

## La nomina del revisore tra costi e benefici

di [Danilo Sciuto](#)

Publicato il 4 Dicembre 2023

Le recenti notifiche del Registro Imprese evidenziano la mancata nomina di revisori nelle società, basandosi sui bilanci 2021-2022. Questo può derivare da scarsa conoscenza delle norme o da scelte economiche, tuttavia la figura del revisore, distinta da quella del sindaco, è cruciale per la certificazione dei bilanci e ha significative implicazioni legali e fiscali.

La Suprema Corte ha in tal senso sottolineato l'importanza del bilancio certificato e della relazione di revisione come prove in sede giudiziaria. Ne deriva che la mancata nomina del revisore potrebbe comportare rischi e perdite per le società.

### Nomine del revisore: le notifiche del Registro imprese

È notizia di pochi giorni fa (vedi ["SRL che hanno dimenticato la nomina del revisore o della società di revisione"](#)) che il registro imprese sta notificando, alle società che in base alle risultanze dei bilanci 2021 e 2022 avrebbero dovuto obbligatoriamente provvedere alla nomina l'organo di controllo o il revisore entro la data di approvazione del bilancio dell'esercizio 2022, un invito a provvedere in tal senso.



### I possibili motivi della mancata nomina del revisore

Svariati i **motivi** per cui vi sia stata l'**assenza di nomina** in queste società.

Uno potrebbe essere sicuramente la **mancata conoscenza di tale norma**.

Altro potrebbe essere legato al **mero aspetto economico**, ossia al fatto che l'amministratore non reputi opportuno sobbarcarsi di tale spesa e di tale figura.

Su questo secondo aspetto, tuttavia, occorre riflettere sul motivo per cui la figura del revisore/sindaco sia percepita come poco opportuna.

### **Funzioni del revisore e differenze con la carica di sindaco**

Tra l'altro, le **due figure (revisore e sindaco)**, per quanto **accomunate** da numerosi **aspetti operativi**, sono nettamente **distinte sul piano della funzione**.

Se infatti il sindaco è un controllore dell'operato dell'azienda sotto il profilo della conformità e del rispetto delle norme civilistiche che la disciplinano, così non è per il revisore, il quale ha la funzione di certificare il bilancio.

E su tale funzione è opportuno soffermarsi, poiché la giurisprudenza non ha mancato di sottolinearne l'importanza e l'utilità in sede di contenzioso anche fiscale.

I revisori, infatti, per certificare il bilancio di esercizio sono tenuti a verificare la regolare tenuta della contabilità, la corrispondenza del bilancio e del conto profitti e perdite alle risultanze delle scritture contabili.

D'altronde, è noto che qualora dovessero emergere delle difformità tra quanto esposto nel bilancio certificato e nella relazione dei revisori e la situazione reale, ne deriverebbe la responsabilità sia penale che civile per i danni causati ai terzi e alla società che ha conferito l'incarico.

### **La Cassazione sulla rilevanza del bilancio certificato e della relazione dei revisori quali mezzi di prova**

La Suprema Corte ha avuto modo di ribadire che:

*“quando si tratti di accertare fatti che non possono essere dimostrati analiticamente, il bilancio certificato costituisce fonte rilevante di informazioni e può essere verificato dall'Amministrazione finanziaria secondo i criteri di congruità e di coerenza, tenendo conto, altresì, della relazione della società di revisione, a sua volta mezzo di prova*

*rilevante, in ragione dei profili del controllo pubblicistico e della responsabilità civile e penale del revisore, e confutabile soltanto mediante la produzione di documenti che dimostrino l'errore o l'inadempimento del revisore".*

Pur non potendo riconoscere al bilancio certificato e alla relazione dei revisori valore di presunzione legale, si tratta di documenti che, se prodotti in giudizio, devono essere presi in considerazione e rappresentano idonea prova dei fatti in essi enunciati.

### **Veridicità dei dati riportati in bilancio o nella relazione dei revisori: onere della prova**

Spetta, quindi, **alla controparte fornire la prova contraria mediante documenti idonei a dimostrare l'errore o l'inadempimento del revisore.**

È stato in particolare riconosciuto che non è prova idonea la semplice contestazione verbale della veridicità dei fatti enunciati nel bilancio e riportati nella relazione dei revisori.

La relazione di revisione al bilancio certificato dunque è un documento idoneo a dimostrare i fatti in esso enunciati, i quali possono essere disconosciuti solo se l'Agenzia delle Entrate dimostra che si tratta di dati errati in quanto il revisore è incorso in errore o, comunque, in un inadempimento avendo enunciato fatti non veritieri.

### **Implicazioni della mancata nomina del revisore**

La **mancata nomina del revisore**, in sostanza, può essere **fonte di perdita di opportunità per la società**, di cui il consulente deve quindi mettere al corrente l'amministratore.

*NdR: potrebbe interessarti anche...*

[Bilanci 2022: nomina organo di controllo nelle SRL \(con fac-simile\)](#)

[Nomina dell'organo di controllo nelle SRL entro l'approvazione del bilancio 2022 \(con fac-simile\)](#)

*A cura di Danilo Sciuto*

Lunedì 4 dicembre 2023