

CONTROLLO

Quando è possibile revocare il revisore legale

di Francesco Rizzi

L'**assemblea** della società assoggettata a revisione legale può **revocare** dall'incarico il **revisore** legale (o il **sindaco-revisore** o la **società** di revisione legale) **solamente** ove sussista una "**giusta causa**".

Nel caso più **comune** della revisione delle società **diverse** dagli enti di interesse pubblico (**EIP**), secondo quanto stabilito dalla **normativa** di riferimento ([articolo 13 D.Lgs. n. 39/2010](#)) e dal connesso **regolamento** attuativo del Ministero dell'economia e delle finanze (**articoli 3, 4, 10 e 11 Decreto MEF n. 261 del 28/12/2012**) costituiscono "**giusta causa**" di revoca le seguenti **circostanze**:

- la sussistenza di **fatti**, da motivare **adeguatamente**, di rilevanza tale da far risultare **impossibile** la **prosecuzione** del contratto di revisione, anche in considerazione delle **finalità** della revisione legale;
- il **cambio** del soggetto che ai sensi del codice civile (*cf.* **articolo 2359 cod. civ.**) esercita il **controllo** della società assoggettata a revisione, salvo quando il **trasferimento** del controllo sia avvenuto all'interno dello **stesso gruppo** societario;
- il **cambio** del revisore legale del **gruppo** cui appartiene la società assoggettata a revisione, qualora la **continuazione** dell'incarico possa costituire un **impedimento**, per il medesimo revisore del gruppo, all'**acquisizione** degli elementi probativi necessari alla formazione del **giudizio** sul bilancio consolidato;
- i **cambiamenti** all'interno del **gruppo** cui appartiene la società assoggettata a revisione, tali da poter **impedire** al revisore del gruppo di acquisire gli elementi **probativi** necessari ai fini della formazione del **giudizio** sul bilancio consolidato;
- la sopravvenuta **inidoneità** del revisore legale (o del sindaco-revisore o della società di revisione legale) ad assolvere l'incarico a causa dell'**insufficienza** di **mezzi** o di **risorse**;
- la presenza di **gravi inadempimenti** del revisore legale (o del sindaco-revisore o della società di revisione legale) che incidono sulla **corretta** prosecuzione del rapporto;
- l'acquisizione della **qualifica** di ente di interesse pubblico (**EIP**);
- il **sopraggiungere** di una circostanza idonea a **compromettere** l'**indipendenza** del revisore legale (o del sindaco-revisore o della società di revisione legale);
- la **sopravvenuta** insussistenza dell'**obbligo** di revisione legale per l'intervenuta **carenza** dei **requisiti** di legge.

La predetta **normativa** di riferimento specifica altresì che:

- le **divergenze** di opinioni su un **trattamento contabile** o su una **procedura** di revisione

non costituiscono “giusta causa” di revoca;

- eventuali **accordi, clausole o patti** che **escludono** o **limitano** la possibilità di revocare l'incarico per “giusta causa” sono **nulli**.

Per quanto riguarda la **procedura** da seguire, e sempre in riferimento al caso più **comune** della revisione delle società **diverse** dagli **EIP**, al verificarsi di una delle **fattispecie** sopra esposte, è previsto che l'**organo amministrativo** comunichi per **iscritto** al revisore legale (o al sindaco-revisore o alla società di revisione legale) la propria **proposta** di revoca per “giusta causa” per l'assemblea, esponendone i **motivi**.

Dopodiché l'**assemblea**, acquisite le **osservazioni** formulate dal **revisore** legale di cui si propone la revoca e sentito l'**organo di controllo** (anche in merito alle suddette osservazioni), accertata la **sussistenza** di una “giusta causa”, **revoca** l'incarico e provvede **contestualmente** alla **nomina** di un **altro** revisore legale.

Di fatti, analogamente a quanto avviene per le **dimissioni** o per la **risoluzione consensuale**, in virtù della speciale funzione di **tutela** e **garanzia** svolta dal revisore, la **normativa** prevede che qualora il rapporto con quest'ultimo cessi **anticipatamente**, l'assemblea si adoperi **tempestivamente** per garantire la **continuazione** dell'attività di revisione legale.

Secondo il combinato disposto dell'[articolo 13, comma 7, D.Lgs. 39/2010](#) e dell'**articolo 10 Decreto MEF n. 261 del 28/12/2012**, sono inoltre stabiliti dei precisi **obblighi di comunicazione**.

In particolare è previsto che 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**:

- la **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;
- il **parere** dell'**organo di controllo**;
- la **relazione** dell'**organo amministrativo**, adeguatamente **motivata**, sulle **ragioni** che hanno determinato la cessazione **anticipata** dell'incarico.

All'**organo di controllo** viene inoltre attribuito il compito di **vigilare** sull'osservanza di tali obblighi di **comunicazione** e, in caso di **omessa** trasmissione delle comunicazioni di legge, l'onere di provvedere **in via sostitutiva**, trasmettendo **direttamente** alla **RGS** la prescritta documentazione.

Per quel che concerne le **modalità** di **trasmissione** delle anzidette **comunicazioni**, deve farsi

riferimento alle disposizioni recate dalla **Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 02/04/2013** e meglio specificate da indicazioni di **prassi** pubblicate nelle pagine tematiche dedicate alla revisione legale sul sito del MEF.

Si specifica, infine, che la **cessazione** dall'ufficio di **sindaco** rimane **sempre** disciplinata dagli [articoli 2400 e 2401 cod. civ.](#), anche nel caso in cui la revisione legale sia esercitata dal **collegio sindacale**.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Special Event

**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE
ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

Scopri le sedi in programmazione >