

Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze

ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

ESPERTO DELLA CRISI E PROFESSIONISTA INDIPENDENTE

CAUSE DI INCOMPATIBILITÀ

RELATORE

DOTT. ENRICO TERZANI

ODCEC FIRENZE

OSSERVATORIO SULLE CRISI DI IMPRESA

LE DUE FIGURE A CONFRONTO

Entrambe devono essere indipendenti dall'impresa e dalle parti interessate, ma il rischio è diverso: l'esperto è nominato da un terzo, il professionista indipendente è scelto e pagato dal debitore.

	Esperto nella composizione negoziata	Professionista indipendente
Fonte	Artt. 12 ss. e art. 16 CCII	Art. 2, co. 1, lett. o) CCII
Chi lo nomina	Commissione presso la Camera di commercio	Il debitore
Funzione	Agevola le trattative tra impresa, creditori e parti interessate; non rappresenta l'imprenditore	Attesta veridicità dei dati e fattibilità di piani, accordi e concordati
Rischio tipico	Perdita di neutralità nelle trattative	Dipendenza economica dal committente

RIFERIMENTI NORMATIVI COMUNI

Entrambe le norme richiamano le cause di ineleggibilità previste dal codice civile per i sindaci.

Art. 2399 c.c.

Cause di ineleggibilità dei sindaci

Richiamate sia dalla disciplina dell'esperto sia da quella del professionista indipendente.

Art. 2382 c.c.

Cause soggettive

Interdizione, inabilitazione, liquidazione giudiziale, condanne con interdizione dai pubblici uffici.

Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FIRENZE

LO SCHEMA COMUNE: TRE ELEMENTI

1

Requisiti

I requisiti dell'art. 2399 c.c.

2

Nessun rapporto

Nessun rapporto personale o professionale con l'impresa o con le altre parti interessate.

3

Raffreddamento di 5 anni

Né il professionista né gli associati di studio devono aver lavorato per il debitore (dipendenti o autonomi), essere stati negli organi di amministrazione o controllo, o aver avuto partecipazioni.

2 anni

Solo per l'esperto: divieto successivo all'incarico. Nessun rapporto professionale con l'imprenditore per 2 anni dall'archiviazione.

OSSERVATORIO SULLE CRISI DI IMPRESA



Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze

ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

01

INCOMPATIBILITÀ PROFESSIONALI

Nascono da rapporti con l'impresa, con lo studio, con le altre parti interessate o dalla funzione stessa svolta.

OSSERVATORIO
SULLE
CRISI
DI
IMPRESA

RAPPORTI DIRETTI CON L'IMPRESA

1 Consulenza

Fiscale, contabile, legale o del lavoro negli ultimi 5 anni, anche occasionale e anche gratuita.

2 Incarichi societari

Sindaco, revisore, membro dell'OdV o amministratore, anche cessati.

3 Perimetro del gruppo

Consulenza a società controllanti, controllate o sotto comune controllo.

4 Partecipazioni

Partecipazioni nell'impresa, anche minime o indirette.

Lo studio e la rete

La norma lo dice espressamente

Associati o soci dello studio che hanno lavorato per il debitore.

Zone grigie

Reti di studi, condivisione di spazi o di brand, collaboratori stabili, società tra professionisti, studi corrispondenti.

Caso pratico

Un collega di stanza che segue la contabilità dell'impresa: formalmente non è un associato, ma l'apparenza di indipendenza è compromessa.

Rapporti con le altre parti interessate

1 Creditori finanziari

Incarichi continuativi da banche, fondi o servicer creditori dell'impresa (es. advisor di fiducia del principale creditore).

2 Acquirenti e investitori

Assistenza a potenziali acquirenti dell'azienda o di rami d'azienda, o a investitori nel piano.

3 Dipendenza economica

Una quota rilevante del fatturato dello studio arriva da un soggetto coinvolto nell'operazione.

4 Advisor del debitore

Rapporti sistematici: il caso critico è l'attestatore che riceve sempre incarichi dallo stesso advisor.

Minacce funzionali all'indipendenza

Schema ripreso dai principi di revisione e di attestazione.

1	**Auto-riesame**	Attestare un piano che si è contribuito a redigere, o dati contabili che si sono elaborati.
2	**Interesse personale**	Compensi legati all'esito: success fee sull'omologa, premio per la conclusione delle trattative.
3	**Patrocinio**	Aver difeso l'impresa in giudizio e poi doverne valutare la situazione con neutralità.
4	**Familiarità**	Rapporti professionali lunghi con il management.
5	**Intimidazione**	Pressioni del debitore, che è anche il committente, sul contenuto dell'attestazione.

Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FIRENZE

INCARICHI SUCCESSIVI O CONCORRENTI

VIETATO

2 anni

L'esperto che diventa advisor o attestatore della stessa impresa dopo la composizione negoziata.

Da valutare con prudenza

Lo stesso soggetto che fa l'esperto e poi l'attestatore nella procedura che segue.

Incarichi contemporanei

Limite al numero di incarichi come esperto: verificare la versione vigente dell'art. 13.

Incarichi giudiziari pregressi

Nella stessa vicenda, ad esempio come CTU o custode.

OSSERVATORIO SULLE CRISI DI IMPRESA



Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze

ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

02

INCOMPATIBILITÀ PERSONALI

Riguardano legami familiari, rapporti personali e patrimoniali, e requisiti soggettivi del professionista.

OSSERVATORIO SULLE CRISI DI IMPRESA

PARENTELA E AFFINITÀ (ART. 2399 C.C.)

4°

grado di parentela o affinità

Coniuge, parenti e affini entro il quarto grado degli amministratori dell'impresa o delle società del gruppo.

DA DISCUTERE

Unito civilmente (equiparato) e convivente di fatto: il convivente non è previsto espressamente dal 2399, ma rientra pacificamente nei rapporti di natura personale.

RAPPORTI PERSONALI NON FAMILIARI

1

Amicizia

Amicizia stretta o frequentazione abituale con amministratori o soci di riferimento.

2

Inimicizia

Inimicizia o contenziosi personali: anche l'ostilità compromette la neutralità.

3

Legami con creditori

Rapporti personali con creditori rilevanti, ad esempio il coniuge dirigente della banca creditrice.

RAPPORTI PATRIMONIALI PERSONALI

1 Crediti e debiti

Verso l'impresa, i soci o gli amministratori: ad esempio prestiti o fideiussioni.

2 Contratti in corso

Con l'impresa come cliente o fornitore privato, se non di modesta entità e a condizioni di mercato.

3 Partecipazioni indirette

Detenute da familiari o tramite società personali.

4 Interesse all'acquisto

Interesse all'acquisto di beni dell'impresa.

CAUSE SOGGETTIVE (ART. 2382 C.C.)

1. Interdizione o inabilitazione

2. Sottoposizione a liquidazione giudiziale

3. Condanne che comportano l'interdizione dai pubblici uffici o l'incapacità di esercitare uffici direttivi

4. Sanzioni disciplinari, come la sospensione dall'albo, che fanno venire meno i requisiti di iscrizione

Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze

ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

03

SPUNTI PER L'APPROFONDIMENTO

Questioni aperte, conseguenze e differenze strutturali tra le due figure.

OSSERVATORIO
SULLE
CRISI
DI
IMPRESA

QUESTIONI APERTE

1 Sostanza e apparenza

La norma tutela anche la percezione dei terzi, cioè dei creditori che devono fidarsi dell'attestazione.

2 «Parti interessate»

Chi vi rientra (creditori, soci, garanti, investitori) e se l'elenco si può fissare prima dell'incarico.

3 Dichiarazione di indipendenza

Contenuto, aggiornamento in corso d'incarico, obbligo di comunicare cause sopravvenute.

4 Differenza strutturale

Esperto: incarico pubblicistico e neutrale.
Professionista indipendente: rapporto contrattuale con il debitore, rischio di dipendenza economica intrinseco.

LE CONSEGUENZE DELL'INCOMPATIBILITÀ

1 Attestazione inidonea

Rischio per l'omologa o per l'ammissibilità.

2 Revoca

Revoca o sostituzione dell'esperto.

3 Responsabilità

Responsabilità civile e disciplinare.

4 Rilievo penale

Art. 342 CCII: falso in attestazioni e relazioni.

Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FIRENZE

AVVERTENZA SUL TESTO VIGENTE

Il CCII è stato modificato più volte, da ultimo con il correttivo del D.Lgs. 136/2024.

Prima di citare termini e requisiti in un lavoro destinato a terzi, verificare su Normattiva il testo vigente degli **artt. 2, 13 e 16 CCII**.

Art. 2

Definizioni

Art. 13

Piattaforma e nomina dell'esperto

Art. 16

Indipendenza e doveri dell'esperto

OSSERVATORIO SULLE CRISI DI IMPRESA