

REVISIONE

di **MARCO FIAMENI**

Cndcec, l'impatto Covid per amministratori, sindaci e revisori

L'emergenza sanitaria pone problemi inediti ai soggetti incaricati della predisposizione dei bilanci d'esercizio e ai soggetti coinvolti nei controlli di tali documenti.

Tra le pubblicazioni in materia di revisione e bilancio, si segnala " *Le procedure di revisione ai tempi del COVID-19: la resilienza del sindaco-revisore* ", a cura del Cndcec e della FNC. L'intento è consentire al sindaco-revisore di adattare i propri approcci operativi al fine di svolgere al meglio l'incarico di revisione legale dei conti, in un contesto sanitario e socio-economico assolutamente inedito. Il lavoro si suddivide in **3sezioni** : 1) analisi dei principali impatti dello scenario Covid-19; 2) effetti del Covid-19 sulle attività di vigilanza e sulle procedure di revisione; 3) supporto tecnologico per lo svolgimento di procedure di revisione efficienti con accesso da remoto. Per le **carte di lavoro** vengono allegati 4 questionari, ripresi dal volume del Cndcec " *Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni* " e integrati alla luce del Covid-19, dedicati alla conoscenza dell'impresa e del suo contesto operativo, alla valutazione del rischio di frode, al sistema di controllo interno e al sistema informatico.

Nella 1° sezione si conferma che la crisi da Covid-19 costituisce un **fatto successivo rilevante** , un evento di competenza dell'esercizio 2020, che non produce effetti sui valori contenuti all'interno dei bilanci dell'esercizio 2019. Nella **nota integrativa** e (se presente) nella relazione sulla gestione, andranno illustrati la natura e gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici di tali eventi e quindi la stima di tali effetti oppure le ragioni della loro indeterminabilità. La **relazione sulla gestione** dovrà dar conto dei principali rischi e incertezze ai quali è esposta la società e dell'evoluzione prevedibile della gestione. L'informativa in nota integrativa è richiesta per ogni tipologia di bilancio(**ordinario, abbreviato e super abbreviato**) e dovrà essere tanto più ampia quanto più risulterà posticipata la data di approvazione del bilancio 2019, considerato che la disponibilità di informazioni e la possibilità di redigere stime prospettive più accurate si accrescono man mano che l'azienda si inoltra nell'esercizio 2020.

Il sindaco revisore dovrà verificare:

- la correttezza dell'utilizzo, da parte degli amministratori, del presupposto della continuità aziendale nella stesura del bilancio 2019, individuando i casi di imprese che, indipendentemente dalla crisi pandemica, avevano già manifestato disequilibri tali da alimentare dubbi sull'effettiva sussistenza del suddetto presupposto;
- la corretta rappresentazione dei fatti Covid-19 nell'informativa di bilancio, legando gli aspetti connessi all'emergenza sanitaria alle caratteristiche specifiche dell'impresa revisionata.

Nella 2° sezione si evidenzia che i provvedimenti di distanziamento sociale introdotti in un periodo di particolare impegno per il sindaco-revisore, gli hanno imposto di lavorare principalmente **da remoto** , costringendolo a una riconsiderazione della strategia generale e della pianificazione delle attività di vigilanza e di revisione e a un ampliamento delle attività di verifica sull'osservanza della normativa sul contenimento dell'epidemia. Nei verbali e nelle carte di lavoro dovrà dare evidenza delle eventuali difficoltà e limitazioni incontrate nell'espletamento dei controlli e del relativo impatto sul lavoro di verifica. Inoltre, dovrà concordare con la società le modalità di acquisizione e trasmissione digitale dei documenti e di organizzazione delle riunioni in audio/video conferenza.

Il sindaco-revisore, verificato che i fatti inerenti al Covid-19 siano stati oggetto di rendicontazione nell'informativa aziendale, potrebbe ritenere necessario un **ampliamento del contenuto** delle attestazioni che la direzione deve rilasciare, per comprendervi un'ulteriore dichiarazione in merito alla specifica informativa fornita allo stesso sindaco-revisore e/o contenuta nel bilancio sugli impatti prodotti dalla pandemia sull'impresa, così come orientarsi verso una tipologia di giudizio piuttosto che un'altra.

La 3° sezione esamina gli aspetti connessi all'operatività a distanza e la necessità di implementare un adeguato **sistema digitale** di archiviazione dei documenti.