

CONTROLLO

Schede di lavoro del revisore sul monitoraggio della continuità aziendale

di **Luca Dal Prato**

Considerate le crescenti responsabilità attribuite dalla giurisprudenza (in merito richiamiamo le recenti **sentenze del Tribunale di Milano n. 1323 e 2043 del 2017**), il rispetto del requisito della **continuità aziendale** è oggi un tema oggetto di particolare attenzione da parte degli organi di controllo sociale.

Al fine di supportare gli organi di controllo in questa particolare fase di verifica il **Consiglio Nazionale**, nel luglio 2016, ha pubblicato le “**Linee Guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia**” che, tra l’altro, contengono due schede particolarmente interessanti: l’**Allegato 1** “*Questionario relativo all’identificazione, comprensione e valutazione degli elementi di criticità sulla continuità aziendale*” e l’**Allegato 2** “*Programma di lavoro relativo a procedure aggiuntive in presenza di dubbi significativi sulla continuità aziendale*”.

Più recentemente, invece, la Commissione controllo societario dell’**ODCEC di Milano** ha pubblicato il **Quaderno n. 71** “*Il monitoraggio continuativo del presupposto di continuità aziendale e la segnalazione tempestiva dello stato di crisi da parte degli organi di vigilanza e controllo societario - Guida in materia di sistemi di allerta preventiva*” in cui si propone un interessante approfondimento in merito al **monitoraggio** della **continuità** aziendale. Il Quaderno, liberamente scaricabile da questo [link](#), riporta un elenco non esaustivo dei **principali indicatori** di anomalie rilevanti, la cui presenza, ripetuta e concomitante, deve indurre l’organo di controllo ad attivare, senza indugio, la procedura di allerta interna.

Oltre al documento, è possibile scaricare due utili **carte di lavoro** per la revisione: la “**scheda di rilevazione delle anomalie rilevanti**” (file pdf) e “**il modello di adeguata verifica – versione 3.0**” (file excel). Quest’ultimo documento, in particolare, fornisce un profilo del rischio aziendale attraverso il c.d. **early warning**, modello basato sul monitoraggio di diversi fattori tra cui pagamenti, rapporti con soggetti finanziari e controparti negoziali e anomalie gestionali.

Altrettanto interessante risulta l’**Appendice B** (c.d. *Information request list*) relativa alla documentazione da ottenere dagli organi di Amministrazione e Direzione. Si segnala che il primo documento della lista è la dichiarazione c.d. **Management Representation Letter**, ex [articoli 1227 e 2409 cod. civ.](#), in cui riconoscere la responsabilità riguardo la completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione. Il Quaderno riporta un esempio di tale lettera nell’**Appendice C**.

Il Quaderno richiama inoltre il principio **ISA Italia 570**. In particolare, nel **paragrafo 3.3.2** del **Quaderno**, rubricato “*Le attività svolte dal revisore legale con riferimento al requisito della continuità aziendale*”, si fa riferimento ad un **elenco** piuttosto articolato di **indicatori** di tipo finanziario, gestionale e di altra natura che possono essere utilizzati per monitorare il requisito della continuità aziendale.

In sintesi, all'interno del processo di verifica della **sussistenza** del requisito della continuità aziendale pare opportuno utilizzare le indicazioni contenute nelle “*Linee Guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia*” e nel Quaderno n. 71; in particolare:

- per le *Linee Guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia*:
 - l'Allegato 1 “*Questionario relativo all'identificazione, comprensione e valutazione degli elementi di criticità sulla continuità aziendale*”;
 - l'Allegato 2 “*Programma di lavoro relativo a procedure aggiuntive in presenza di dubbi significativi sulla continuità aziendale*” (Linee Guida);
- per il **Quaderno n. 71**:
 - la scheda di rilevazione delle anomalie rilevanti;
 - il modello di adeguata verifica – versione 3.0;
 - l'Appendice B (*Information request list*);
 - gli indicatori elencati nel paragrafo 3.3.2 del Quaderno n. 71.

