



Corso di alta formazione
“Procedure concorsuali e risanamento d’impresa”



Coordinamento scientifico

Bruno Conca

Giudice delegato, Tribunale di Torino

e, in ordine alfabetico

Giuseppe Caniggia

Commercialista in Tortona, Comitato Scientifico SAF Piemonte Valle d'Aosta,

Roberto Chiusano

Commercialista in Asti, Comitato Scientifico SAF Piemonte Valle d'Aosta

Roberto Cortevesio

Commercialista in Cuneo, Comitato Scientifico SAF Piemonte Valle d'Aosta

Federico Lozzi

Commercialista in Torino

Luca Poma

Commercialista in Torino



PRIMA PARTE

1 Fallimento. Le fasi della procedura. Aspetti applicativi e criticità (56 ore)

- i) presupposti del fallimento, la dichiarazione di fallimento, adempimenti iniziali del curatore, il reclamo;
- ii) organi della procedura: funzioni e interazioni
- iii) la relazione art. 33
- iv) la ricostruzione del passivo
- v) la liquidazione dell'attivo, il programma di liquidazione e le vendite
- vi) ricostruzione dell'attivo le azioni revocatorie risarcitorie e recuperatorie
- vii) la chiusura del fallimento, il riparto
- viii) la fiscalità del fallimento
- ix) profili penali del fallimento

2 Concordato Preventivo, Accordi di Ristrutturazione e Piani attestati (32 ore)

- i) Concordato preventivo: condizioni di presentabilità, predisposizione della proposta
- ii) Concordato preventivo: iter della procedura, il ruolo del commissario giudiziale, l'attestazione di verità e fattibilità
- iii) Accordi di Ristrutturazione e Piani attestati: differenze tra i due istituti, funzione ed effetti, il contenuto minimo delle proposte
- iv) La responsabilità penale del professionista incaricato dell'attestazione di idoneità del piano di pagamenti, del concordato preventivo o dell'accordo di ristrutturazione dei debiti - perseguibilità dei reati fallimentari nelle operazioni di concordato
- v) aspetti fiscali nelle soluzioni concordate alla crisi d'impresa - la transazione fiscale

3 Procedure di composizione della crisi da sovra indebitamento (16 ore)



Totale ore		104
<u>SECONDA PARTE</u>		
4	Il curatore e il commissario: casi pratici e commento degli esperti (38 ore)	
	i) la verifica dei crediti: casi particolari (dipendenti, erario e altri privilegi)	
	ii) la liquidazione dell'attivo: la vendita dell'azienda e altri casi particolari	
	iii) i contratti pendenti e il leasing	
	iv) azione di responsabilità; relazione ex art. 33	
	v) il concordato fallimentare	
5	Il liquidatore giudiziario: casi pratici e commento degli esperti (16 ore)	
	i) il decreto di omologa del concordato: poteri, doveri e responsabilità del liquidatore giudiziario	
	ii) le procedure di vendita, il potere di rappresentanza, la ripartizione dell'attivo	
6	L'attestatore: casi pratici e analisi dei principi di attestazione (30 ore)	
	i) le caratteristiche dell'attestatore	
	ii) veridicità dei dati: l'attivo e la continuità aziendale	
	iii) veridicità dei dati: il passivo, la prededuzione e le altre spese di procedura	
	iv) fattibilità della proposta	
7	L'advisor: costruzione di piani per l'uscita dalla crisi sostenibili (8 ore)	
8	Il contratto di lavoro nelle procedure concorsuali (8 ore)	
9	La prededuzione professionale (4 ore)	
Totale ore		104



PRIMA PARTE

1 - Fallimento. Le fasi della procedura. Aspetti applicativi e criticità.

i) presupposti del fallimento, la dichiarazione di fallimento, adempimenti iniziali del curatore, il reclamo;

Soggetti fallibili e soggetti non fallibili.

Presupposti per la dichiarazione di fallimento: l'insolvenza qualificata

La procedura per la dichiarazione di fallimento

La sentenza dichiarativa di fallimento

Il reclamo contro la sentenza di fallimento

La figura del curatore

Accettazione della carica, ricognizione iniziale dei beni, audizione del fallito, comunicazione ai creditori

ii) organi della procedura: funzioni e interazioni;

Il Tribunale

Il Giudice Delegato

Il comitato dei creditori

Gli ausiliari del Curatore

iii) le relazioni art. 33

Il contenuto minimo della relazione iniziale del curatore e la trattazione delle notizie di reato

Le relazioni riepilogative periodiche

iv) la ricostruzione del passivo

Le principali tipologie di crediti da sottoporre a verifica

Dipendenti



Enti assistenziali e previdenziali

L'erario e il suo esattore

Professionisti, agenti, artigiani e gli altri privilegi generali

Il privilegio IVA e gli altri privilegi speciali

La graduazione del privilegio

Le prededuzioni

v) la liquidazione dell'attivo, il programma di liquidazione e le vendite

Funzione del programma di liquidazione

La vendita competitiva

Le vendite mobiliari

Le vendite immobiliari

Affitto e vendita dell'azienda

Esercizio temporaneo dell'azienda

Il piano finanziario ed economico nell'esercizio provvisorio

vi) ricostruzione dell'attivo le azioni revocatorie risarcitorie e recuperatorie (approccio giuridico)

Azione revocatoria fallimentare e ordinaria

Le azioni recuperatorie, le azioni cautelari, la distrazione dell'azienda

L'azione di responsabilità

vii) la chiusura del fallimento, il riparto

Riparti parziali e riparto finale

Il rendiconto del curatore

Chiusura del fallimento

viii) la fiscalità del fallimento



Imposte sui redditi e IRAP (la soggettività impositiva del fallito, l'anno solare precedente al fallimento, il periodo pre-fallimentare e il maxi periodo fallimentare)

Gli adempimenti del curatore come sostituto d'imposta

L'IVA (gli adempimenti iniziali e in corso di procedura, gli adempimenti in chiusura della procedura)

La gestione dei crediti fiscali

ix) profili penali del fallimento

Nozioni sui principali reati fallimentari (bancafallimento semplice, bancafallimento fraudolento, proprie e improprie)

Le altre fattispecie dei reati fallimentari (il ricorso abusivo al credito, denuncia di creditori inesistenti, domande di ammissione di crediti simulati, il mercato di voto)

Le ipotesi di concorso nei reati fallimentari

2 - Concordato Preventivo, Accordi di Ristrutturazione e Piani attestati

i) Concordato preventivo: condizioni di presentabilità, predisposizione della proposta (8h)

Condizioni per l'accesso alla procedura

Piano liquidatorio

Piano in continuità aziendale

L'attività di predisposizione del piano e della proposta

ii) Concordato preventivo: iter della procedura, il ruolo del commissario giudiziale, l'attestazione di verità e fattibilità (8h)

Fasi della procedura: preconcordato, ammissione, votazione, omologazione, esecuzione

Il commissario giudiziale, ruolo e funzione

L'attestatore, ruolo e funzione

Attestazione dei dati e fattibilità del piano liquidatorio e in continuità

Il liquidatore giudiziale, ruolo e funzione

**Esecuzione concordataria****iii) Accordi di Ristrutturazione e Piani attestati: differenze tra i due istituti, funzione ed effetti, il contenuto minimo delle proposte (8h)**

Il piano attestato, effetto e funzione

L'accordo di ristrutturazione, effetto e funzione

Costruzione delle proposte, contenuto minimo e formalità da osservare

Conduzione delle trattative con i creditori

Attestazione dei piani

Verifica dei risultati raggiunti e casi di successione di piani e accordi.

Resistibilità degli atti - Attuazione del piano attestato, attuazione dell'accordo di ristrutturazione, tenuta dell'esenzione della revocatoria nel caso di fallimento

iv) La responsabilità penale del professionista incaricato dell'attestazione di idoneità del piano di pagamenti, del concordato preventivo o dell'accordo di ristrutturazione dei debiti (2h) - perseguibilità dei reati fallimentari nelle operazioni di concordato (2h)**v) aspetti fiscali nelle soluzioni concordate alla crisi d'impresa (2h) – la transazione fiscale (2h)**

aspetti fiscali

Imposte sui redditi e IRAP (la detassazione dei bonus da esdebitazione)

L'IVA (l'inapplicabilità in via analogica dell'art. 74 bis, le note di variazione)

la transazione fiscale (2 h)

L'ambito oggettivo di applicazione e gli effetti

Il procedimento

3 - Procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento (16h)

Le diverse procedure

Scopo dell'istituto



I soggetti ammessi alla composizione della crisi da sovraindebitamento

L'organismo di composizione della crisi

Svolgimento della procedura

**SECONDA PARTE****4 - Il curatore e il commissario: casi pratici e commento degli esperti****i) la verifica dei crediti: casi particolari (dipendenti, erario e altri privilegi)**

Esame di casi pratici di crediti insinuati nel passivo fallimentare

Il lavoro dipendente, erario, enti previdenziali casse e fondi previdenziali e di tesoreria

Professionisti associati, prescrizione, privilegio biennale

Istituti di credito, crediti ipotecari, fideiussioni, leasing

Crediti dell'esattore e dei creditori suoi mandanti

Privilegi speciali

Le rivendiche

L'eccezione revocatoria in sede di accertamento delle revocatorie

Inquadramento processuale

ii) la liquidazione dell'attivo: vendite degli asset e altri casi particolari

La valutazione dei beni inventariati, degli immobili e dell'azienda

Procedure competitive e pubblicità

Modalità delle vendite mobiliari e immobiliari

Vendita dell'azienda cessata, in esercizio o in affitto

Impugnativa

iii) i contratti pendenti e il leasing

Disciplina dei contratti pendenti e oneri in prededuzione

I contratti pendenti più comuni (lavoro dipendente e autonomo, somministrazione, locazione, affitto, noleggio)

Il leasing



iv) gestione del concordato e della procedura

Gestire le eventuali trattative (data room, clausole di riservatezza,...)

Gestire l'accertamento

v) azione di responsabilità; relazione ex art. 33

Presupposti e termini per l'azione di responsabilità verso l'organo amministrativo e di controllo.

Responsabilità di terzi nella causazione del dissesto.

Esercizio dell'azione in sede civile e in sede penale.

Criteri per la determinazione del danno e onere probatorio

La relazione iniziale ex art. 33 e segnalazione dei fatti penalmente rilevanti

- tecniche di redazione della relazione
- schema di redazione della relazione
- come individuare le fattispecie di reato

Il falso in bilancio (cenni)

vi) il concordato fallimentare

Scopo e funzionamento dell'istituto

La procedura di concordato: proposta, approvazione esecuzione.

Casi di concordato fallimentare

5 - Il liquidatore giudiziario: casi pratici e commento degli esperti

i) il decreto di omologa del concordato: poteri, doveri e responsabilità del liquidatore giudiziario

La figura del liquidatore giudiziario

Le prescrizioni del decreto di omologa e la (non)chiusura della procedura

Il potere di rappresentanza

**ii) atti liquidatori diversi dalla vendita, la ripartizione dell'attivo**

Transazione crediti

Abbandono

Intervento nei procedimenti esecutivi in corso

Accertamento dei crediti e procedimento di riparto

Osservazioni proponibili in sede di riparto

Esecutività ed esecuzione del concordato

Creditori irreperibili

I pagamenti

La revoca del concordato

6 - L'attestatore: casi pratici e analisi dei principi di attestazione**i) le caratteristiche dell'attestatore**

I requisiti professionali dell'attestatore e in particolare l'indipendenza

Gli obblighi professionali dell'attestatore nell'esecuzione dell'incarico

Gli standard di diligenza e perizia richiesti

Integrazioni e modifiche dell'attestazione

ii) veridicità dei dati: l'attivo e la continuità aziendale

Analisi dei principali componenti dell'attivo e delle procedure per la loro verifica

Verifica della risanabilità delle aziende esercitate in continuità

Orizzonti temporali del piano in continuità

iii) veridicità dei dati: il passivo, la prededuzione e le altre spese di procedura

Analisi dei principali componenti del passivo;

Monitoraggio del fabbisogno concordatario, liquidatorio e in continuità

Il passivo concordatario in sede di esecuzione del piano



I costi aziendali della continuità

iv) fattibilità della proposta

Esame della fattibilità economica e giuridica della proposta

Le “prove” della fattibilità: stress test, fondi rischi, scenari alternativi

Il governo della continuità aziendale

Obbligo di assicurare il pagamento del 20% e attestazione

7 - L’advisor: costruzione di piani sostenibili per l'uscita dalla crisi

Modellizzazione dell'attività aziendale dei soggetti in crisi

Valutazione della reversibilità della crisi e individuazione degli interventi necessari e praticabili

Costruzione di piani di risanamento

Assetti organizzativi adeguati in funzione preventiva

8 – Il contratto di lavoro nelle procedure concorsuali

Contratti

Mobilità

Gli ammortizzatori sociali

I rapporti con i sindacati

I rapporti di lavoro nelle cessioni d’azienda in sede concordataria e fallimentare

9 - La prededuzione professionale

Lettere d’incarico

Tariffe applicabili e/o compensi negoziati

Nesso di funzionalità in concreto

Acconti e saldo

Consecuzione di procedure