



*Relatore: NICOLA CAVALLUZZO*

# ***IL BILANCIO DI ESERCIZIO NELL'EMERGENZA COVID***

**Milano, 5 maggio 2020**



**AIDC**  
Associazione Italiana  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili  
Sezione di Milano

FORMAZIONE  
IDM





## BILANCIO 2019

Procedura  
approvazione

- Preparazione
- CdA x progetto
- Ass x Bilancio

Effetto Covid-19

**Presunzione  
Continuità  
aziendale**

Organo  
controllo/rev

- rev/sind Srl
- rev "nano" imprese
- relazione CS

# **Procedimento di approvazione bilancio**



# Procedimento di approvazione bilancio

Uffici

professionista

amministrativi

Discussione  
in Cda



**Provvedimenti per  
contrastare/limitare  
effetti economici del Covid-19**

**Decreto Cura Italia**



**DL 18/2020**

DPCM 8 marzo 2020, art. 1, lett. q):

sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalita' di collegamento da remoto

**art. 106**



**Provvedimenti per  
contrastare/limitare  
effetti economici del Covid-19**

**Decreto Cura Italia**

**Decreto Liquidità**



**DL 18/2020\***

**DL 23/2020**

**\*Convertito da L. 24 aprile 2020 n. 27**



## Provvedimenti per contrastare/limitare effetti economici del Covid-19

**Decreto Cura Italia**



**DL 18/2020\***

**art. 106**



**Deroga artt. 2364, 2 e 2478bis  
convocazione ass. entro 180 gg**

\*Convertito da L. 24 aprile 2020 n. 27



# Provvedimenti per contrastare/limitare effetti economici del Covid-19

## art. 106



**Deroga artt. 2364, 2 e 2478bis  
convocazione ass. entro 180 gg**

- È una facoltà;
- scade 28/06 (domenica);
- NO motivazione > termine;
- è la PRIMA convocazione





## Provvedimenti per contrastare/limitare effetti economici del Covid-19

**art. 106, 2**



**Anche  
ESCLUSIVAMENTE  
mezzi telecomunicazione**

- i) **NON** è necessario indicare il **LUOGO**
- ii) presidente, segretario anche in luoghi diversi;
- iii) luogo svolgimento: dove è segretario



**Provvedimenti per  
contrastare/limitare  
effetti economici del Covid-19**

**Decreto Liquidità**



**DL 23/2020**



## DL 8 aprile 2020 n. 23 Decreto Liquidità

**Art. 6**

**Fino 31/12/20**

**Sospensione obblighi  
Riduzione capitale**

**Art. 7**

**Presunzione  
Continuità  
aziendale**

**Art. 8**

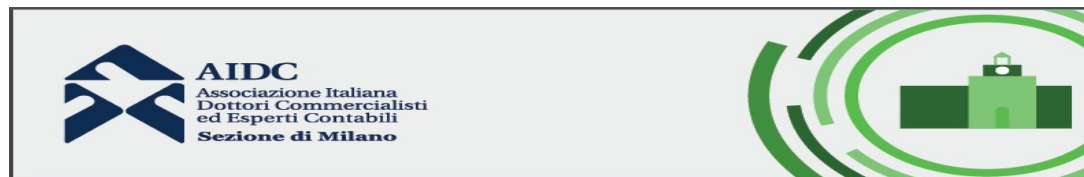
**Non applicazione  
Postergazione  
Finanziamento soci**



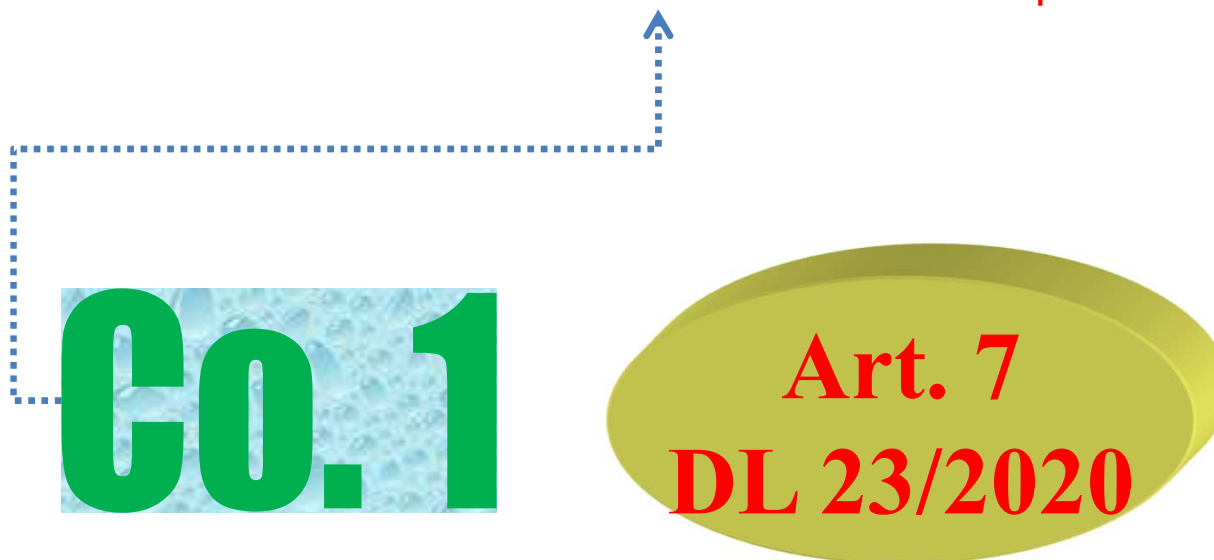
**Art. 7 DL 23/2020**

# **La continuità aziendale**

## Il Bilancio 2019



Nella redazione del **bilancio** di esercizio **in corso** **al 31 dicembre 2020**, la valutazione delle voci ~~nella prospettiva della~~ **continuazione** dell'attività di cui all'articolo 2423-bis, comma primo, n. 1), del codice civile può comunque essere operata se **risulta sussistente nell'ultimo bilancio** di esercizio chiuso in data anteriore al 23 febbraio 2020, fatta salva la previsione di cui all'art. 106 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18. Il criterio di valutazione e' specificamente **illustrato nella nota** informativa anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente.





Le disposizioni di cui al **comma 1** si applicano anche ai bilanci chiusi entro il 23 febbraio 2020 e non ancora approvati.

Art. 7  
DL 23/2020

CO. 2



**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Per redazione  
bilancio:**

**CO. 1**

- a) in corso al 31/12/2020;
- b) al 31/12/2020;
- c) in corso nel 2020

**CO. 2**

- a) chiusi entro il 23/2/2020;
- b) al 31/12/2019



**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Per redazione  
bilancio:**

**... in continuità laddove  
sia presente nell'ultimo  
bilancio chiuso ante  
23 febbraio 2020**





**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Per redazione  
bilancio:**

**... d'esercizio  
... consolidato**

**... IAS-compliant**

**... OIC-compliant**



**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Concetto di  
continuità aziendale**

**(OIC11 §§ 21-22; IAS1 §§ 25-26)**

**Azienda costituisce un complesso  
economico funzionante destinato  
alla produzione di reddito per un  
prevedibile arco temporale futuro  
(...) di almeno dodici mesi**



## art. 7



“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale

Concetto di  
*continuità aziendale*

Azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro (...) di almeno dodici mesi



(OIC11 §§ 21-22; IAS1 §§ 25-26)

## Valutazione PROSPETTICA



**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Concetto di  
continuità aziendale**

**(OIC11 §§ 21-22; IAS1 §§ 25-26)**

**Valutazione PROSPETTICA**



**Intercettare fenomeni di NON  
continuità dovuti a eventi sopraggiunti**



**art. 7**



**“presume” una  
finzione di (prospettiva di)  
continuità aziendale**

**Concetto di  
continuità aziendale**

**Intercettare fenomeni di NON  
continuità dovuti a eventi sopraggiunti**



**(OIC11 §§ 21-22; IAS1 §§ 25-26)**

**Art. 7: “visione” retrospettiva**

**art. 7**



**comma 1**

**sussistenza**

**Sul bilancio in corso al 31/12/2020  
si proietta la continuità verificata  
nel bilancio chiuso ante 23/2/2020**

***continuità aziendale***



**Art. 7: "visione" retrospettiva**

# art. 7 → comma 1

Chiuso al 31/12/2019

Chiuso ante 31/12/2019

Chiuso tra 31/12 e 22/2

Sul bilancio in corso al 31/12/2020  
si proietta la continuità verificata  
nel bilancio chiuso ante 23/2/2020

Art. 7: “visione” retrospettiva

# art. 7 → comma 1

Chiuso al 31/12/2019

Sussiste continuità

Bil 31/12/2020 in going concern

Sul bilancio in corso al 31/12/2020  
si proietta la continuità verificata  
nel bilancio chiuso ante 23/2/2020

Art. 7: “visione” retrospettiva





art. 7



comma 2

Bil 31/12/2019???

oppure

Bil 31/12/2018???

Presunzione di continuità  
ANCHE bilancio chiusi ante  
23/2 e non ancora approvati



Qual è la “fonte”  
della continuità?



**art. 7**



**comma 2**

**Bil 31/12/2019**

**Conforme OIC**

**documento**

**interpretativo 6**

**Presunzione di continuità  
ANCHE bilancio chiusi ante  
23/2 e non ancora approvati**



**Qual è la “fonte”  
della continuità?**



# La relazione del Collegio sindacale



# **La relazione del Collegio sindacale**

**Srl: nomina del  
Revisore/sindaco**

**CNDCEC:  
Revisione nelle  
nano imprese**

**Relazione del  
Collegio sindacale**



# **La relazione del Collegio sindacale**

## **Srl: nomina del Revisore/sindaco**



# 16 dicembre 2019

## Srl che ha superato parametri nel 2017 e 2018 (art. 379, co 3, CCI)



**Obbligata a nominare:**

- ✓ **Revisore e/o**
- ✓ **Organo di controllo**

## NOMINA in Srl Organo controllo/revisore

**Assemblea  
16 dicembre**

**Accetta  
riserva  
incarico**

**Effettua attività  
preliminari**

**Verifica indipendenza  
Valutazione rischio preliminare  
Valutazione accettazione incarico  
Valutazione corrispettivo  
Predisposizione proposta**



**Tutto questo fino al**

**28 febbraio**

**29 febbraio:**

**L. 8/2020 conv. DI 162/2019**





**29 febbraio:**

**L. 8/2020 conv. DI 162/2019**

**1) Nomina Ass approvaz bil 2019**

**2) Verifica parametri:2018-2019**



**Se nominato:  
Quid iuris?  
NON faccio nulla!  
Diventa “volontaria”?  
NO: nomina “entro il”**



# **Se nominato: Quid iuris?**

- 1) REVOCA giusta causa (art. 4, co 1, DM 261/2012)**
- 2) Dimissioni volontarie (art. 5, DM 261/2012)**



# La relazione del Collegio sindacale

**CNDCEC: la revisione  
Nelle nano imprese**



## **LA REVISIONE LEGALE NELLE “NANO-IMPRESSE”**

**Riflessioni e strumenti operativi**

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



# ... alcune caratteristiche ...

ISA Italia  
200



- concentrazione proprietà/direzione;
- una o più seguenti caratteristiche:
  - ✓ Operazioni semplici
  - ✓ RegISTRAZIONI contabili semplici
  - ✓ Limitate linee attività e prodotti
  - ✓ N° limitato dipendenti con molteplici compiti

# ESTERNALIZZAZIONE contabilità e adempimenti connessi



---

## DOCUMENTO

### La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti

Versione aggiornata per le revisioni dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2019

Edizione marzo 2020



# Sottoscrizione Relazione

anche soltanto dal Presidente del Collegio sindacale, tramite **firma elettronica**

inviare dalla casella di posta elettronica certificata (PEC) del Presidente del Collegio sindacale alla casella di posta elettronica certificata (PEC) della Società.

In alternativa

Presidente del Collegio sindacale invia, con le stesse modalità, un **file pdf sottoscritto manualmente**.

Nel caso non si riesca

inviare la relazione contenente la firma manuale del Presidente del Collegio sindacale a mezzo **posta elettronica ordinaria** dall'indirizzo e-mail (non PEC) del Presidente all'indirizzo di **posta elettronica ordinaria (non PEC) della società**.

In questo caso è necessario richiedere conferma esplicita di ricezione (e-mail di avvenuta ricezione) da parte della società



# Il Bilancio 2019



AIDC  
Associazione Italiana  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili  
Sezione di Milano



## Il Bilancio 2019



**AIDC**  
Associazione Italiana  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili  
**Sezione di Milano**



**Grazie a tutti per l'attenzione**