

CONTROLLO

Effetti dell'emergenza Covid-19 sulla Relazione unitaria al bilancio 2019

di **Fabio Landuzzi**

DIGITAL

Seminario di specializzazione

**IMPUGNAZIONE DEL BILANCIO: ASPETTI OPERATIVI, PRATICI E TEMPISTICHE
PER L'IMPUGNAZIONE DEL BILANCIO NELL'AMBITO DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI**

[Scopri di più >](#)

Il **Cndcec** ha pubblicato la “nuova” versione della **Relazione unitaria di controllo societario del Collegio sindacale** (o sindaco unico) incaricato della **revisione legale** dei conti relativa al **bilancio 2019**.

La struttura generale e la composizione della Relazione rimangono sostanzialmente invariate; le **novità** che offrono maggiore spunti di interesse professionale si riferiscono ai riflessi che si possono determinare in conseguenza dell'**emergenza sanitaria Covid-19** e dei provvedimenti di contenimento e restrizione assunti dal Governo.

Per quanto concerne la “**firma**” della **Relazione**, il Cndcec propone alcune **soluzioni operative** volte a favorire proprio il superamento delle difficoltà causate dall'emergenza sanitaria.

In primo luogo, si conferma che la Relazione **può essere sottoscritta anche dal solo Presidente** del Collegio sindacale; **la firma** può essere apposta in modalità “**elettronica qualificata**” e la Relazione può essere inviata dalla Pec del Presidente del Collegio sindacale alla **Pec della società**.

In alternativa, la trasmissione della Relazione può essere effettuata, utilizzando sempre la modalità della Pec, ma **allegando il file pdf** con la **firma manuale del Presidente** del Collegio sindacale.

Infine, laddove la trasmissione del file pdf avvenisse a mezzo **posta elettronica ordinaria**, sarà necessario domandare alla società destinataria una **conferma esplicita della avvenuta ricezione** del documento.

Sempre nella prospettiva di agevolare la sottoscrizione della Relazione anche nei **casi più**

controversi, in cui consti il **dissenso di un membro del Collegio** sindacale e perciò la Relazione venga **approvata a maggioranza**, si ammette che la Relazione possa essere comunque **sottoscritta dal solo Presidente** del Collegio sindacale; in questa circostanza il Cndcec fornisce indicazioni utili perché nel testo della Relazione sia **dato atto del dissenso** le cui motivazioni, nella Parte A del documento relativo alla Relazione di revisione, saranno riportate nel paragrafo intitolato “**Elementi alla base del giudizio**”.

L'emergenza Covid-19 viene poi richiamata dal documento in commento nell'**Allegato 3** in cui si illustra il modello di relazione unitaria in presenza di “**dubbi significativi sulla continuità aziendale**”.

Si ribadisce che si tratta di **eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2019** che, perciò, non hanno un impatto diretto sulle valutazioni del bilancio 2019, ma essi richiedono “**appropriate analisi in termini di informativa sugli eventi successivi**”. Tale informativa attiene:

1. alla Nota integrativa, appunto come illustrazione dei fatti successivi;
2. alla **Relazione sulla gestione**, come impatto sui **rischi di gestione**;
3. alla più generale **valutazione della continuità aziendale** la quale può invece impattare anche sulle valutazioni di bilancio.

Con riguardo all'analisi della sussistenza della continuità aziendale in questa **circostanza straordinaria** e tuttora in divenire, il Cndcec richiama all'uso di **particolare attenzione e cautela**; così come è assai complicato per le società poter fare oggi una valutazione compiuta degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria, altrettanto complesso è per gli organi di controllo e per il revisore assumere un **adeguato atteggiamento** rispetto ad un fatto che, indiscutibilmente, può rappresentare fonte di **significative incertezze** e **dubbi significativi sulla sussistenza del going concern**.

Il riferimento principale per il sindaco-revisore è al riguardo il **Principio di revisione Isa Italia 570**, mentre non troveranno ancora applicazione, come confermato dal Cndcec, le disposizioni del Codice della crisi e quindi gli indicatori e gli **indici della crisi**.

Laddove la società abbia intravvisto tale **incertezza significativa**, e ne abbia dato **informativa adeguata in Nota integrativa**, ed il sindaco-revisore concluda per la condivisione circa la sussistenza del **presupposto della continuità aziendale**, seppure in presenza di tali significative incertezze, nella Relazione di revisione sarà inserita una **dichiarazione specifica ex articolo 14, comma 2, lett. f), D.Lgs. 39/2010**.

Un esempio di tale dichiarazione viene riportato proprio nel testo dell'**Allegato 3** del documento del Cndcec.