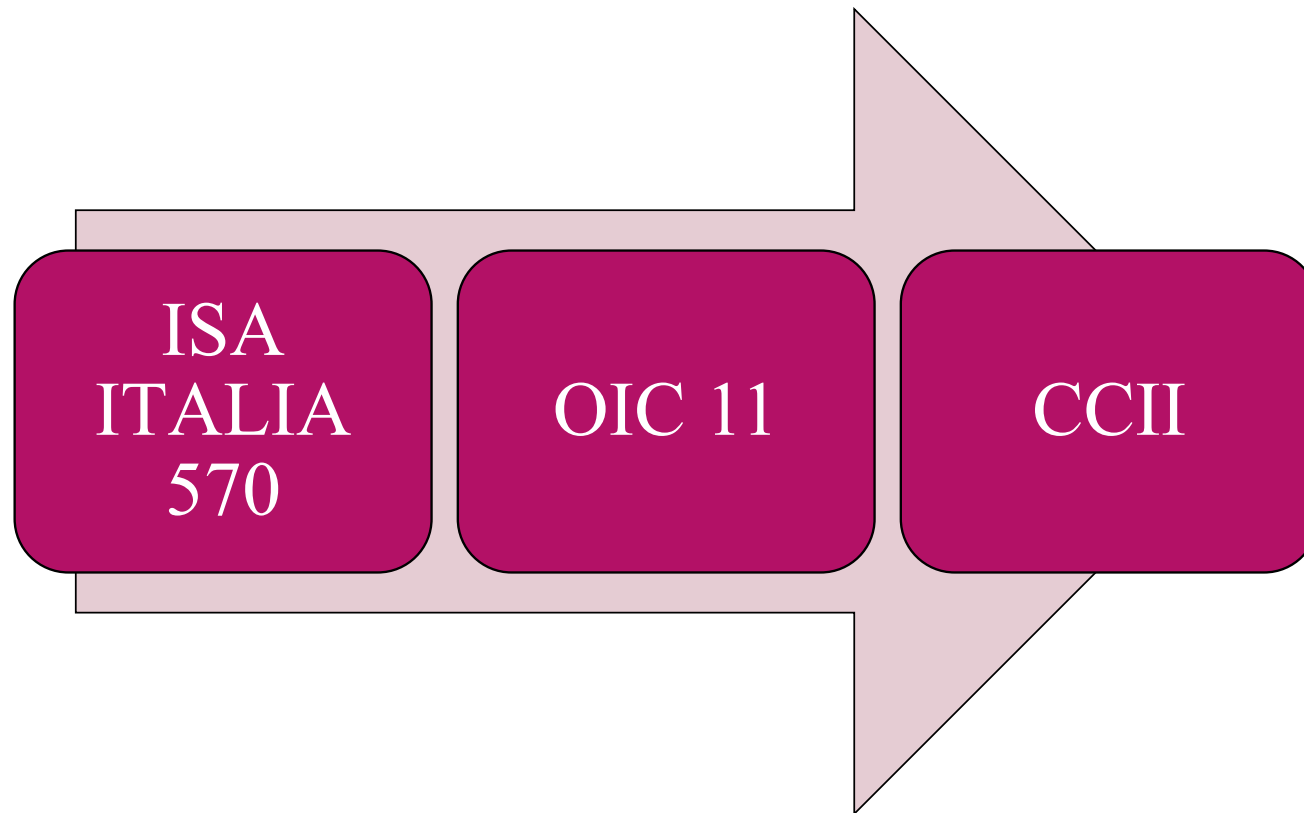
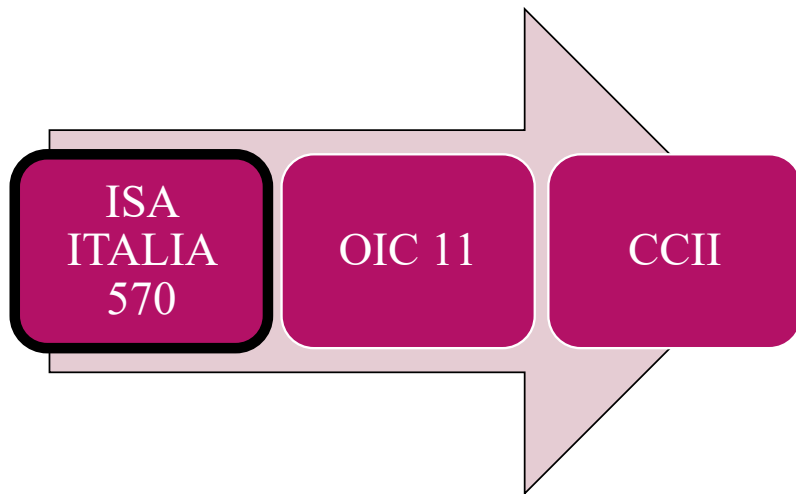


# I diversi profili del going concern: ISA Italia 570, OIC 11 e CCII

# L'arco temporale minimo di 12 mesi



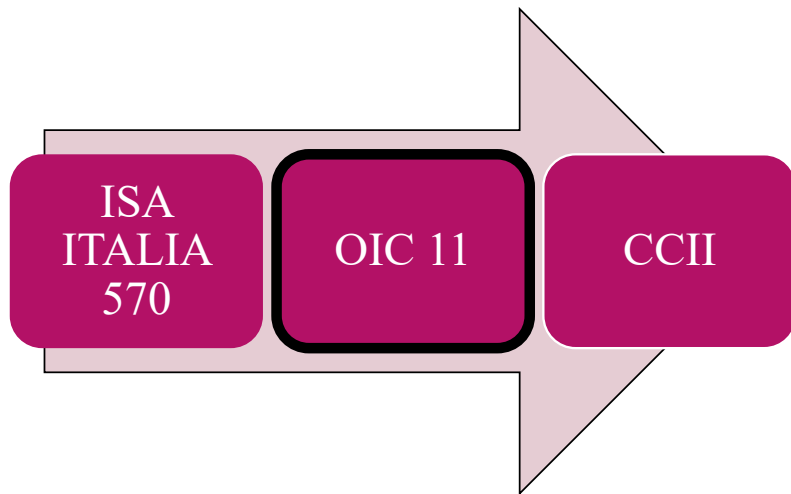
## L'arco temporale minimo di 12 mesi



(§ 13). Nell'apprezzare la valutazione della direzione in merito alla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, il revisore deve coprire lo stesso periodo considerato dalla direzione nell'effettuare la propria valutazione (...).

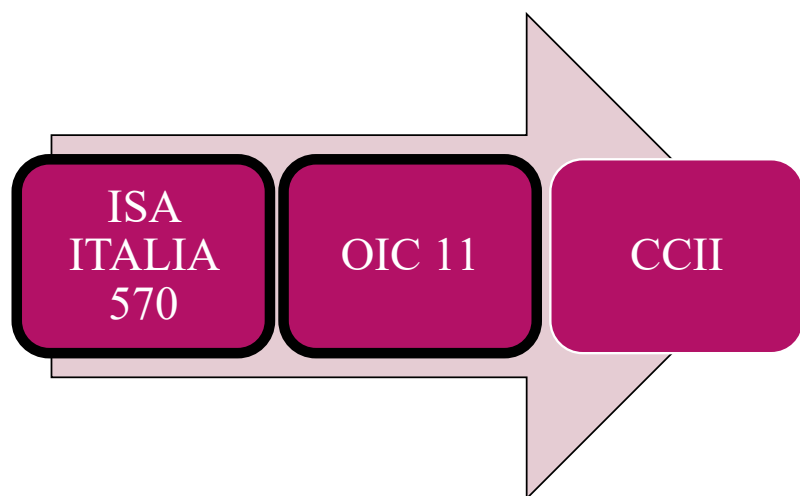
Se la valutazione della direzione in merito alla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento copre un periodo inferiore ai dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio (...) il revisore deve richiedere alla direzione di estendere la sua valutazione ad **un periodo di almeno dodici mesi** a partire da quella data.

## L'arco temporale minimo di 12 mesi



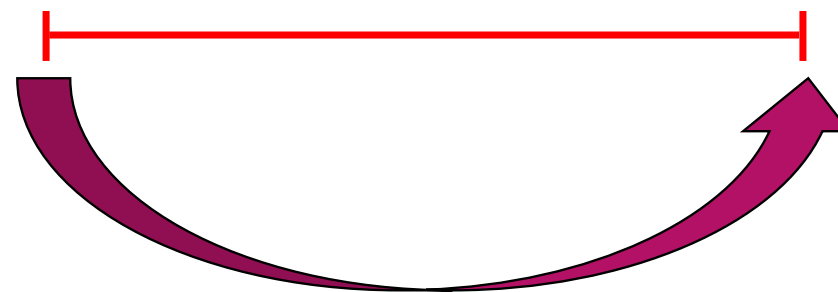
(§ 22). Nella fase di preparazione del bilancio, la direzione aziendale deve effettuare una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a **un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.**

# L'arco temporale minimo di 12 mesi



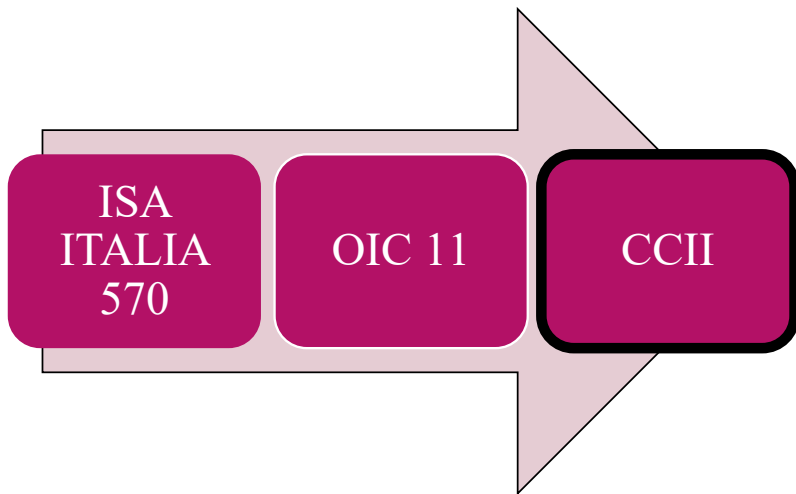
Data di riferimento del bilancio

+ 12 mesi



**PRESUPPOSTO PER LA  
REDAZIONE DEL BILANCIO**

# L'arco temporale minimo di 12 mesi



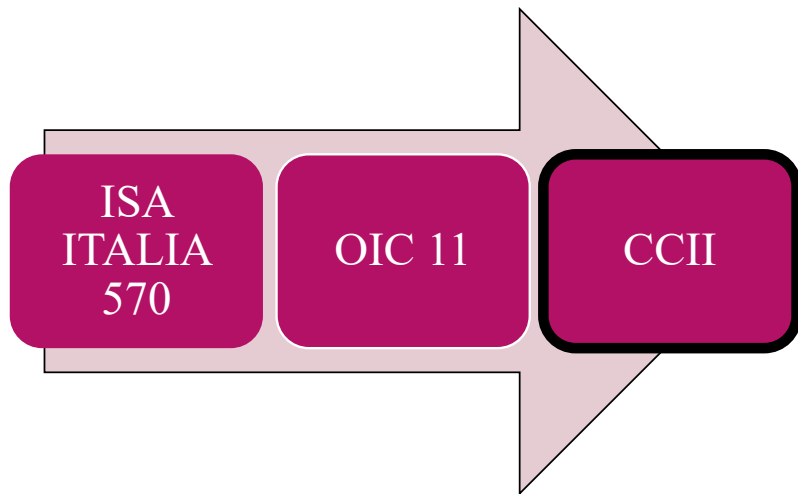
## Art. 2 - Definizioni

a) «**crisi**»: lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni **nei successivi dodici mesi**;

## Art. 3 - Adeguatezza delle misure e degli assetti in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa

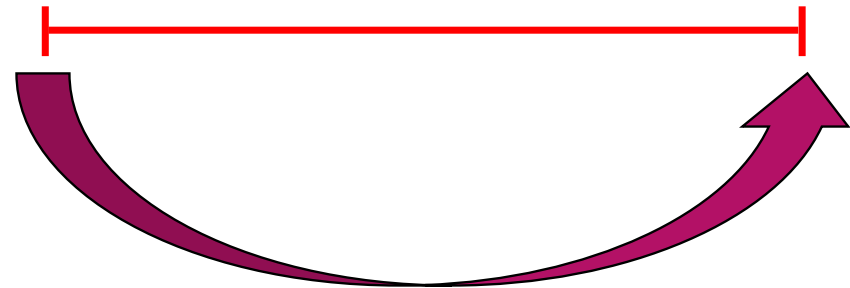
§ 3. b) verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale **almeno per i dodici mesi successivi**

# L'arco temporale minimo di 12 mesi



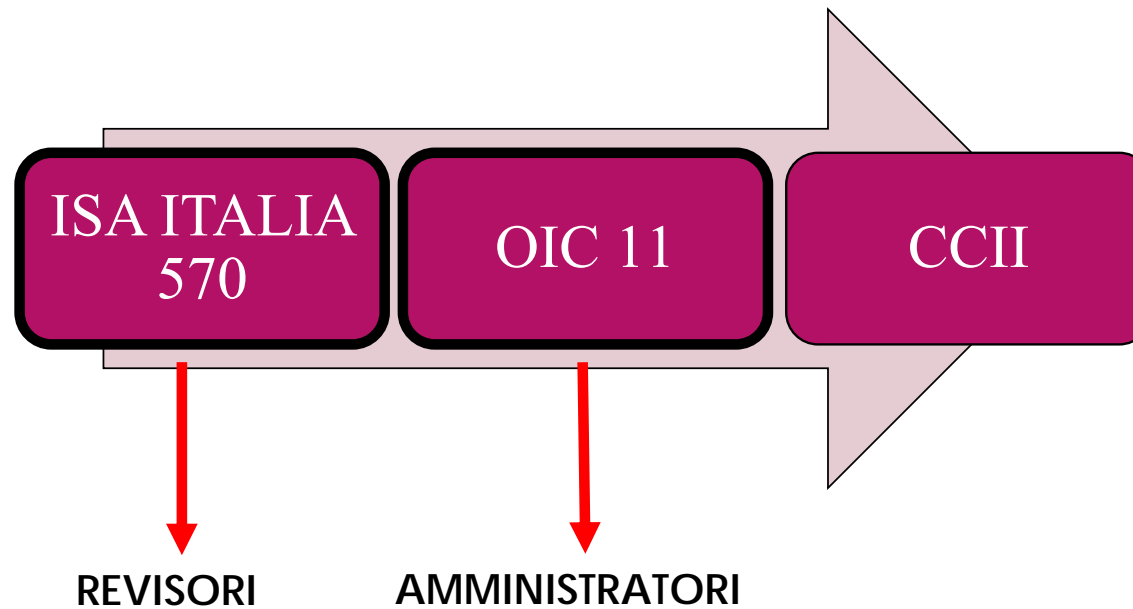
gg/mm/aaaa

+ 12 mesi



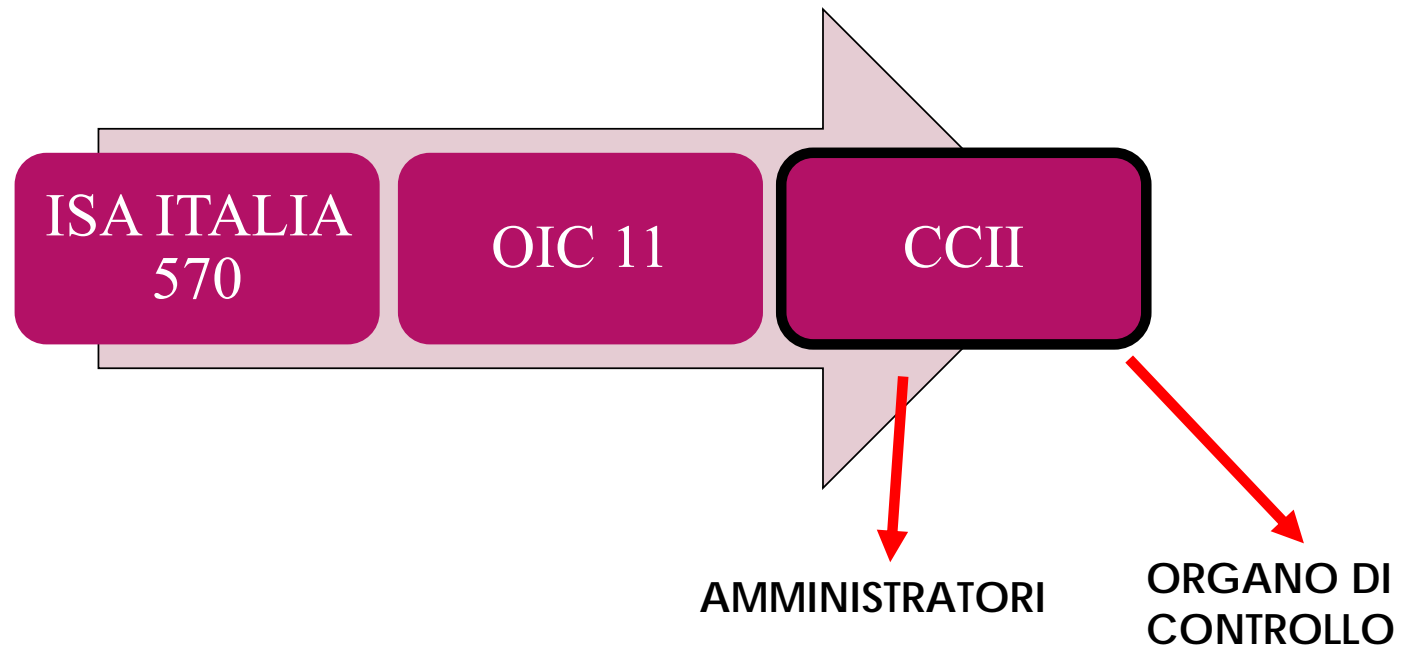
**PRESUPPOSTO PER LA VERIFICA  
DELLA SOSTENIBILITA'  
DELL'INDEBITAMENTO**

# I profili di responsabilità

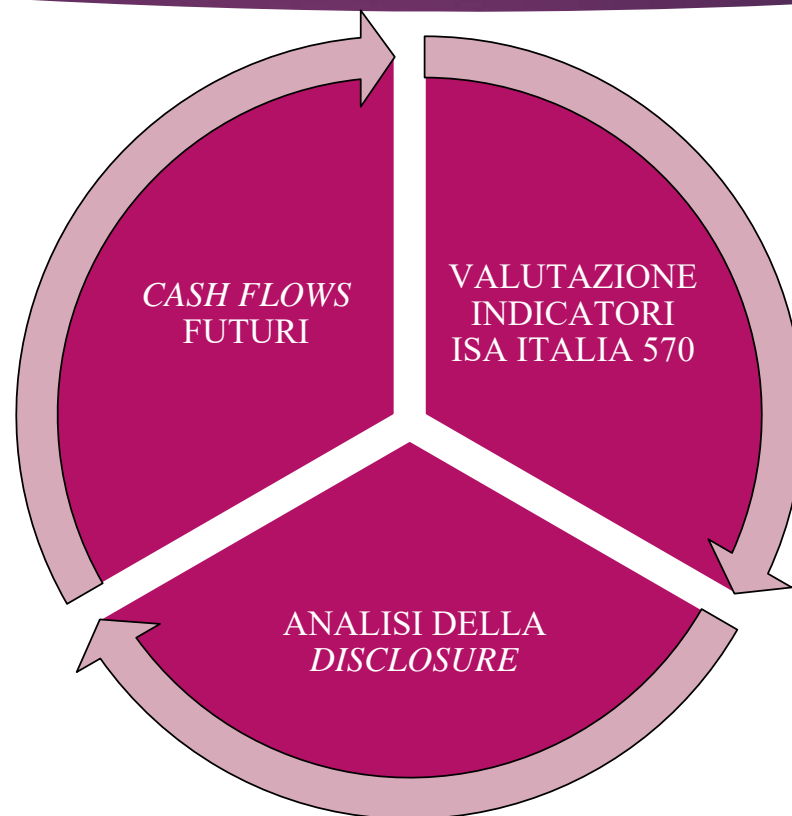




# I profili di responsabilità



# Gli elementi da attenzionare



# Gli indicatori dell'ISA Italia 570

## INDICATORI FINANZIARI

- Situazione di **deficit patrimoniale** o di **CCN negativo**;
- **Prestiti a scadenza fissa** e prossimi alla scadenza **senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso**; oppure **eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine**;
- **Indicazioni di cessazione del sostegno finanziario** da parte dei finanziatori e altri creditori;
- Bilanci storici o prospettici che mostrano **cash flow negativi**;
- Principali **indici economico-finanziari negativi**;
- Consistenti **perdite operative** o significative **perdite di valore delle attività** che generano cash flow;
- **Cambiamento delle forme di pagamento** concesse dai fornitori dalla condizione “a credito” alla condizione “pagamento alla consegna”;
- **Incapacità di saldare i debiti alla scadenza** o altre clausole contrattuali.

## Gli indicatori dell'ISA Italia 570

### INDICATORI GESTIONALI

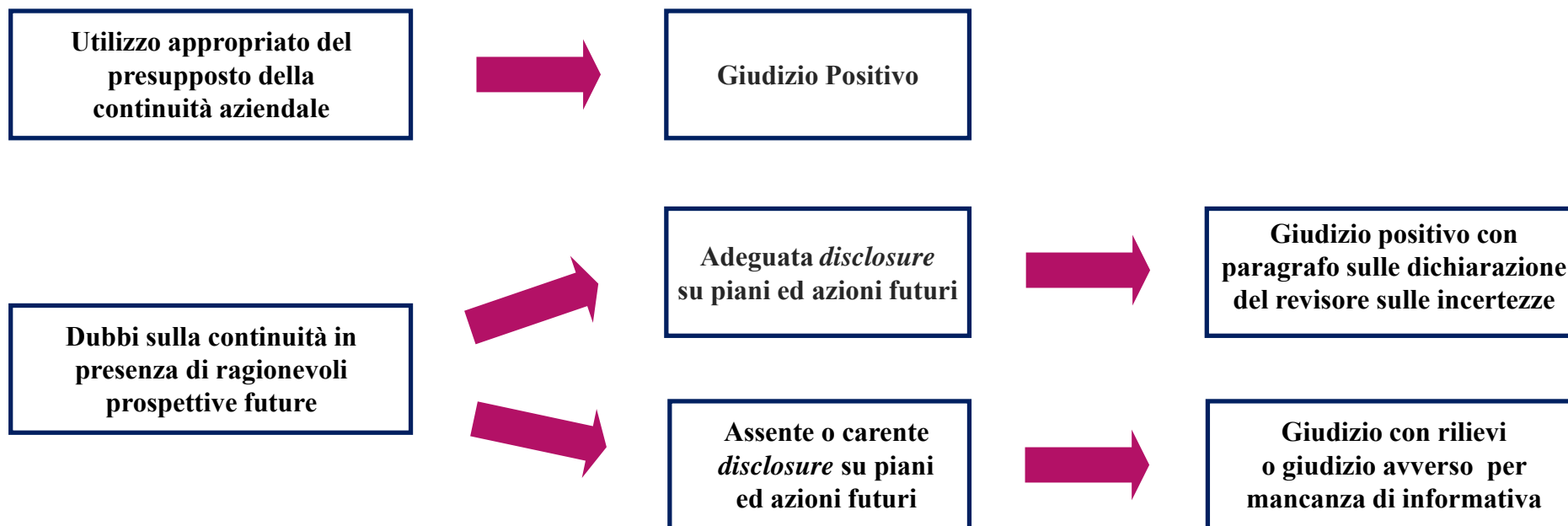
- **Perdita di amministratori** o dirigenti chiave senza riuscire a sostituirli;
- **Perdita di mercati fondamentali**, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti;
- **Difficoltà nell'organico** del personale;
- **Difficoltà nel mantenere il normale flusso di approvvigionamento** da importanti fornitori.
- **Intenzione della direzione di liquidare l'impresa** o cessare l'attività;
- **Presenza di concorrenti** di grande successo sul mercato.

## Gli indicatori dell'ISA Italia 570

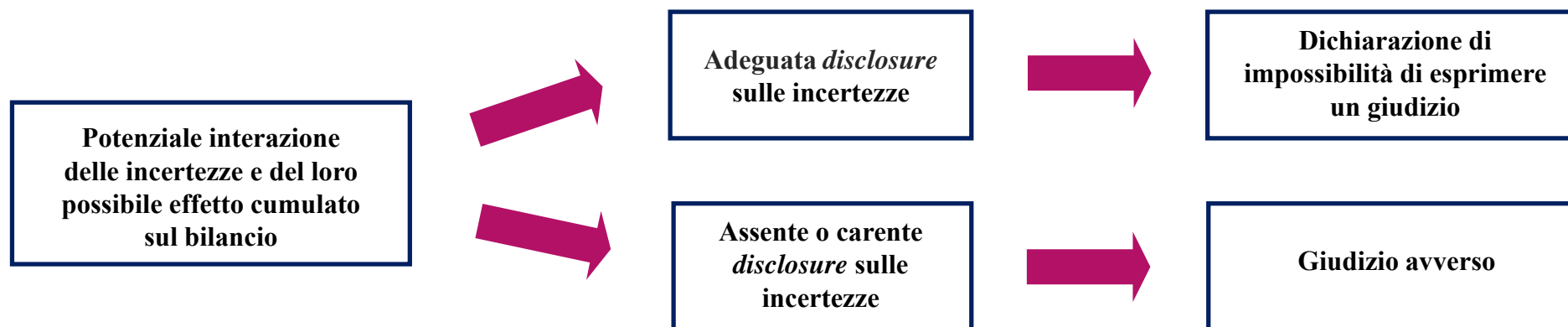
### ALTRI INDICATORI

- **Capitale ridotto sotto i limiti legali** o non conformità ad altre norme di legge;
- **Contenziosi legali o fiscali** che in caso di soccombenza potrebbero comportare obblighi di risarcimento che l'impresa non è in grado di rispettare;
- **Modifiche legislative o politiche governative** dalle quali si attendono effetti sfavorevoli all'impresa;
- **Sopravvenuta mancanza dei requisiti per il mantenimento delle autorizzazioni necessarie** allo svolgimento dell'attività sociale.

# Il giudizio di revisione



# Il giudizio di revisione



# La segnalazione dei sindaci

## Capo III

**Segnalazioni per la anticipata emersione della crisi e programma informatico di verifica della sostenibilità del debito e di elaborazioni di piani di rateizzazione**

### *Art. 25-octies*

L'organo di controllo societario segnala, per iscritto, all'organo amministrativo **la sussistenza dei presupposti** per la presentazione dell'istanza di cui all'articolo 17.

La segnalazione è motivata, è trasmessa con mezzi che assicurano la prova dell'avvenuta ricezione e **contiene la fissazione di un congruo termine, non superiore a trenta giorni**, entro il quale l'organo amministrativo deve riferire in ordine alle iniziative intraprese.

In pendenza delle trattative, **rimane fermo il dovere di vigilanza di cui all'articolo 2403** del codice civile.