

WEBINAR AODV²³¹

*Gli assetti organizzativi adeguati
in ambito 231 per le imprese di piccole e medie
dimensioni*

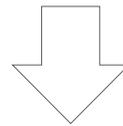
Stefania Chiaruttini

Mercoledì, 17 novembre 2021

Il concetto di microimprese, piccole imprese e medie imprese

- Raccomandazione n. 2003/361/CE della Commissione Europea del 6 maggio 2003, recepita in Italia con Decreto Ministeriale 18 aprile 2005 -

Si considera **impresa** ogni entità, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, che eserciti un'attività economica. In particolare, sono considerate tali le entità che esercitano un'attività artigianale o altre attività a titolo individuale o familiare, le società di persone o le associazioni che esercitino un'attività economica.



La categoria delle microimprese, delle piccole imprese e delle medie imprese (**PMI**) è così costituita:

Categoria di impresa	Numero di occupati (o effettivi)*	Fatturato annuo (in milioni di Euro)	Totale di bilancio annuo (in milioni di Euro)
Microimpresa	< 10	< 2	< 2
Piccola impresa	< 50	< 10	< 10
Media impresa	< 250	< 50	< 43

* Personale impiegato a tempo pieno, a tempo parziale o su base stagionale, quali dipendenti dell'impresa a tempo determinato o indeterminato proprietari-gestori, soci.

Dal 2015 le **PMI Innovative** hanno ottenuto un riconoscimento all'interno dell'ordinamento italiano e sono oggi censite dal MiSE in un'apposita sezione del Registro delle Imprese.

Micro, piccole e medie imprese a confronto (1/2)

Imprese attive per classi di addetti e settori - 2° trimestre 2021

ITALIA

Fonte: elaborazione Studi, statistica e programmazione Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi su dati Registro Imprese

Settore Ateco	Valori assoluti									Pesi %						
	Micro impresa - fino a 9 addetti	Piccola impresa - 10-49 addetti	Media impresa - 50-249 addetti	TOTALE MPMI (fino a 249 addetti)	TOTALE PMI (10-249 addetti)	Grande impresa - oltre 249 addetti	Imprese con addetti dichiarati	Imprese senza addetti dichiarati	Totale imprese attive	Micro impresa - fino a 9 addetti	Piccola impresa - 10-49 addetti	Media impresa - 50-249 addetti	TOTALE MPMI (fino a 249 addetti)	TOTALE PMI (10-249 addetti)	Grande impresa - oltre 249 addetti	Imprese con addetti dichiarati
A Agricoltura, silvicoltura pesca	307.277	7.109	802	315.188	7.911	76	315.264	411.474	726.738	97,5%	2,3%	0,3%	100,0%	2,5%	0,0%	100,0%
B Estrazione di minerali da cave e miniere	1.167	410	34	1.611	444	4	1.615	1.315	2.930	72,3%	25,4%	2,1%	99,8%	27,5%	0,2%	100,0%
C Attività manifatturiere	298.985	57.462	9.174	365.621	66.636	1.368	366.989	105.046	472.035	81,5%	15,7%	2,5%	99,6%	18,2%	0,4%	100,0%
D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condiz...	2.825	414	110	3.349	524	46	3.395	9.338	12.733	83,2%	12,2%	3,2%	98,6%	15,4%	1,4%	100,0%
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	4.891	1.839	460	7.190	2.299	124	7.314	2.791	10.105	66,9%	25,1%	6,3%	98,3%	31,4%	1,7%	100,0%
F Costruzioni	490.553	20.801	1.397	512.751	22.198	109	512.860	240.283	753.143	95,7%	4,1%	0,3%	100,0%	4,3%	0,0%	100,0%
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	1.041.173	32.235	2.921	1.076.329	35.156	530	1.076.859	278.137	1.354.996	96,7%	3,0%	0,3%	100,0%	3,3%	0,0%	100,0%
H Trasporto e magazzinaggio	98.267	11.453	2.170	111.890	13.623	418	112.308	34.752	147.060	87,5%	10,2%	1,9%	99,6%	12,1%	0,4%	100,0%
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	303.248	17.630	664	321.542	18.294	117	321.659	79.032	400.691	94,3%	5,5%	0,2%	100,0%	5,7%	0,0%	100,0%
J Servizi di informazione e comunicazione	66.497	5.982	1.149	73.628	7.131	219	73.847	52.790	126.637	90,0%	8,1%	1,6%	99,7%	9,7%	0,3%	100,0%
K Attività finanziarie e assicurative	91.699	1.552	378	93.629	1.930	153	93.782	30.950	124.732	97,8%	1,7%	0,4%	99,8%	2,1%	0,2%	100,0%
L Attività immobiliari	79.973	720	58	80.751	778	9	80.760	182.148	262.908	99,0%	0,9%	0,1%	100,0%	1,0%	0,0%	100,0%
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	111.156	6.230	973	118.359	7.203	196	118.555	88.321	206.876	93,8%	5,3%	0,8%	99,8%	6,1%	0,2%	100,0%
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	127.090	9.076	2.014	138.180	11.090	520	138.700	56.611	195.311	91,6%	6,5%	1,5%	99,6%	8,0%	0,4%	100,0%
O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale...	32	10	7	49	17	3	52	32	84	61,5%	19,2%	13,5%	94,2%	32,7%	5,8%	100,0%
P Istruzione	16.547	2.901	483	19.931	3.384	44	19.975	10.387	30.362	82,8%	14,5%	2,4%	99,8%	16,9%	0,2%	100,0%
Q Sanità e assistenza sociale	21.441	6.167	1.996	29.604	8.163	419	30.023	10.770	40.793	71,4%	20,5%	6,6%	98,6%	27,2%	1,4%	100,0%
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...	34.067	1.765	239	36.071	2.004	46	36.117	34.596	70.713	94,3%	4,9%	0,7%	99,9%	5,5%	0,1%	100,0%
S Altre attività di servizi	202.831	2.847	190	205.868	3.037	27	205.895	32.348	238.243	98,5%	1,4%	0,1%	100,0%	1,5%	0,0%	100,0%
T Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro p...	4	0	0	4	0	0	4	28	32	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
X Imprese non classificate	373	92	21	486	113	5	491	2.698	3.189	76,0%	18,7%	4,3%	99,0%	23,0%	1,0%	100,0%
Totale settori	3.300.096	186.695	25.240	3.512.031	211.935	4.433	3.516.464	1.663.854	5.180.318	93,8%	5,3%	0,7%	99,9%	6,0%	0,1%	100,0%

Micro, piccole e medie imprese a confronto (2/2)

Modello 231 se obbligati nei rapporti con la P/A o se iscrizione nel registro indagati

Microimprese

- Imprenditori individuali «Ditta» (negozi, laboratori artigianali etc...);
- Amministratore unico

Piccole imprese

- Compagine sociale «familiare» o 2-3 soci persone fisiche;
- Amministratore unico o un Consiglio di Amministrazione (amministratori-soci), il cui punto di riferimento è il responsabile amministrativo;
- Dipendente impiegato nella tenuta della contabilità - Studio di Dottori Commercialisti

Medie imprese

- Compagine sociale composta talora anche da «soci finanziari», quali anche Fondi *di Private Equity*;
- Consiglio di Amministrazione;
- Collegio Sindacale;
- Collegio Sindacale/Revisore - Società di Revisione ai fini del controllo contabile;
- Legali societari;
- In rari casi, presenza di Sistemi di Controllo Interno e Sistema 231 con OdV.

Collegio Sindacale/Revisori

- art. 2477 c.c. -

L'atto costitutivo può prevedere la nomina di un organo di controllo o, in alternativa di un Revisore legale.

Se lo statuto non dispone diversamente, l'organo di controllo è costituito da un solo componente (Sindaco unico).

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 379 del CCI e dal D.I. n. 32/2019, convertito dalla l. n. 55/2019, il comma 2 dell'art. 2477 c.c. prevede l'obbligo di nomina dell'organo di controllo, o in alternativa del Revisore Legale, se la società

(...)

✓ ha superato per almeno 2 esercizi almeno uno dei seguenti limiti:

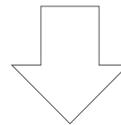
- totale attivo di stato patrimoniale Euro 4 milioni;
- ricavi vendite e prestazioni Euro 4 milioni;
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio 20 unità

→ anche piccole imprese

L'obbligo di adottare adeguati assetti organizzativi

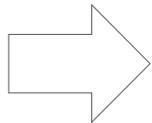
- art. 2086 c.c. (introdotto dall'art. 375 del d.lgs. 14/2019, in vigore dal 16 marzo 2019) -

L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.



Adeguato assetto organizzativo

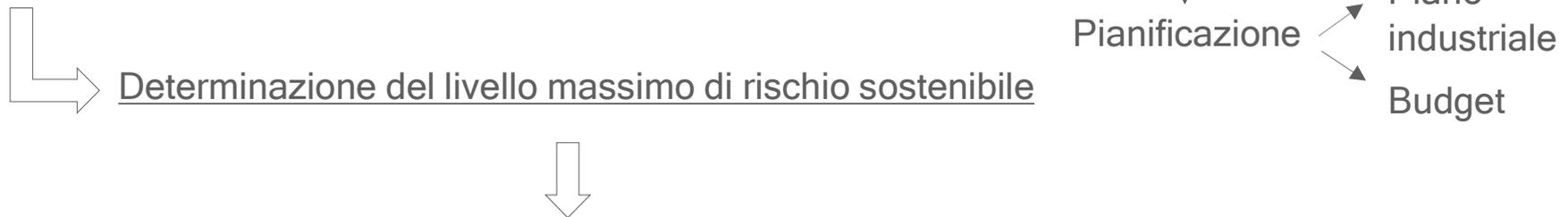
L'insieme delle regole e delle procedure finalizzate a garantire la corretta attribuzione del potere decisionale in relazione alle capacità e responsabilità dei singoli soggetti.



- ✓ L'adozione di organigramma e funzionigramma;
- ✓ la precisa attribuzione dei poteri decisionali e delle deleghe;
- ✓ l'esistenza di procedure di gestione del rischio;
- ✓ l'attendibilità dei flussi informativi;
- ✓ la presenza di procedure che assicurino la competenza e l'adeguatezza del personale;
- ✓ la presenza, la diffusione e l'aggiornamento delle procedure aziendali.

Analisi della *Governance* - analisi dei rischi

- ✓ Gestione del *Business* ed insuccessi del passato;
- ✓ Valutazione dei rimedi con introduzione di strumenti di monitoraggio e controllo del rischio, a seconda delle dimensioni aziendali e del settore di riferimento

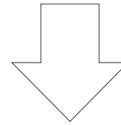


- ✓ **Obiettivo:** minimizzare la «volatilità negativa», massimizzando la «volatilità positiva» del *cash flow*.

Presidi:

- ✓ rafforzamento del management con almeno una nuova figura;
- ✓ ove non esistente, formazione CdA con almeno un consigliere indipendente che monitori il Piano;
- ✓ valutazione di separatezza tra controllo contabile e Collegio Sindacale a seconda delle dimensioni aziendali;
- ✓ Collegio Sindacale: indipendenza;
- ✓ Sistema 231/2001: introduzione e rafforzamento Modello Organizzativo, nomina e rafforzamento OdV;
- ✓ medie/grandi imprese: obbligatorietà controllo interno.

Opportunità/necessità per le PMI di introdurre un Modello Organizzativo 231, anche se semplificato



FOCUS

È necessario in caso di attestazione di Piani di Risanamento

- **Prevenzione;**
- **coordinamento** di procedure interne già esistenti (ad es. ambiente, sicurezza, certificazioni qualità etc...) con procedure strutturate *ex novo*;
- **razionalizzazione** del sistema;
- **tutela dell'investimento** dei soci e degli azionisti in relazione ad eventuali danni economici derivanti dall'attuazione di reati;
- **tutela dell'immagine aziendale.**

Procedure semplificate per l'adozione ed efficace attuazione dei modelli di organizzazione e gestione della sicurezza nelle piccole e medie imprese - art. 30 D.lgs. 81/2008 (TUS).

OdV e prevenzione crisi

I reati di bancarotta sono esclusi dal perimetro della 231 ma, vi è la possibilità che siano mosse contestazioni circa altri reati, quali:

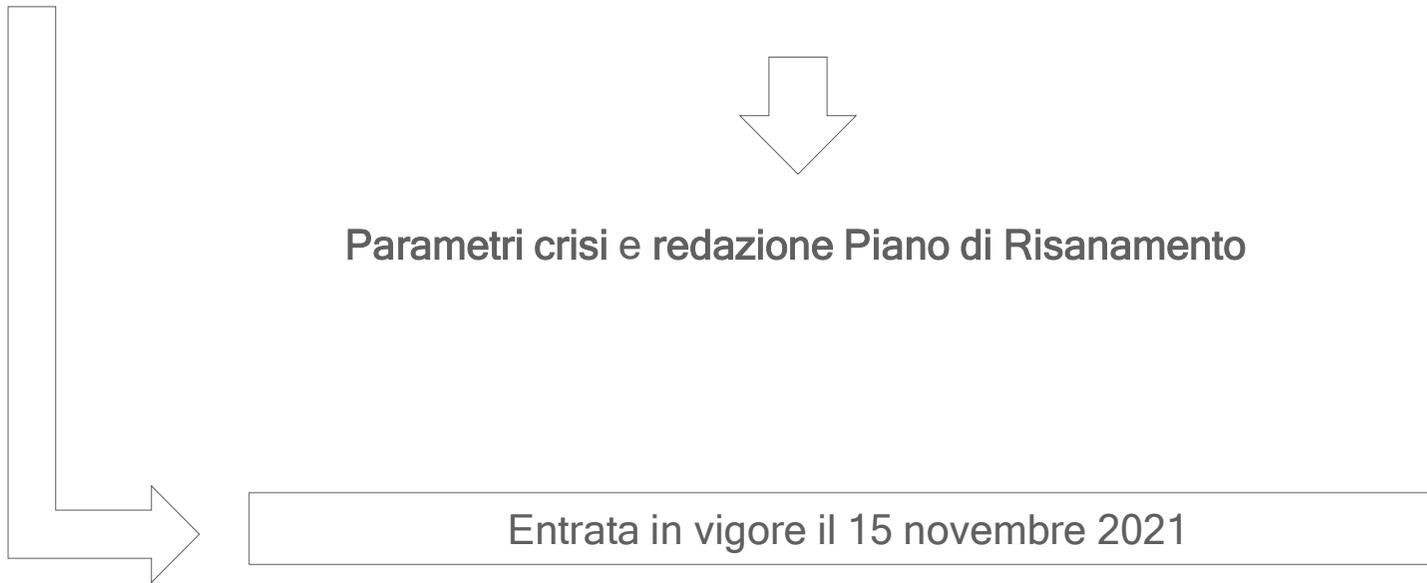
▲
- Reati tributari

- ▲
- Malversazione
 - Truffa ai danni dello Stato per utilizzo di finanziamenti pubblici

▼

FOCUS
Finanziamenti Covid con
garanzia SACE MCC

Il nuovo istituto della «Composizione negoziata per la soluzione della crisi d'impresa»
- Decreto dirigenziale 28 settembre 2021, che declina operativamente le prescrizioni
del D.L. 118/2021, Legge di conversione 147/2021 -



Cosa deve fare concretamente l'OdV per intercettare segnali di crisi?

- ✓ Efficacia/efficienza dei flussi informativi sull'andamento aziendale;
- ✓ incontri e scambio di informazioni con Collegio Sindacale e Revisori;
- ✓ controllo procedure circa la pianificazione finanziaria e l'utilizzo di finanza aziendale;
- ✓ ricezione flussi informativi in merito al rispetto di parametri economico-finanziari, eventualmente inseriti in contratti di finanziamento;
- ✓ monitoraggio pagamento debiti erariali;
- ✓ ricezione flussi informativi circa percorsi di risanamento;
- ✓ controllo esistenza procedure su finanziamenti garantiti dallo Stato e utilizzo dei finanziamenti stessi.

Bibliografia

- Commissione Europea « *Guida dell'utente alla definizione di PMI* », 2015;
- Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi su dati Registro Imprese « *Imprese attive per classi di addetti e settori - 2° trimestre 2021 - Italia* »;
- Confindustria, « *Linee guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231* », giugno 2021;
- ODCEC Milano, Quaderno SAF n° 80 « *Governance e controlli interni nelle società non quotate alla luce del codice della crisi d'impresa* », luglio 2019.
- Art. 30 D.lgs. 81/2008 (TUS), « *Procedure semplificate per l'adozione ed efficace attuazione dei modelli di organizzazione e gestione della sicurezza nelle piccole e medie imprese* »;

GRAZIE PER L'ATTENZIONE