



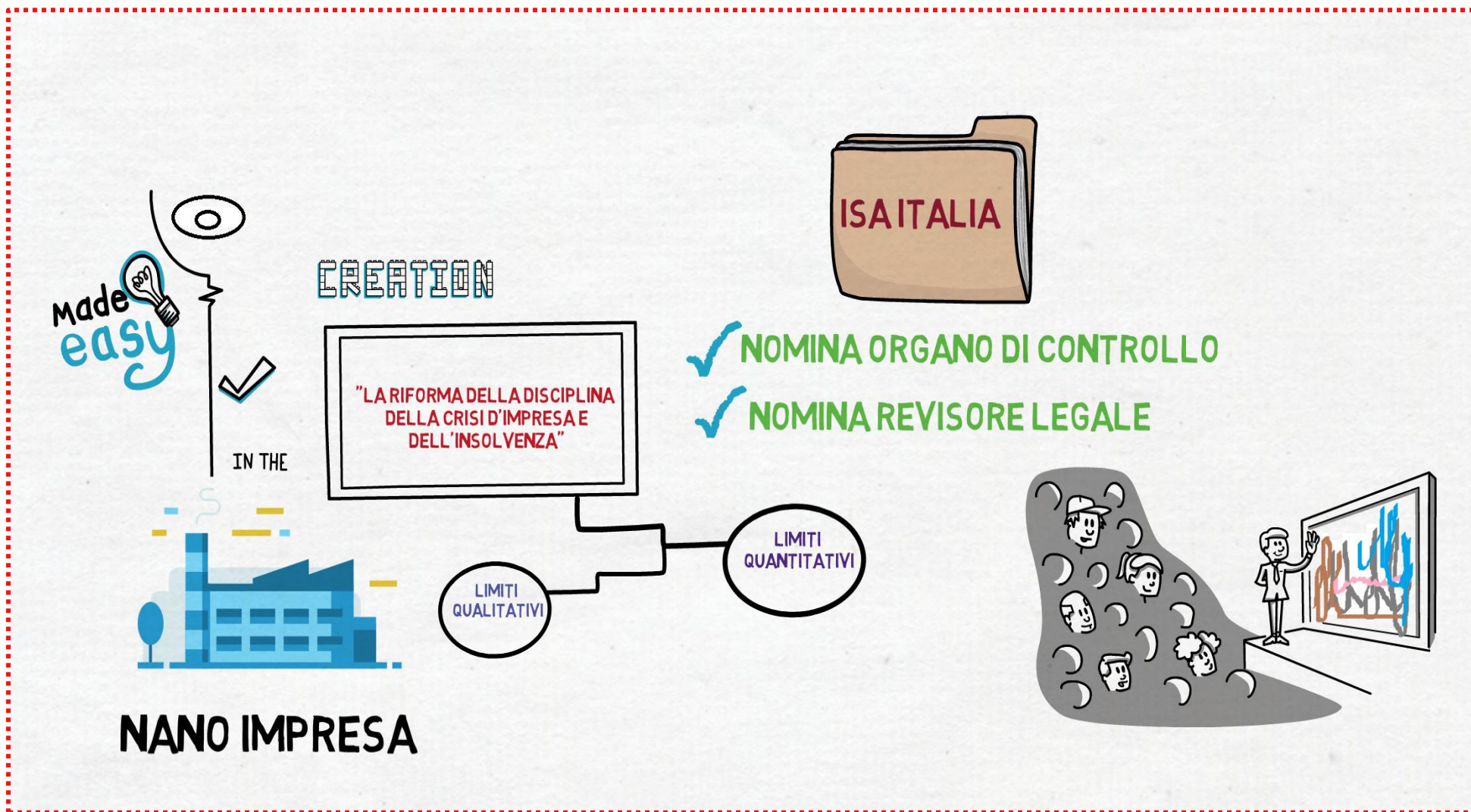
OBBLIGATORIETÀ NOMINA ORGANI DI CONTROLLO PER LE NANO IMPRESE

Raffaele Marcello

Fermo, 15 novembre 2019



OBIETTIVI DI APPRENDIMENTO

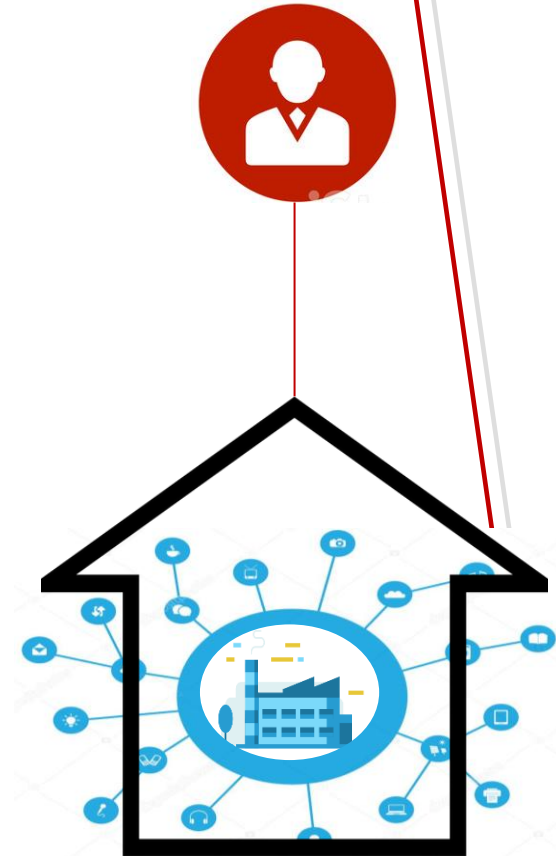




Definizione Nano Impresa



- ✓ La gestione economica e finanziaria viene svolta “a braccio”. L’unico supporto è dato dal “commercialista” il quale si occupa degli adempimenti verso la Pubblica Amministrazione.
- ✓ L’imprenditore/pioniere conosce tutti i suoi dipendenti e gran parte dei clienti. Tale circostanza determina l’esclusione dell’aiuto di collaboratori (manager) professionalmente preparati, perché essi non potrebbero essere motivati dall’imprenditore/pioniere che agisce sovente d’impulso, non rispettando le gerarchie.
- ✓ L’attività di marketing, quindi, diventa la conseguenza diretta dei contatti personali dell’imprenditore con clienti e con fornitori.
- ✓ L’impresa non è globalizzata o internazionalizzata



Fonte: definizione
conziata- Prof. Raffaele
D'Alessio



OBBLIGATORIETÀ NOMINA ORGANI DI CONTROLLO



Art. 378 Legge Delega

“La riforma della disciplina della crisi di impresa e dell’insolvenza”



Modifiche art. 2477

C.C.

La nomina dell’organo di controllo o del revisore è obbligatoria se:

Aspetto
Qualitativo

a) È tenuta alla redazione del bilancio consolidato

b) Controlla una società obbligata alla revisione legale dei conti

Aspetto
Quantitativo

c) Ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:

1. Totale dell’attivo dello stato patrimoniale: 4 milioni di euro;
2. Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 4 milioni di euro;
3. Dipendenti occupati in media durante l’esercizio: 20 unità.



OBBLIGATORIETÀ NOMINA ORGANI DI CONTROLLO – Limiti quantitativi

c) Ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:

Superamento per
due esercizi
consecutivi di 2
limiti

Superamento per due
esercizi consecutivi di
1 solo uno dei
seguenti limiti

PARAMETRI		SITUAZIONE ATTUALE		<u>ATTUAZIONE LEGGE DELEGA</u>
Totale dell'Attivo dello Stato Patrimoniale	➡	4,4 milioni di euro	➡	4 milioni di euro
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	➡	8,8 milioni di euro	➡	4 milioni di euro
Dipendenti occupati in media nell'esercizio	➡	50 unità	➡	20 unità occupati in media



Numero potenziale di Aziende coinvolte

73.913

Con l'approvazione della *La riforma della disciplina della crisi di impresa e dell'insolvenza* circa 73.913

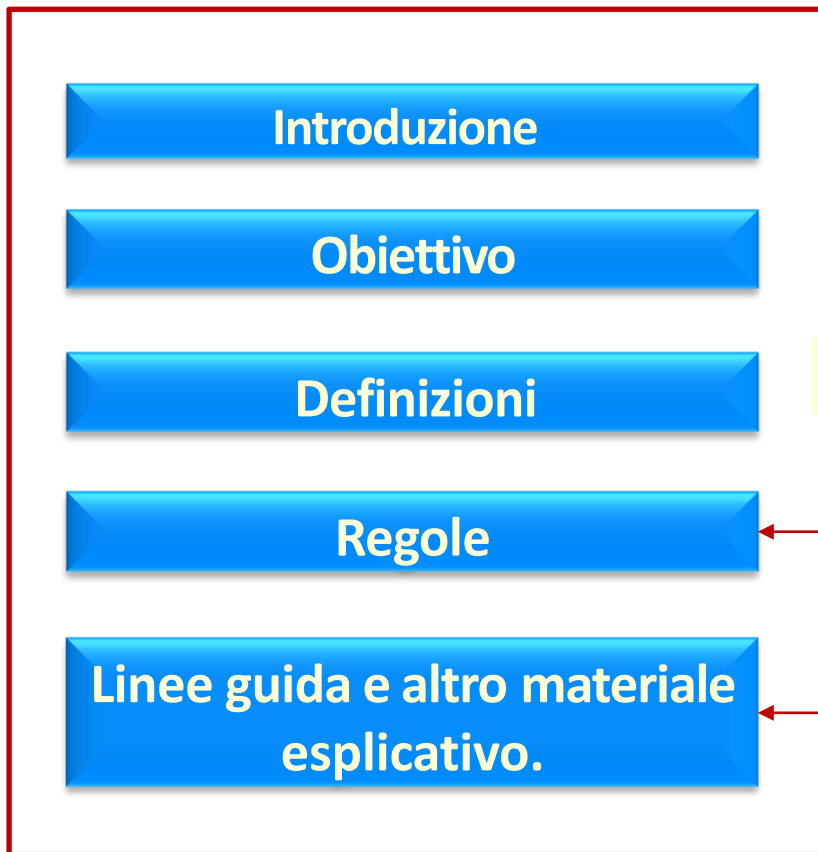
S.r.l., in Italia, dovranno dotarsi di un Organo di Controllo collegiale o di un Revisore legale dei conti

SRL





Struttura ISA:



Adattamen
ti



Si richiede un maggior contributo
del MEF per consentire
l'adattamento dei principi ISA
Italia alle **Nano imprese**



Adattamenti



200-299

Principi generali e
responsabilità

200, 210, 220, 230, 240, 250,
250B, 260, 265

300-499

La valutazione dei rischi e le risposte
ai rischi identificati e valutati

300, ~~315~~, 320,
330, 402, 450

500-599

Elementi probativi

500, 501, 505, 510, 520, 530, 540,
550, 560, **570**, 580

~~**600-699**~~

L'utilizzo del lavoro
di altri soggetti

600, 610, 620

700-799

Le conclusioni e la relazione
di revisione sul bilancio

700, 701, 705, 706, 710, 720, 720B



OBBLIGATORIETÀ NOMINA ORGANI DI CONTROLLO



**Art.
2477, VI
comma**



**Art. 378
Legge Delega**

L'assemblea che approva il bilancio in cui vengono superati i limiti indicati al terzo comma deve provvedere, entro 30 giorni, alla nomina dell'organo di controllo o del revisore. Se l'assemblea non provvede, alla nomina provvede il tribunale su richiesta di qualsiasi soggetto interessato o *su segnalazione del conservatore del registro delle imprese*



ODCEC può agire per la nomina in questione in forza di suddetto articolo.

Soggetti: Ordine → Conservatore → Tribunale



Nuovo Flusso di Revisione

Fase preliminare - interim

Fase final

PELIMINARE

Accettazione/Mantenimen
to dell'incarico

Indipendenza e obiettività

Lettera di incarico

PIANIFICAZIONE

Significatività

Conoscenza
dell'impresa

Valutazione del
rischio
Intrinseco

Programmi di
lavoro

Procedure di
validità e continuità

Valutazione degli
eventuali errori
significativi

Emissione del
giudizio sul bilancio

REPORTING



Considerazioni in merito alla revisione nel caso di esternalizzazione della tenuta della contabilità

Ha esternalizzato i servizi allo Studio
Professionale

Nano Impresa

- Risk assessment
- Approccio di revisione
- Execution
- Verifiche periodiche

Revisore

**ISA
Italia
402**

Studio professionale

Tenuta della contabilità – Bilancio –
Adempimenti fiscali - lavoro



IL REVISORE
DEVE
ACQUISIRE
UNA
COMPRESIO
NE:

NATURA

RILEVANZA

EFFETTI SUL SISTEMA DI CONTROLLO
INTERNO

LIVELLO DI INTERAZIONE

Nano
Impresa?

Studio
professi
onale?

Al fine:

- della valutazione dei rischi di errori significativi
- di definire e svolgere appropriate procedure in risposta ai rischi



ALBERO DECISIONALE

Comprendere come l'impresa utilizzatrice utilizza i servizi del fornitore di servizi nella fornitura di servizi di contabilità:

- natura dei servizi prestati e loro rilevanza
- natura e significatività delle operazioni elaborate, dei processi relativi alla contabilizzazione o alla predisposizione del bilancio
- livello di interazione tra attività del fornitore dei servizi e quelle dell'impresa utilizzatrice
- natura del rapporto tra impresa utilizzatrice e fornitore dei servizi, inclusi i relativi termini contrattuali



Valutare la configurazione e l'implementazione di controlli rilevanti della società sui servizi forniti dallo studio professionale, inclusi quelli applicati alle operazioni elaborate dallo studio professionale



Stabilire se sia stata acquisita una comprensione sufficiente della natura e della rilevanza dei servizi prestati dal fornitore di servizi e del loro effetto sul controllo interno dell'impresa utilizzatrice rilevante ai fini della revisione contabile, tale da fornire una base per l'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi

Si



Stabilire se nelle evidenze tenute presso l'impresa utilizzatrice siano disponibili elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito al bilancio e alle asserzioni

No



- Contattare il fornitore di servizi tramite l'impresa utilizzatrice al fine di acquisire specifiche informazioni;
- Acquisire una relazione di Tipo 1 o di Tipo 2 se disponibile;
- recarsi presso il fornitore di servizi, previa autorizzazione, e svolgere le procedure atte a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti.



Si



Stabilire natura, tempo ed estensione delle procedure di revisione sulla base anche delle competenze professionali del fornitore di servizi

No



Svolgere ulteriori procedure di revisione (test di sostanza) conseguenti al fine di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati presso il fornitore di servizi

Nano
Impresa?



SA
Italia
250B

Revisore



Studio professionale

Contenuto delle verifiche periodiche (Rif.: Par. 14)

A4. Ai fini dello svolgimento delle procedure indicate nel paragrafo 14, il revisore può:

- svolgere indagini presso la direzione **ovvero presso le persone, in possesso delle necessarie conoscenze, sia all'interno sia all'esterno dell'impresa;**
- effettuare **procedure di analisi comparativa** sulle situazioni contabili periodiche eventualmente predisposte dall'impresa nel corso dell'esercizio;
- Effettuare **ispezioni mediante l'esame di registrazioni o documenti**, sia interni sia esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato;
- nei casi di primo incarico di revisione, esaminare la documentazione relativa all'ultima verifica periodica predisposta dal revisore precedente.

