

CONTROLLO

Le dimissioni del revisore legale – I° parte

di **Francesco Rizzi**

Non basta al revisore legale scrivere una lettera di **dimissioni** per formalizzare la sua scelta di **lasciare** l'incarico.

Allo stesso modo, per la **società** soggetta a revisione **non** è sufficiente prendere **atto** delle dimissioni del revisore e **nominarne** uno nuovo.

Riferendosi al caso più **comune** della revisione nelle società **diverse** dagli enti di interesse pubblico (EIP), le **dimissioni** del revisore (come pure della **società di revisione** o del **sindaco-revisore**) devono infatti avvenire secondo ben precise **modalità** e **termini** stabiliti dalla **legge** e da un **regolamento** attuativo del Ministero dell'economia e delle finanze (**MEF**) ed investono tanto il **comportamento** del **revisore** quanto quello della **società** assoggettata a revisione legale.

Prima di entrare nel dettaglio di tali modalità e termini, si ritiene tuttavia utile fare un **cenno** anche alla **ratio** della **disciplina** di riferimento; **ratio** indubbiamente legata alle **peculiarità** e agli **scopi** di **garanzia** dell'attività di revisione legale.

Di fatti, lo **scopo** della revisione, oltre a quello "**particolare**" di supportare la **comunicazione finanziaria** dell'impresa, è anche quello, più "**generale**" e di "**garanzia**", di assicurare a tutti gli **utilizzatori del bilancio** l'**affidabilità** delle **informazioni** in esso contenute (cfr. par. 3 del **principio di revisione internazionale ISA Italia n. 200**: "*La **finalità** della revisione contabile è quella di **accrescere** il livello di **fiducia** degli **utilizzatori** nel bilancio. Ciò si realizza mediante l'espressione di un **giudizio** da parte del revisore in merito al fatto se il **bilancio** sia redatto, in tutti gli aspetti **significativi**, in **conformità** al **quadro normativo** sull'informazione finanziaria **applicabile**. ... omissis ... tale **giudizio** riguarda il fatto se il **bilancio** sia presentato **correttamente**, in tutti gli aspetti **significativi**, ovvero fornisca una rappresentazione **veritiera** e **corretta** in **conformità** al **quadro normativo** di riferimento").*

Pertanto, al fine di **tutelare** tale funzione di **garanzia**, il Legislatore ha stabilito **specifiche modalità** e **tempistiche** in modo da **evitare**, per quanto possibile, un'**interruzione** dell'attività di revisione legale che potrebbe essere potenzialmente **pregiudizievole** sia per la **società** sottoposta a revisione che per ciascun "**terzo**" utilizzatore del bilancio.

Ciò premesso, rammentando che la **durata** dell'**incarico** di revisione è per legge di **tre** esercizi (con **scadenza** alla data dell'**assemblea** convocata per l'approvazione del **bilancio** relativo al **terzo** esercizio dell'incarico), si rileva come la **disciplina di riferimento** per il caso di cessazione

anticipata in caso di **dimissioni** volontarie sia recata dall'[articolo 13, commi 4 e ss., D.Lgs. 39/2010](#).

Nello specifico, ai sensi [comma 4](#) della norma citata “*il revisore legale o la società di revisione legale ... omissis ... possono **dimettersi** dall'incarico, salvo il **risarcimento** del danno, nei **casi** e con le **modalità** definiti con **regolamento** dal Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob. **In ogni caso**, le dimissioni devono essere poste in essere in **tempi** e **modi** tali da **consentire** alla **società** sottoposta a revisione di provvedere **altrimenti**, salvo il caso d'**impedimento** grave e **comprovato** dal revisore o dalla società di revisione legale”.*

Il **Legislatore**, dunque, se **da un lato** stabilisce, mediante **rinvio** a un **regolamento** definito dal **MEF**, i **casi** in cui i revisori possono dimettersi e le relative **modalità** operative, **dall'altro lato** fissa anche una **regola generale** di **comportamento** che deve essere seguita “*in ogni caso*” dal revisore e che consiste nell'agire **sempre** con **modi** e **tempi** idonei a consentire alla **società** assoggettata a revisione di affidare un **nuovo incarico** ad un altro revisore legale.

A parere di chi scrive, tale **specificazione** del Legislatore va letta nel **senso** che, a **prescindere** dai peculiari **casi** e **modi** individuati dal **regolamento**, il revisore ha “*in ogni caso*” (e quindi “sempre e comunque”) l'**onere** di adoperarsi per **rispettare** la suddetta **regola generale** di **comportamento**, anche **integrando**, ove necessario, le **procedure** stabilite nel **regolamento** adottato dal **MEF**.

Il **Legislatore**, inoltre, volendo **salvaguardare**, oltre agli **interessi** della **società** sottoposta a revisione e dei **terzi** utilizzatori del bilancio, anche il **diritto** del revisore di lasciare l'incarico, ha **statuito**, al comma 5 e seguenti del succitato **articolo 13**, le seguenti **norme** di **tutela** delle **reciproche** posizioni:

- in caso di **dimissioni** del revisore legale o della società di revisione legale “*la **società** sottoposta a revisione legale provvede **tempestivamente** a conferire un **nuovo** incarico*”;
- “*in caso di **dimissioni** ... omissis ... le **funzioni** di revisore legale **continuano** ad essere esercitate dal medesimo revisore legale o società di revisione legale **fino** a quando la **deliberazione** di conferimento del nuovo incarico non è divenuta **efficace** e, comunque, **non oltre sei mesi** dalla data delle **dimissioni**”;*
- delle **dimissioni**, sia la **società** assoggettata a revisione che il **revisore** legale o la **società di revisione** legale “*informano **tempestivamente** il **Ministero** dell'economia e delle finanze ... omissis ... fornendo **adeguate spiegazioni** in ordine alle **ragioni** che le hanno determinate*”.

Seminario di specializzazione

**QUESTIONI GIURIDICO TRIBUTARIE E OPPORTUNITÀ DA
BITCOIN, CRIPTOVALUTE E BLOCKCHAIN**

Scopri le sedi in programmazione >