

CONTROLLO

Le dimissioni del revisore legale – II° parte

di Francesco Rizzi

Come anticipato nel [precedente intervento](#), ai sensi dell'[articolo 13, comma 4, D.Lgs. 39/2010](#), *“il revisore legale o la società di revisione legale ... omissis ... possono **dimettersi** dall'incarico, salvo il **risarcimento** del danno, nei **cas**i e con le **modalità** definiti con **regolamento dal Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob**”.*

Il richiamato **regolamento** è stato **adottato** con il [Decreto Ministeriale n. 261 del 28/12/2012](#), il quale disciplina anche gli **altri casi** di cessazione **anticipata** dall'incarico, quali la **revoca per giusta causa** e la **risoluzione consensuale** del contratto di revisione.

Con specifico riferimento alle **“casistiche”** che possono **legittimare** il revisore o la società di revisione a cessare **anticipatamente** l'incarico per **dimissioni volontarie**, l'**articolo 5 del regolamento** elenca come idonee a **motivare** le dimissioni le seguenti **circostanze**:

- *“il **cambio del soggetto** che esercita il **controllo** della **società** assoggettata a revisione, ai sensi dell'**articolo 2359** del codice civile, **salvo** che il trasferimento del **controllo** sia avvenuto nell'ambito del **medesimo** gruppo”;*
- *“il **cambio del revisore** legale del **gruppo** cui appartiene la **società** assoggettata a revisione, nel caso in cui la **continuazione** dell'incarico possa costituire **impedimento**, per il **medesimo** revisore legale del **gruppo**, all'**acquisizione** di elementi probativi **appropriati** e **sufficienti**, da porre a base del **giudizio** sul bilancio **consolidato**, secondo quanto disposto dai **principi di revisione** di riferimento”;*
- *“i **cambiamenti** all'interno del **gruppo** cui appartiene la **società** assoggettata a revisione tali da **impedire** al revisore legale del gruppo di **acquisire** elementi probativi **appropriati** e **sufficienti**, da porre a base del **giudizio consolidato**, nel rispetto dei **principi di revisione**”;*
- *“il **mancato pagamento** del corrispettivo o il **mancato adeguamento** dei corrispettivi spettante in base a **clausola** del **contratto di revisione**, **dopo** l'avvenuta **costituzione in mora**, ai sensi dell'**articolo 1219** del codice civile”;*
- *“la **grave e reiterata** frapposizione di **ostacoli** allo svolgimento delle attività di **revisione** legale, ancorché **non** ricorrano gli estremi del **reato di impedito controllo** di cui all'**articolo 29** del decreto attuativo (trattasi del **Lgs. 39/2010**)”;*
- *“l'**insorgenza** di **situazioni** idonee a **compromettere** l'**indipendenza** del revisore legale o della società di revisione legale”;*
- *“la **sopravvenuta inidoneità** a svolgere l'incarico, per **insufficienza** di **mezzi e risorse**”;*
- *“il **conseguimento** da parte del **revisore** legale del diritto al trattamento di **pensione**”;*
- *“... **altre circostanze**, da motivare **adeguatamente**, di rilevanza tale che risulti **impossibile** la prosecuzione del **lavoro** di revisione anche in considerazione delle **finalità** dell'attività di*

revisione legale”.

L'articolo 5 D.M. 28/12/2012 dispone, infine, che *“eventuali accordi, clausole o patti che escludano o limitano la possibilità di presentare le dimissioni dall'incarico per giusta causa sono nulli”.*

Per quel che attiene invece alle **modalità operative** da seguire e agli **effetti** prodotti dalla presentazione delle **dimissioni**, il successivo **articolo 6 D.M. 28/12/2012** stabilisce che:

- il revisore legale o la società di revisione legale devono **comunicare** le proprie **dimissioni** sia al **rappresentante legale** che al presidente dell'**organo di controllo** della **società** sottoposta a revisione;
- una volta ricevute le dimissioni, gli **amministratori** sono tenuti a convocare **senza indugio** l'assemblea dei soci *“affinché la stessa, sentito l'organo di controllo e preso atto delle intervenute dimissioni, provveda a conferire l'incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione legale”*, secondo le **modalità** previste dal **Lgs. 39/2010**;
- *“in ogni caso”*, le **funzioni** del revisore dimissionario **continuano** ad essere da lui esercitate *“fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e, comunque, non oltre sei mesi dalla data di presentazione delle dimissioni”* (tale disposizione **replica** pedissequamente quanto già precettato dall'**articolo 13, comma 6, D.Lgs. 39/2010**).

Infine, l'**articolo 10 D.M. 28/12/2012** stabilisce anche degli **obblighi di comunicazione** al Ministero dell'economia e delle finanze (**MEF**) e nello specifico:

- ai sensi del **comma 1**, la **società** sottoposta a revisione legale, **entro** il termine di **15 giorni** dalla data della **deliberazione** assembleare relativa alla **cessazione anticipata** dall'incarico, **nonché**, qualora **non** adottata contestualmente, dalla data della **deliberazione** assembleare di nomina del **nuovo** revisore, **deve trasmettere** al **Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (RGS)**, incardinato nel **MEF**, l'**originale** o la **copia** dichiarata **conforme** dal presidente dell'organo di controllo, della seguente **documentazione**:
 - **deliberazione** dell'assemblea relativa alla **cessazione anticipata** dell'incarico o al **conferimento** del **nuovo** incarico ad un **altro** revisore legale o società di revisione legale;
 - **parere** dell'**organo di controllo**;
 - **relazione** dell'**organo amministrativo**, adeguatamente **motivata**, sulle **ragioni** che hanno determinato la cessazione **anticipata** dell'incarico;
- ai sensi del successivo **comma 2**, il revisore legale o la società di revisione legale **devono trasmettere** alla **RGS** una **copia** delle **dimissioni**, **entro** il termine di **15 giorni** dall'avvenuta presentazione.

Nel successivo **comma 3** viene inoltre attribuito all'**organo di controllo** il compito di **vigilare** sull'osservanza di tali obblighi di **comunicazione** e, in caso di **omessa** trasmissione della

comunicazione di cui al suddetto **comma 1 dell'articolo 10**, l'onere di provvedere **in via sostitutiva**, trasmettendo **direttamente** alla **RGS** la prescritta documentazione.

Le **modalità di trasmissione** delle anzidette **comunicazioni** sono state disciplinate dalla **Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 02/04/2013** e meglio specificate da indicazioni di **prassi** pubblicate nelle pagine tematiche sulla revisione legale del sito del MEF.

Secondo tali **fonti**, le **comunicazioni** previste dall'**articolo 10 D.M. 28/12/2012** sono effettuate con modalità **esclusivamente telematiche**, mediante **posta elettronica certificata**, all'indirizzo registro.revisionelegale@pec.mef.gov.it, riportando nell'**oggetto** della PEC la locuzione "**Comunicazione articolo 13 D.Lgs. 39/2010. Dimissioni del revisore**".

Infine, nel rammentare l'onere di **vigilanza** dell'**organo di controllo** circa l'osservanza degli **obblighi di comunicazione** previsti dal predetto **articolo 10 D.M. 28/12/2012**, nonché, in caso di **omissione**, di trasmissione **in via sostitutiva** delle necessarie comunicazioni, la **Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 02/04/2013** prevede che:

- le **comunicazioni** dell'organo di controllo collegiale siano **di norma** effettuate dal **presidente** dell'organo;
- qualora la **revisione legale** dei conti sia affidata al **collegio sindacale**, la **società** sottoposta a revisione e il **presidente** del collegio sindacale sono **assoggettati** agli **stessi** obblighi di **comunicazione** previsti dal succitato **articolo 10 D.M. 28/12/2012** per il caso di **dimissioni** del revisore.



Seminario di specializzazione

LA REVISIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Scopri le sedi in programmazione >