

Forum crisi d'impresa

I nuovi principi di attestazione dei piani di risanamento

best practice per l'attestazione dei piani
obbligatorietà dei nuovi principi
rischio di mancato adeguamento agli standard
responsabilità degli attestatori
modalità di rilevazione delle omissioni
dei professionisti

Milano, 23 - 24 ottobre 2014

NH Milano Touring

Convenia s.r.l. - Via San Massimo 12 - 10123 Torino
Tel: 011.889004 - Fax: 011.835682 - P.Iva: 10336480016
www.convenia.it

Relatori

Prof. Avv. Sido Bonfatti

Ordinario di
Diritto Bancario
Università di Modena e Reggio Emilia

Dott. Marco Cavazzutti

Responsabile
Underwriting Restructuring
Special Credit CRO Italy
Unicredit SpA

Prof. Alessandro Danovi**

Associato di
Economia e Gestione delle Imprese
Università degli Studi di Bergamo

Dott. Alberto Guiotto*

Partner Studio AGFM
Dottori Commercialisti Associati
Parma

Prof. Avv. Alberto Jorio*

già Ordinario di
Diritto Commerciale
Università di Torino

Dott. Giovanni La Croce

Studio La Croce - Milano

Dott. Walter Mapelli

Sostituto Procuratore
della Repubblica
di Monza

Dott. Marcello Pollio*

Senior Partner
Studio Pollio & Associati
Consulente De Berti Jacchia Franchini Forlani

Prof. Alberto Quagli**

Ordinario di
Economia Aziendale
Università di Genova

Dott. Riccardo Ranalli*

Studio GMR e Associati
Dottori Commercialisti

Prof. Patrizia Riva**

Professore Aggregato di
Economia Aziendale
Università del Piemonte Orientale

Prof. Alberto Tron*

Incaricato di Economia Aziendale
Università di Pisa

Dott. Mauro Vitiello

Presidente
Sezione Fallimentare
Tribunale di Bergamo

* Esperto GSA AIDEA Standard attestazione piani di risanamento
** Coordinatore GSA AIDEA Standard attestazione piani di risanamento

Avv. Massimo Jorio

Responsabile dell'evento e coordinatore dei lavori



UNI EN ISO 9001:2008
CONVENIA srl HA OTTENUTO LA CERTIFICAZIONE IN OTTEMPERANZA
ALLA NORMATIVA UNI EN ISO 9001:2008 SETTORI EA55 e EA57
(progettazione ed organizzazione di eventi formativi
manageriali in ambito economico-giuridico)

**E' stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
presso i Consigli degli Ordini Professionali competenti**

Programma prima giornata:
Milano, giovedì 23 ottobre 2014

Best practice per l'attestazione dei piani

Moderatore e coordinatore dei lavori: **Prof. Avv. Alberto Jorio**

La ristrutturazione delle imprese in crisi e le esigenze di standards professionali

- percorsi di risanamento e scelte suggerite dal diritto positivo e dalla giurisprudenza
- rischio del compimento di "atti di commercio" per le banche e gli altri interlocutori dell'imprenditore "in stato di crisi"
- incentivi alla composizione negoziale della crisi rappresentati dall'eliminazione di rischi connessi all'insolvenza
- ruolo dell'attestatore e necessità di una strategia preventiva del debitore

Prof. Avv. Sido Bonfatti

I principi di riferimento nei risanamenti aziendali

- nuovi standards professionali e best practice
- attività dell'attestatore nei tentativi di turnaround
- principi contabili internazionali di riferimento
- principi contabili e principi di revisione nei risanamenti aziendali
- applicazione dei nuovi principi di attestazione: necessità, obbligatorietà e utilità
- responsabilità in caso di omissioni e mancata applicazione conforme dei nuovi principi

Prof. Alberto Quagli

La nomina dell'attestatore e i suoi rapporti con l'imprenditore e i terzi

- requisiti professionali di indipendenza e garanzia per i terzi
- responsabilità professionale in caso di mancanza dei requisiti soggettivi
- scelta dell'attestatore e valutazione delle professionalità
- valutazioni preliminari da parte del professionista per l'accettazione dell'incarico
- contenuti del mandato e tecniche di redazione dell'incarico
- rapporti dell'attestatore con gli advisors dell'imprenditore
- rapporti dell'attestatore con gli organi sociali
- perdita dell'indipendenza durante il lavoro di attestazione e dopo l'emissione del giudizio

- compenso per l'attestazione: quantificazione e pagamenti
- indicazione dei nuovi principi di attestazione e linee guida best practice

Dott. Marcello Pollio

La struttura della relazione di attestazione

- rapporto tra relazione di attestazione e piano del debitore
- tempistiche di lavoro e per l'emissione della relazione
- contenuti essenziali della relazione e sua suddivisione
- analisi del piano e descrizione dell'attività dell'attestatore
- contenuto della relazione nel concordato preventivo ed eventuale giudizio sul pagamento parziale dei creditori privilegiati
- interrelazioni della relazione attestativa con la perizia di stima ex art. 160, secondo comma, L. fall.
- contenuto della relazione e motivazione della funzionalità della continuità aziendale alla migliore soddisfazione dei creditori

Dott. Giovanni La Croce

Il giudizio degli operatori

La posizione delle banche rispetto al processo di attestazione

- ruolo delle banche nell'individuazione del professionista attestatore
- utilizzo delle linee di credito prima del rilascio dell'attestazione: scelta tra sospensione, revoca e prosecuzione dei rapporti
- concessione di nuova finanza prededucibile
- criticità della relazione di attestazione dal punto di vista delle banche
- valore dei nuovi standards di attestazione nell'adesione delle banche ai percorsi di risanamento
- monitoraggio, esecuzione e tempistiche di reporting del piano verso la banca
- raggiungimento delle milestones e controllo del rispetto dei covenants e waivers
- rimodulazione del piano non in linea alle previsioni e sua riattestazione

Dott. Marco Cavazzutti

La valutazione dell'attestazione da parte del Giudice

- ruolo del Giudice fallimentare e giudizio di prognosi postuma
- diversità del giudizio tra i vari strumenti di soluzione della crisi: piano attestato, accordo di ristrutturazione dei debiti, concordato con continuità aziendale
- conseguenze dei vizi dell'attestazione sugli effetti giuridici dello strumento utilizzato
- responsabilità dell'attestatore verso la massa fallimentare
- responsabilità dei creditori aderenti al piano attestato in modo inadeguato, ma da soggetto indipendente
- responsabilità dei creditori per mancata vigilanza dei presupposti e degli standards applicati dall'attestatore

Dott. Mauro Vitiello

Programma seconda giornata:
Milano, venerdì 24 ottobre 2014

Le attestazioni speciali

L'attestazione del piano di concordato con continuità aziendale

- requisiti documentali e informativi del piano
- migliore soddisfacimento dei creditori: definizione e criteri comparativi
- valutazioni delle alternative concretamente praticabili per il confronto della migliore soddisfazione dei creditori
- continuità diretta e continuità indiretta
- cessione e conferimento dell'azienda nel corso del concordato
- vincolo della percentuale di pagamento proposta ai creditori concorsuali
- impatto dello scioglimento dei contratti onerosi
- valutazioni sul ripristino del capitale sociale

Dott. Riccardo Ranalli

Le attestazioni speciali: finanza prededucibile, pagamento dei creditori strategici e appalti pubblici

- rapporto tra attestazione principale e attestazioni speciali
- obbligo di preliminarizzare valutazione dei dati aziendali e going concern

- concessione di finanziamenti prededucibili: la determinazione del fabbisogno finanziario rilevante e le modalità di rimborso
- giudizio dell'attestatore sulla necessità e sulla quantificazione del finanziamento
- funzionalità alla migliore soddisfazione dei creditori della nuova finanza
- individuazione dei creditori strategici ed effettiva essenzialità della prestazione
- presupposti per la partecipazione agli appalti pubblici e la loro continuazione
- ragionevole capacità di adempimento dell'impresa e conformità dell'appalto al piano di risanamento

Dott. Alberto Guiotto

I controlli tipici dell'attestatore e i rischi di falsità

La verifica sulla veridicità dei dati aziendali: gli elementi contabili ed extracontabili

- concetto di attestazione della veridicità vs certificazione dei dati
- perimetro delle verifiche e base informativa di partenza
- effettiva consistenza dell'attivo e del passivo aziendale
- poste patrimoniali: immobilizzazioni, crediti e debiti commerciali, consistenza delle rimanenze e lavori in corso, crediti e debiti tributari e previdenziali, attività e passività potenziali
- rapporti con le società del gruppo
- documentazione di supporto e carte di lavoro
- utilizzo e utilizzabilità del lavoro di terzi: conseguenze e responsabilità

Prof. Patrizia Riva

La verifica della fattibilità del piano

- indicazioni dei nuovi principi di attestazione
- valutazione della strategia di risanamento economico
- valutazione del programma di azione (action plan)
- verifica delle ipotesi economico-finanziarie e loro coerenza con il contesto macroeconomico
- analisi di sensitività e stress test
- valutazione degli accordi con i terzi e covenants bancari previsti nel piano

Prof. Alberto Tron

L'emissione del giudizio dell'attestatore

- emissione e contenuto del giudizio sulla veridicità dei dati aziendali
- riserve e richiami d'informativa: giudizio con limitazioni o con richiami d'informativa
- raggiungimento del risanamento dell'esposizione debitoria dell'impresa
- riequilibrio della situazione finanziaria: elementi di valutazione
- giudizio finale sulla fattibilità del piano
- possibili limitazioni e condizioni nel giudizio finale
- pagamento dei creditori estranei nell'accordo ex art. 182 bis L. fall.

Prof. Alessandro Danovi

I rischi e le responsabilità penali dei soggetti coinvolti nella crisi d'impresa

- responsabilità penale dell'attestatore: art. 236 bis L.fall.: struttura della norma e problematiche operative
- esimente penale ex art. 217 bis L.fall.: uno "scudo" per il rilancio dell'impresa?
- concorso dei creditori e terzi (consulenti e professionisti) nei delitti di bancarotta dell'imprenditore

Dott. Walter Mapelli

Question Time: valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

Al fine di consentire l'approfondimento di particolari profili giuridici attinenti ai temi oggetto del convegno, i Partecipanti interessati potranno formulare casi e quesiti specifici tramite invio preventivo a Convenia (all'indirizzo info@convenia.it).

La Società sottoporrà la documentazione pervenuta al gruppo di Esperti coinvolti, i quali forniranno le loro approfondite valutazioni.

Note Organizzative:

Luogo e data: Milano, 23 - 24 ottobre 2014

Sede di Milano: NH Milano Touring
Via Ugo Tarchetti, 2
20121 Milano - Tel. 02.63351

Orario: 9.00 - 13.00 / 14.30 - 18.00

Quota di partecipazione:

1 Giornata: € 900 + IVA
2 Giornate: € 1.700 + IVA

La certificazione UNI EN ISO 9001:2008 consente di usufruire di FINANZIAMENTI, AGEVOLAZIONI, CONTRIBUTI e FONDI DI CATEGORIA per la partecipazione all'evento.

PER GLI ENTI PUBBLICI LA QUOTA DI PARTECIPAZIONE È ESENTE IVA EX ART. 14, C.10, L.537/93.

La quota di partecipazione comprende: materiale didattico, documentazione presentata dai relatori, colazioni di lavoro e coffee break.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota tramite bonifico bancario intestato a: CONVENIA srl - VIA SAN MASSIMO 12 - 10123 TORINO
c/o BANCO POPOLARE - FILIALE DI TORINO 14
IBAN IT 29 P 05034 01014 000000000135
ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl, da consegnare il giorno dell'evento.

Modalità di disdetta:

La disdetta dovrà essere comunicata in forma scritta entro 7 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) antecedenti l'inizio dell'evento formativo. Nel caso in cui la disdetta pervenga oltre questo termine o si verifichi la mancata presenza dell'iscritto al corso, la quota verrà addebitata per intero; sarà cura della Società inviare al partecipante gli atti del convegno. Si fa presente che, in qualunque momento, l'azienda/ente/studio professionale può sostituire il proprio iscritto, previa comunicazione del nominativo del nuovo partecipante.

Prenotazione Alberghiera:

La Società, su richiesta dei partecipanti, può provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni agevolate presso la struttura dove si terrà l'evento formativo. Si raccomanda di provvedere alla prenotazione almeno sette giorni prima della data di inizio del convegno.

Per ogni ulteriore informazione è possibile consultare il sito www.convenia.it oppure contattare la Società al n. 011.889004 o all'indirizzo di posta elettronica info@convenia.it

Scheda di Iscrizione:

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento - da parte di Convenia srl - della presente scheda di iscrizione, integralmente compilata e sottoscritta, da inviare via fax al numero 011/835682.

Titolo del convegno _____

Luogo e Data _____

Nome _____

Cognome _____

Azienda/Ente/Studio _____

Ruolo Aziendale _____

E-Mail _____

Telefono _____ Fax _____

Dati per la fatturazione:

Intestatario Fattura _____

Indirizzo _____

Città _____ CAP _____ Prov. _____

P. IVA o C. F. _____

Per Informazioni:

Referente _____

Telefono _____ Fax _____

E-Mail _____

Timbro, Data e Firma _____

Modalità di pagamento:

Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario. Ai sensi dell'art.1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative e condizioni.

Timbro, Data e Firma _____

Informativa privacy:

I dati forniti a Convenia srl sono raccolti e trattati, anche con l'ausilio di strumenti elettronici ed informatici, per le finalità connesse all'esecuzione dei servizi erogati (registrazione a convegni e incontri formativi, richieste di informazioni, gestione delle formalità contabili, iscrizione alle newsletter, etc). Il conferimento dei dati, seppur facoltativo, si rende necessario per l'espletamento dei servizi richiesti. Solo previa autorizzazione dell'interessato, i dati saranno conservati e trattati da Convenia srl, per l'invio di materiale informativo relativo ai servizi ed alle iniziative future della Società. Ai sensi dell'art.7 del D. Lgs. 196/2003, l'interessato potrà esercitare il diritto di accesso ai dati personali e gli altri diritti in esso previsti, mediante comunicazione scritta, indirizzata a Convenia srl (con sede in Via San Massimo 12, 10123 Torino) ovvero tramite fax 011/835682 o all'indirizzo di posta elettronica info@convenia.it .

SI NO

Timbro, Data e Firma _____



Per consultare il calendario delle
prossime iniziative in programma,
è possibile visitare il sito di
convenia s.r.l.

www.convenia.it



UNI EN ISO 9001:2008

CONVENIA srl HA OTTENUTO LA CERTIFICAZIONE IN OTTEMPERANZA
ALLA NORMATIVA UNI EN ISO 9001:2008 SETTORI EA35 e EA37
(progettazione ed organizzazione di eventi formativi
manageriali in ambito economico-giuridico)

Convenia s.r.l. - Via San Massimo 12 - 10123 Torino
Tel: 011.889004 - Fax: 011.835682 - P.Iva: 10336480016
www.convenia.it