dell'esecuzione degli accordi o dei piani omologati, ma altresì ad accordare al debitore la possibilità di modificare gli stessi, anche successivamente all'omologazione, al fine di agevolare quanto più possibile la prosecuzione dell'esecuzione.

Al documento, inoltre, vengono allegati i relativi modelli di istanze, allo scopo di supportare, anche da un punto di vista più strettamente operativo, i professionisti coinvolti nella gestione dei procedimenti di composizione della crisi da sovraindebitamento.

Il documento è scaricabile al seguente link:

<https://www.fondazionenazionalecommercialisti.it/node/1439>

ASSIREVI – Documento di Ricerca n. 233 – LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE

Tale documento sostituisce il n. 230R uscito a Febbraio 2020, aggiornato in considerazione della necessità di chiarire le responsabilità della Direzione nel processo di scambio di informazioni ed acquisizione di evidenze probative nel particolare contesto operativo venutosi a creare a seguito dei recenti provvedimenti emanati dal Governo italiano. – Aprile 2020

Il suddetto documento è scaricabile al seguente link:

<http://www.assirevi.com/documenti-assirevi/documenti-di-ricerca/documenti-in-vigore/>

IGS (Istituto per il Governo Societario)

- [Saggio: Strumenti e procedure di allerta: una sfida culturale \(con una postilla sul Codice della crisi dopo la pandemia da Coronavirus\) – 30 marzo 2020](#)

Il documento è scaricabile al seguente link:

https://www.istitutogovernosocietario.it/saggio_crisi_di_impresa

- [Covid-19: La Responsabilità Amministrativa delle Società \(D. Lgs. 231/2001\) ai tempi del Coronavirus](#)

Il documento è scaricabile al seguente link:

https://www.istitutogovernosocietario.it/covid_19_modello_231

ASSONIME - EMERGENZA COVID-19 GLI APPROFONDIMENTI DI ASSONIME

La raccolta delle pubblicazioni e degli approfondimenti di Assonime sugli effetti per le imprese della legislazione legata all'emergenza sanitaria sono disponibili al seguente link:

http://www.assonime.it/attivita-editoriale/news/Pagine/Emergenza-COVID19_Tutte-le-novit%C3%A0-Assonime.aspx

Segnaliamo in particolare questo documento:

- *Decreto liquidità. Misure per la crisi d'impresa e la continuità aziendale nell'emergenza Covid-19*

L'elaborato è scaricabile al seguente link:

<http://www.assonime.it/attivita-editoriale/news/Documents/Scheda%20Decreto%20liquidita%cc%80%209%20aprile.pdf>

CONSOB - Comunicato stampa 10 aprile 2020

Emergenza Covid-19: da Consob le indicazioni operative al mercato su modalità di svolgimento delle assemblee, informazioni finanziarie, prospetti e revisione contabile; in particolare l'ente fornisce al mercato - attraverso due provvedimenti, una Comunicazione ([Comunicazione n. 3/2020 del 10 marzo 2020](#)) e un Richiamo di attenzione ([Richiamo di attenzione n. 6/20 del 9 aprile 2020](#)) - indicazioni operative in materia di modalità di svolgimento delle prossime assemblee ordinarie e straordinarie, di informazioni finanziarie da rendere nei documenti di rendicontazione periodica e nei prospetti, nonché di attività di revisione contabile.

Il documento è scaricabile al seguente link:

http://www.consob.it/documents/46180/46181/comunicato_20200410-2.pdf/932b1890-1110-4c43-b1a8-16fd4b96dd24

CONSOB - Richiamo di attenzione n. 6/20 del 9 aprile 2020 "COVID 19 - Richiamo di attenzione sull'informativa finanziaria"

Il documento evidenzia gli effetti degli specifici Public Statements sugli impatti del COVID-19 sull'informativa finanziaria delle società quotate pubblicati dall'ESMA ed in tale contesto richiama l'attenzione dei componenti gli organi di amministrazione e di controllo e dei dirigenti preposti, sulla necessità di osservare i principi che presidono al processo di produzione dell'informativa finanziaria.

Il documento è scaricabile al seguente link:

http://www.consob.it/web/area-pubblica/bollettino/documenti/bollettino2020/ra_20200409_6.htm

GAZZETTA UFFICIALE - Raccolta degli atti recanti misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19

La presente sezione del sito in oggetto rende disponibile la raccolta di tutti i provvedimenti, pubblicati in Gazzetta Ufficiale - Serie Generale, emanati dal Governo e da altre Amministrazioni dello Stato con la finalità di gestire lo stato di emergenza connesso all'infezione epidemiologica da COVID-19.

La sezione si trova al seguente link:

<https://www.gazzettaufficiale.it/dettaglioArea/12>

FOCUS

In evidenza

Rassegna Stampa

Si riportano di seguito alcuni dei principali articoli di interesse per i temi trattati nella presente newsletter; il fine di questa rassegna stampa è quello di fornire al collega suggerimenti operativi per poter affrontare le diverse casistiche legate alla situazione contingente, senza volere avere carattere esaustivo.

Il Sole 24 Ore, Primo Ceppellini/Roberto Lugano - "Riunioni e controlli a distanza: così continua l'attività dei sindaci" – 20 aprile 2020, pag. 16

Il Sole 24 Ore, Nicola Cavalluzzo – "Tocca al manager verificare la continuità aziendale" - 17 aprile 2020; pag. 25

Il Sole 24 Ore Il Focus, Franco Roscini Vitali – "Continuità aziendale retrospettiva nei bilanci 2020" – 16 aprile 2020, pag. 9

Il Sole 24 Ore Il Focus, Giovanni B. Nordecchia – "La riforma dell'insolvenza slitta a settembre 2021" – 16 aprile 2020, pag. 7

Il Sole 24 Ore Il Focus, Carlo Felice Giampaolino – "Congelato l'obbligo di assemblea per perdite di rilevante entità" – 16 aprile 2020, pag. 10

Il Sole 24 Ore, Franco Roscini Vitali – "Bilanci, nella nota integrativa i presupposti della continuità" - 15 aprile 2020, pag. 26

Il Sole 24 Ore, Angelo Busani - "Norme e tributi - Stop all'obbligo di ripianare le perdite per l'esercizio in corso" – 15 aprile 2020, pag. 26

Il Sole 24 Ore, Nicola Cavalluzzo – "Il collegio sindacale vigila sul rispetto delle norme anti Covid" – 14 aprile 2020, pag. 25

Il Sole 24 Ore – Guida al Diritto – "Società, per i bilanci del 2020 test della continuità aziendale" -9 aprile 2020

Il Sole 24 Ore, Franco Roscini Vitali – "Nei bilanci 2020 continuità con lo spartiacque del 23 febbraio" – 9 aprile 2020, pag. 24

Il Sole 24 Ore, Andrea Vasapolli – "Imposte anticipate in bilancio, va moltiplicata la prudenza" – 9 aprile 2020, pag. 25

Il Sole 24 Ore, Angelo Busani – "Disattivato l'obbligo di provvedere alle perdite" – 9 aprile 2020, pag. 24

Il Sole 24 Ore, Claudio Cerardini- "La check delle nuove priorità" – 6 aprile 2020, pag. 20

Il Sole 24 Ore, Claudio Ceradini - "Gli adeguati assetti aiutano a monitorare la continuità aziendale" – 6 aprile 2020, pag. 20

Il Sole 24 ore, Carlo Felice Giampaolino - "Proroga di sei mesi per onorare i concordati" - 8 aprile 2020, pag. 26

Il Sole 24 Ore, Giovanni Negri - "Bilanci con presunzione di continuità. Stop alle norme sulla perdita di capitale" - 7 aprile 2020, pag. 24

Il Sole 24 Ore, Carlo Felice Giampaolino - "Ma l'emergenza non è liberi tutti sui contratti" - 25 marzo 2020 - pag. 8

PRESS CNDCEC, Ufficio Stampa CNDCEC – "Focus sull'impatto dell'emergenza sanitaria sui bilanci" – 20 aprile 2020

PRESS CNDCEC, Ufficio Stampa CNDCEC – "Emergenza Coronavirus - Supporto a imprese e professionisti, l'analisi delle misure in campo" – 14 aprile 2020

EUTEKNE - Società e contratti, bilancio e revisione, Ermanno Bozza – "Gli effetti del Covid 2019 sul bilancio di esercizio 2019", n. 03/20, pag. 70

EUTEKNE, Maurizio Meoli – "I sindaci non controllano i gestori di altre società" – 15 aprile 2020, pag. 15

EUTEKNE, Stefano de Rosa – "Verifica della continuità da parte dei revisori da rivedere" – 14 aprile 2020, pag. 6

EUTEKNE, Ermanno Bozza – "Valutazione della continuità aziendale «al netto» dell'effetto COVID-19" – 8 aprile 2020, pag. 4

EUTEKNE, Ermanno Bozza/Luciano De Angelis – "Riunioni del Collegio sindacale con modalità virtuali" - 6 aprile 2020, pag. 6

EUTEKNE, Stefano De Rosa – "Un paragrafo per l'emergenza nel nuovo standard di lettera di attestazione" – 4 aprile 2020, pag. 12

EUTEKNE – Ermando Bozza / Stefano De Rosa - "Richiami di informativa nella relazione di revisione con dubbi significativi sulla continuità" – 1 aprile 2020, pag. 6

EUTEKNE, Alessandro Savoia – "In assenza di continuità aziendale impatti sui bilanci 2019" – 30 marzo 2020, pag. 9

EUTEKNE, Ermanno Bozza – "Relazione unitaria del collegio sindacale anche con firma elettronica qualificata" – 26 marzo 2020, pag. 3

EUTEKNE, Stefano De Rosa / Alain Devalle – "Effetti dell'emergenza sulla continuità aziendale da valutare con attenzione" – 24 marzo 2020, pag. 3

EUTEKNE, Raffaele Marcello / Ermando Bozza – "Relazione unitaria dei sindaci-revisori con vista sugli effetti del COVID-19" - 21 marzo 2020, pag. 4

EUTEKNE, Stefano De Rosa – "Incidenza del coronavirus sulla revisione dei bilanci 2019" – 19 marzo 2020, pag. 10

EUROCONFERENCE, [Massimo Buongiorno](#) – "Il Codice della crisi slitta al 1° settembre 2021" – 15 aprile 2020, pag. 5

EUROCONFERENCE, Federica Furlani – "Il Decreto Cura Italia: l'approvazione del bilancio 2019" - 15 aprile 2020, pag. 11

SEAC – Informativa fiscale Nr. 115 - "L'emergenza COVID-19 e l'informativa nel bilancio 2019" – 20 aprile 2020

Il.Caso.it, Crisi d'impresa e insolvenza, Fabio Santangeli/Alessio Fabbi – "Il (giusto) differimento, in ragione dell'emergenza, della entrata in vigore del codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza; ma è indispensabile che alcune norme entrino in vigore immediatamente" - 15 aprile 2020

Il.Caso.it, Crisi d'impresa e insolvenza, Maurizio Irrera/Elena Fregonara – "La crisi d'impresa e la continuità aziendale ai tempi del Coronavirus" - 16 aprile 2020

La presente Newsletter ha carattere puramente informativo, pertanto, si rimanda alle fonti citate per verificare la completezza e l'esattezza dei dati riportati, in particolare con riferimento a termini e scadenze che possono essere soggette a variazioni o a errori di trascrizione.