

## I verbali/2

L'INDAGINE SUGLI INDIZI DI CRISI

# Nel report anche le misure adottate dagli amministratori

**Va segnalato come sono state colmate le lacune esistenti in posizioni-chiave**

PAGINA A CURA DI  
**Raffaele Marcello**  
**Matteo Pozzoli**

■ L'attività di vigilanza demandata all'organo del controllo societario sul possibile insorgere di una crisi d'impresa ha una conseguente ricaduta anche sulla verbalizzazione. Verbali che cambiano e sono graduati secondo gli esiti del riscontro operato. Ma non solo, perché negli stessi dovrà anche essere dato conto delle azioni poste in essere dagli amministratori della società per trovare una via d'uscita ai problemi o alle disfunzioni.

Facciamo un passo indietro. Come anticipato nelle pagine precedenti di questa guida, l'articolo 14 del Codice della crisi (Dlgs 14/2019) richiama l'attenzione sul fatto che l'organo di controllo societario nonché il soggetto a cui spetta la revisione legale siano interessati «ciascuno nell'ambito delle proprie funzioni» a verificare che gli amministratori (o l'amministratore unico) valutino costantemente aspetti di rilievo per il corretto funzionamento aziendale.

L'attività di vigilanza, articolata anche sulla documentazione e sulle dichiarazioni dell'organo amministrativo, dovrà verificare se l'assetto organizzativo è adeguato, se sussiste l'equilibrio economico-finanziario, quale è il prevedibile andamento della gestione. A seguito di ciascuna di tali valutazioni, consegue una rendicontazione all'interno dei verbali da parte dell'organo di controllo o nelle carte di lavoro del revisore.

### ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO

La previsione richiede all'organo di controllo di prestare attenzione e riportare nei propri verbali di controllo le attività di verifica (eseguite anche per mezzo di tecniche di campionamento) su aspetti quali l'attività degli amministratori per assicurare la copertura e il corretto esercizio delle funzioni aziendali, la presenza di procedure che consentano un'appropriata gestione dei ri-

schì, la presenza di personale con adeguate competenze.

### L'EQUILIBRIO

In riferimento all'equilibrio economico-finanziario, occorrerà relazionare sull'analisi da parte dell'organo amministrativo della qualità del risultato di periodo e sulla capacità che lo stesso ha di realizzare una situazione di continuità.

### ANDAMENTO DELLA GESTIONE

A tale fine, nel verbale dovranno risultare le azioni poste in essere per consentire all'azienda di essere in funzionamento anche in futuro. In questo contesto, dovranno essere riferiti i programmi aziendali nonché la predisposizione, in ragione anche della complessità amministrativa, di piani, budget, documenti previsionali e delle assunzioni poste alla base degli stessi.

### LE CONTROMISURE

I verbali dovranno dare conto anche del fatto che gli amministratori, in presenza di un alert, adottino «conseguenti idonee iniziative», ossia contromisure che possano reagire a eventuali disfunzioni aziendali. Nel caso in cui, per esempio, risulti scoperta una funzione chiave, occorrerà dare conto di come l'organo amministrativo si sia organizzato per colmare la lacuna esistente.

In aggiunta a quanto sopra riportato spetta agli organi segnalare «immediatamente» agli amministratori l'esistenza di «fondati indizi della crisi». A tale fine rileverà anche il monitoraggio degli indicatori della crisi elaborati dal Cndcec.

### UN CASO PRATICO

Nell'esempio di verbale riportato a lato si fa riferimento a una situazione in cui all'esito della verifica compiuta, il collegio sindacale non abbia ravvisato alcun fondato indizio di crisi, mal'esistenza di incertezze sulla situazione finanziaria, che in caso di evoluzioni negative potrebbero incidere sulla gestione aziendale, inducono l'organo di controllo a programmare una successiva riunione in cui vigilare sulla realizzazione degli obiettivi di cash flow e la richiesta di un aggiornamento dell'esecuzione del budget annuale, nonché una descrizione del piano di azione adottato dall'organo amministrativo per fronteggiare un'eventuale situazione di carenza di liquidità.

© RIPRODUZIONE RISERVATA



### L'ESEMPIO

Il verbale di indagine dell'esistenza di fondati indizi della crisi

In data \_\_/\_\_/\_\_, alle ore \_\_:\_\_, in \_\_\_\_\_ via/piazza \_\_\_\_\_, presso la sede della società \_\_\_\_\_, il collegio sindacale nelle persone di \_\_\_\_\_ e \_\_\_\_\_ ha effettuato, anche alla luce delle notizie ed informazioni che sono state rese note nell'ultima riunione del consiglio di amministrazione in data \_\_/\_\_/\_\_, nella quale sono emerse potenziali criticità di liquidità, un'indagine per porre in essere le verifiche di cui all'articolo 14 del Dlgs 14/2019.

Sono altresì presenti:

- \_\_\_\_\_, in qualità di \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_, con funzione di \_\_\_\_\_.

Si premette che:

- ai sensi dell'articolo 2380-bis del Codice civile le scelte gestionali sono di competenza dell'organo amministrativo;
- ai sensi dell'articolo 14 del Dlgs 14/2019, il collegio sindacale verifica se l'organo amministrativo valuta costantemente l'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'impresa, se sussiste l'equilibrio economico finanziario e quale è il prevedibile andamento della gestione, nonché segnala immediatamente all'organo amministrativo l'esistenza di fondati indizi della crisi.

Sulla base di quanto premesso, il collegio sindacale ha preso atto che l'organo amministrativo ha monitorato l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, avendo recentemente rivisto l'organigramma per rendere lo stesso maggiormente funzionale all'attività organizzativa interna e alle competenze a disposizione, e avendo sviluppato nuove procedure per la gestione del sistema di controllo [inserire breve descrizione].

È stato fornito al collegio sindacale un aggiornamento della situazione finanziaria e dell'andamento economico alla data del \_\_/\_\_/\_\_ da cui è emerso che la società si trova in una situazione di perdita provvisoria dell'esercizio pari a \_\_\_\_\_. Tale situazione appare riconducibile primariamente [inserire breve descrizione]. La conclusione di alcuni accordi con le società \_\_\_\_\_ e \_\_\_\_\_ hanno aperto nuove opportunità di business. Ciò detto, rimangono ancora situazioni di incertezza in merito allo sviluppo delle nuove opportunità create, in funzione anche della generale contrazione dei consumi nell'area di riferimento.

Il collegio sindacale ritiene, in ragione delle evidenze emerse, che non esistono ad oggi fondati indizi della crisi, anche se tuttora sussistono situazioni di incertezza che potrebbero, se l'evoluzione fosse negativa, portare un aggravamento della posizione finanziaria dell'impresa, con una conseguente ricaduta sulla gestione aziendale. Tanto premesso, il collegio sindacale, pur non considerando al momento che vi siano fondati indizi della crisi, ritiene di doversi aggiornare, a breve, con una riunione in cui vigilare sulla realizzazione degli obiettivi di cash flow. A questo scopo, richiede un aggiornamento dell'esecuzione del budget annuale, nonché una descrizione del piano di azione adottato dall'organo amministrativo per far fronte a una eventuale situazione di carenza di liquidità.

Sulla base delle considerazioni che emergeranno dall'aggiornamento della prossima riunione, il collegio deciderà se rivedere le considerazioni indicate in merito ai rischi ed al controllo interno ed espresse in sede di insediamento ed accettazione dell'incarico, rivedendo se del caso anche la pianificazione del lavoro.

Luogo, data

Il collegio sindacale \_\_\_\_\_

Fonte: Cndcec, Verbali e procedure del collegio sindacale, p.177 con opportuni adattamenti