



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

NORME TECNICHE PER L'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE

VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE DI SOCIETÀ NON QUOTATE

24 NOVEMBRE 2025



Composizione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Presidente

Elbano de Nuccio

Vice Presidente

Antonio Repaci

Consigliere Segretario

Giovanna Greco

Consigliere Tesoriere

Salvatore Regalbuto

Consiglieri

Gianluca Ancarani

Marina Andreatta

Cristina Bertinelli

Aldo Campo

Rosa D'Angiolella

Michele de Tavonatti

Fabrizio Escheri

Gian Luca Galletti

Cristina Marrone

Maurizio Masini

Pasquale Mazza

David Moro

Eliana Quintili

Pierpaolo Sanna

Liliana Smargiassi

Gabriella Viggiano

Giuseppe Venneri

Collegio dei revisori

Presidente

Rosanna Marotta

Componenti

Maura Rosano

Sergio Ceccotti

Area di delega “Sistemi di controllo e revisione legale (financial e non financial)”

A cura della Commissione di studio “Aggiornamento e revisione dei principi di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate”

Consiglieri CNDCEC delegati

Gian Luca Ancarani
Maurizio Masini

Presidente

Nicola Cavalluzzo

Componenti

Stefano Avitabile
Fabrizio Bava
Massimo Boidi
Ermando Bozza
Davide Tommaso Dal Dosso
Luciano De Angelis
Giuseppina D’Oca
Antonia Fiamingo
Gloria Filippo
Roberto Frascinelli

Lorenzo Gambi
Filippo Invitti
Massimiliano Lencioni
Paolo Maloberti
Francesca Michela Maurelli
Fioranna Negri
Gianfranco Occhiuto
Eleonora Vannucci
Barbara Zanardi
Camilla Zanichelli

Esperti

Niccolò Abriani
Giovanni Barbara

Staff tecnico

Cristina Bauco
Matteo Pozzoli



Sommario

Prefazione	1
Presentazione	2
SEZIONE I - INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE	3
V.1. VERBALE DI INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE	4
➤ Dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità o ineleggibilità per la nomina di componente effettivo del Collegio sindacale e dichiarazione di trasparenza	8
➤ Dichiarazione di trasparenza	9
➤ Dichiarazione di accettazione della nomina di sindaco	10
➤ Auto-valutazione del cumulo di incarichi	12
➤ Schema di calcolo valutazione del rischio di dipendenza finanziaria	24
V.2. VERBALE DI PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE	25
V.3. VERBALE RELATIVO ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI AL PRECEDENTE COLLEGIO SINDACALE	33
➤ Lettera di richiesta di informazioni al precedente Collegio sindacale	35
SEZIONE II - ATTIVITÀ DI VIGILANZA	36
V.4. VERBALE RELATIVO ALLA SCELTA DI AVVALERSI DI DIPENDENTI E AUSILIARI	37
➤ Comunicazione del sindaco al Collegio sindacale per l'utilizzo di dipendenti e ausiliari ai sensi dell'art. 2403-bis, co. 4, c.c.	39
V.5. VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	42
V.6. VERBALE RELATIVO ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI ALL'AMMINISTRATORE UNICO	51
V.7. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE NORME IN MATERIA DI TUTELA E SICUREZZA DEL LAVORO	54
V.8. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE TEMATICHE AMBIENTALI	58
V.9. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DEGLI ADEMPIMENTI IN TEMA DI PRIVACY	63
V.10. VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO	65
V.11. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE	70
V.12. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO	72



V.13. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO (SE ESISTENTE)	75
V.14. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO AMMINISTRATIVO-CONTABILE	78
V.15. VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER LA REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 2429 C.C.	80
➤ Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 202x redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.	82
V.16. VERBALE DELL'INCONTRO CON IL GESTORE DELLE SEGNALAZIONI WHISTLEBLOWING, AI SENSI DEL D.LGS. N. 24/2023	83
V.17. VERBALE RELATIVO ALL'ATTIVITÀ DI VERIFICA DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA ED ECONOMICA	86
V.18. VERBALE RELATIVO ALLA SOSTITUZIONE DI AMMINISTRATORI DI S.P.A. PER COOPTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2386, CO. 1, C.C.	92
V.19. VERBALE RELATIVO ALLA PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (ANCHE IN PRESENZA DI UNICO OFFERENTE)	94
➤ Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39	96
V.20. VERBALE RELATIVO ALLA PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (CON GRADUATORIA)	100
➤ Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39	102
V.21. VERBALE DELL'INCONTRO CON IL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE	107
V.22. VERBALE DELL'INCONTRO PERIODICO CON L'ORGANISMO DI VIGILANZA	111
SEZIONE III - RISCONTRO DI GRAVI IRREGOLARITÀ	114
V.23. VERBALE DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C.	115
V.24. VERBALE DI DENUNCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C.	117
SEZIONE IV - OPERAZIONI SUL CAPITALE SOCIALE	119
V.25. VERBALE RELATIVO AL PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE SULLA CONGRUITÀ DEL PREZZO DI EMISSIONE DELLE AZIONI IN CASO DI AUMENTO DEL CAPITALE SOCIALE CON ESCLUSIONE O LIMITAZIONE DEL DIRITTO DI OPZIONE	120
V.26. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.P.A.	123

V.27. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.R.L.	125
V.28. VERBALE DELLA RIUNIONE PER REDIGERE LE OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RELAZIONE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE IN CASO DI PERDITE RILEVANTI AI SENSI DEGLI ARTT. 2446 E 2447 OVVERO DEGLI ARTT. 2482-BIS E 2482-TER, C.C.	127
➤ Osservazioni del Collegio sindacale alla relazione sulla situazione patrimoniale della società a seguito di riduzione del capitale per perdite rilevanti ai sensi degli artt. 2446, 2447, 2482-bis e 2482-ter, c.c	128
V.29. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE SULL'OPERAZIONE DI RIDUZIONE VOLONTARIA DEL CAPITALE SOCIALE AI SENSI DELL'ART. 2445 C.C. O DELL'ART. 2482 C.C.	132
SEZIONE V - OPERAZIONI STRAORDINARIE E DI LIQUIDAZIONE	134
V.30. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI FUSIONE	135
V.31. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI SCISSIONE	138
V.32. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE OMOGENEA REGRESSIVA	141
V.33. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CONFERITARIA IN CASO DI CONFERIMENTO D'AZIENDA	143
V.34. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CESSIONARIA IN CASO DI CESSIONE D'AZIENDA	145
V.35. VERBALE RELATIVO ALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE	147
SEZIONE VI - CRISI D'IMPRESA	150
V.36. VERBALE DI VIGILANZA PER LA RILEVAZIONE TEMPESTIVA DELLA PERDITA DI CONTINUITÀ E DELLA CRISI	151
V.37. VERBALE DELLA RIUNIONE PER DELIBERARE LA SEGNALAZIONE ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 25-OCTIES, D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	154
V.38. VERBALE DI SEGNALAZIONE ALL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C. IN FUNZIONE DELL'EMERSIONE DELLA CRISI	158
V.39. VERBALE DI DENUCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C. IN FUNZIONE DELL'EMERSIONE DELLA CRISI	160
V.40. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DELLA COMPOSIZIONE NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 17 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	162
V.41. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DELLE TRATTATIVE DURANTE LA COMPOSIZIONE NEGOZIATA	165



V.42. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DELLE TRATTATIVE, IN CASO DI COMPIMENTO DI ATTI DI STRAORDINARIA AMMINISTRAZIONE O DI PAGAMENTI INCOERENTI	167
V.43. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLA PREDISPOSIZIONE DI UN PIANO ATTESTATO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	170
V.44. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	173
V.45. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	175
V.46. VERBALE DI VERIFICA CIRCA IL MONITORAGGIO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	178
V.47. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI ACCESSO A UNO STRUMENTO DI REGOLAZIONE DELLA CRISI CON RISERVA DI DEPOSITO DELLA DOCUMENTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 44 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	181
V.48. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLA DECISIONE DI ACCESSO A UN ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	183
V.49. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROCESSO DI DEFINIZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	186
V.50. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	188
V.51. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA OMOLOGAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14	191
V.52. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI ACCESSO A UN PIANO DI RISTRUTTURAZIONE SOGGETTO A OMOLOGAZIONE DI CUI ALL'ART. 64-BIS D.LGS 12 GENNAIO 2019, N. 14	194
V.53. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI AMMISSIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO	197
V.54. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI OMOLOGAZIONE DEL CONCORDATO PREVENTIVO	200
V.55. VERBALE RELATIVO AI RAPPORTI CON CONSULENTE E ATTESTATORE	202
V.56. VERBALE DI PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI APERTURA DELLA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE DELLA SOCIETÀ AI SENSI DELL'ART. 37 D.LGS 12 GENNAIO 2019, N. 14	204

Prefazione

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili pubblica il documento “Verbalì del Collegio sindacale di società non quotate”.

Si tratta di una rielaborazione approfondita del documento pubblicato nel 2021, resasi necessaria a seguito dell'entrata in vigore delle nuove Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, pubblicate, come è noto, a dicembre 2024 e applicabili dal 1° gennaio 2025.

Il testo tiene conto delle numerose novità normative intervenute dalla data dell'ultima pubblicazione dei verbalì fino a oggi, novità che hanno inciso significativamente sull'attività di vigilanza e sui compiti del Collegio sindacale, oggi posto al crocevia dei flussi informativi con i restanti organi e le diverse funzioni del sistema di controllo interno della società e con interlocutori esterni, tra cui, *in primis*, il soggetto incaricato della revisione legale.

Muovendo da quanto previsto nella Norma 2.1. delle *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate* che esplicita la regola per cui il Collegio sindacale svolge le proprie attività in modo collegiale e ha piena autonomia nell'organizzazione del proprio funzionamento, il documento intende fornire ai professionisti indicazioni operative per la redazione dei verbalì delle riunioni del Collegio sindacale, evidenziando gli aspetti e le attività di particolare importanza ai fini delle verifiche effettuate durante il mandato.

In considerazione della naturale diversità delle situazioni che possono verificarsi nell'ambito dell'attività svolta dal Collegio sindacale, gli schemi di verbale che seguono hanno valore meramente indicativo.

I componenti del Collegio sindacale dovranno pertanto valutare, di volta in volta, l'opportunità dell'eventuale relativo utilizzo. Una volta accertata tale opportunità, i contenuti degli schemi qui proposti dovranno essere necessariamente modificati e/o adattati e/o integrati, tenendo conto delle circostanze contingenti. Quanto precede è ugualmente valido per le note ove vengono illustrati contenuti ulteriori o alternativi rispetto a quelli che caratterizzano, solitamente, i contesti esaminati. In definitiva, i nuovi schemi operativi rappresentano mere tracce a supporto dell'attività dei sindaci e dovranno pertanto essere utilizzati in modo flessibile e appropriato in relazione ai casi specifici, non potendosi in questo documento rappresentare tutte le variegate situazioni che nella prassi professionale possono concretamente verificarsi.

Gian Luca Ancarani e Maurizio Masini

*Consiglieri CNDCEC con delega ai Sistemi di controllo
e revisione legale (financial e non financial)*

Presentazione

Dal 1° gennaio 2025 sono vigenti le nuove *Norme di comportamento del Collegio sindacale delle società non quotate* che risultano ulteriormente integrate e modificate rispetto a quelle pubblicate a fine 2023. Si è pertanto deciso di aggiornare anche le bozze di verbalì del Collegio sindacale relativi alle diverse attività di competenza dell'organo di controllo, sempre suddivise per aree tematiche e in coerenza con le disposizioni del codice civile, della normativa speciale e appunto delle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Obiettivo del documento è fornire un quadro organico e sistematico delle principali fattispecie operative che possano interessare il Collegio sindacale nel corso del proprio mandato, nonché assicurare uniformità e tracciabilità delle attività di vigilanza e di controllo svolte.

La raccolta è articolata in sezioni tematiche, ciascuna delle quali comprende i modelli di verbalì e gli eventuali ulteriori atti connessi alle diverse fasi dell'attività del sindaco:

- Sezione I – Insediamento del Collegio Sindacale: contiene i verbalì e le dichiarazioni connesse alla fase di nomina, accettazione e pianificazione iniziale delle attività.
- Sezione II – Attività di vigilanza: include i verbalì periodici e tematici relativi alla vigilanza sull'osservanza della legge, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili della società.
- Sezione III – Riscontro di gravi irregolarità: comprende i modelli di verbalì da utilizzare in presenza di irregolarità gestionali o amministrative, ai sensi degli articoli 2406 e 2409 del Codice civile.
- Sezione IV – Operazioni sul capitale sociale: raccoglie la modulistica relativa ai pareri, alle verifiche e alle osservazioni del Collegio in occasione di operazioni sul capitale, quali aumenti, riduzioni e perdite rilevanti.
- Sezione V – Operazioni straordinarie e di liquidazione: contiene i verbalì connessi alle attività di vigilanza su operazioni di fusione, scissione, conferimento, cessione e liquidazione.
- Sezione VI – Crisi d'impresa: presenta i modelli di verbalì relativi alla vigilanza sull'emersione tempestiva della crisi e al monitoraggio degli strumenti di regolazione previsti dal d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza).

La struttura del fascicolo è pensata per agevolare il lavoro operativo del Collegio sindacale, favorendo la completezza della documentazione e la tracciabilità delle decisioni e delle verifiche effettuate, in un'ottica di buona governance, trasparenza e corretto adempimento degli obblighi di legge.

Nicola Cavalluzzo

*Presidente Commissione di studio "Aggiornamento
e revisione dei principi di comportamento del
Collegio sindacale di società quotate"*



Sezione I - INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

V.1. VERBALE DI INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti, ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale di insediamento del collegio sindacale.

[se da remoto:

Il presidente rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato - [nome piattaforma utilizzata] consente:

- i) allo stesso di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

Il presidente rileva inoltre come con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

in data __/__/____, l'assemblea dei soci ha nominato sindaco i sigg.:

_____;

- ciascun componente ha reso la dichiarazione di trasparenza e di accettazione dell'incarico;
- in base alle dichiarazioni rese, non ricorre per nessuno di essi alcuna delle cause di ineleggibilità, incompatibilità previste dalla normativa vigente [in aggiunta: e dallo statuto].

Tanto premesso, il Collegio sindacale, in conformità a quanto previsto dagli artt. 2399, 2400, 2449 c.c., dalle Norme 1.2., 1.3., 1.4. e 2.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, dà atto di quanto segue.

I sindaci incontrano il dott./sig. _____ nella sua qualità di presidente del Consiglio di amministrazione/amministratore delegato (*ovvero amministratore unico*) il quale comunica che l'attività della Società è stata svolta, e tuttora si svolge, in conformità all'oggetto sociale previsto nell'atto costitutivo¹. L'amministratore, inoltre, informa il Collegio sindacale della natura dell'attività d'impresa e del contesto in cui opera, nonché delle leggi e dei regolamenti di settore applicabili alla società, riferendo in sintesi quanto segue _____ (*descrivere*).

Nell'ambito delle attività iniziali, il collegio acquisisce informazioni circa l'assetto organizzativo e di quello amministrativo-contabile, prendendo in considerazione:

[*Si indicano di seguito, a titolo esemplificativo, alcuni elementi informativi che si reputa opportuno acquisire*].

ELEMENTI INFORMATIVI	DESCRIZIONE
CARATTERISTICHE DELLA SOCIETÀ	
• tipologia di società (s.p.a., s.r.l., cooperativa, ente di interesse pubblico, ecc.); • stato della società (operativa, non operativa, in liquidazione, soggetta a procedure concorsuali); • struttura e <i>governance</i> societaria; • svolgimento di attività di direzione e coordinamento (<i>ovvero</i>: assoggettamento ad attività di direzione e coordinamento); • sussistenza di patti parasociali; • reputazione della società e del <i>top management</i>; • sedi operative della società (numero e ubicazione geografica); • caratteristiche dell'assetto organizzativo, amministrativo-contabile.	
DIMENSIONE ECONOMICA DELLA SOCIETÀ	
• dati contabili (totale dell'attivo dello stato patrimoniale, ricavi delle vendite e delle prestazioni, dipendenti occupati in media durante l'esercizio); • principali rischi derivanti dalla complessità, natura e settore di attività (es. svolgimento dell'attività in settori soggetti a normative speciali o soggette a particolari rischi); • rapporti di controllo con altre società; • ultimo budget e piano industriale; • misure organizzative adottate anche ai fini della preventiva emersione della crisi e della perdita della continuità e del monitoraggio. • eventuale adozione del modello ex d.lgs. 231/2001.	

Il Collegio sindacale prende visione e riceve il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale².

¹ Non deve trattarsi della prima riunione del Collegio sindacale di una società appena costituita. In tal caso, il verbale dovrà essere opportunamente adattato.

² Cfr., nota 1.

[*Eventuale*: qualora il libro non fosse conservato nella sede sociale, alla conservazione potrà essere delegato il dott. _____ che lo conserverà presso il proprio studio sito in _____. Egli ne curerà altresì l'aggiornamento³.]

Dalla verifica dei verbali del precedente Collegio sindacale relativi agli esercizi _____ è emerso quanto segue: [...].

Il Collegio prende visione dei seguenti libri contabili e sociali, ne verifica la regolarità formale, lo stato di aggiornamento e all'esito segnala quanto segue: [...]

Il Collegio prende visione dei bilanci degli esercizi ... ne verifica l'avvenuto deposito presso il registro delle imprese⁴. Dall'analisi di detti bilanci si segnala quanto segue: [...].

Il Collegio prende atto che la consulenza amministrativa, fiscale [*eventuale*: lavoro] e societaria è affidata allo studio professionale _____ [*eventualmente*: cui è demandata anche la tenuta della contabilità]. [*Se diversa dal precedente studio*: La consulenza del lavoro è affidata allo studio professionale _____.]

Il Collegio acquisisce la seguente documentazione (*di seguito riportata a titolo esemplificativo*):

ELEMENTI INFORMATIVI	DESCRIZIONE
LIBRI SOCIALI E DOCUMENTI	
• atto costitutivo e statuto vigente; • elenco dei libri e registri con relativa bollatura, ove prescritta; • visura storica del Registro delle Imprese aggiornata; • autorizzazioni necessarie per lo svolgimento dell'attività; • organigramma; • elenco sedi secondarie, stabilimenti, uffici; • elenco società controllate e collegate; organigramma del gruppo; • elenco dei soggetti cui sono stati attribuiti poteri e relative delibere/procure; • copia verbali delle assemblee o del Consiglio di amministrazione portanti delibere rilevanti; • elenco soci, in caso di s.p.a. e s.a.p.a.; • verbali di nomina del revisore legale dei conti (ove nominato); • indicazione dei componenti dell'organo di amministrazione e di controllo delle società controllate; • indicazione di particolari norme di legge o regolamentari cui è soggetta l'attività svolta; • eventuali regolamenti di emissione di prestiti obbligazionari ed altri titoli di debito; • contratti di mutuo in presenza di covenant;	

³ Cfr., *Dichiarazione attestante la conservazione del libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale presso lo studio del presidente/sindaco.*

⁴ Cfr., nota 1.



ELEMENTI INFORMATIVI	DESCRIZIONE
• contratti di copertura (derivati); • contratti intercompany o di gruppo; • eventuale Modello 231/2001 e Codice etico; • eventuali contestazioni di violazioni di legge o comunicazioni da parte di autorità di vigilanza; • eventuale presenza di contenziosi pendenti e relativa documentazione a supporto; • eventuali denunce dei soci.	

I documenti prodotti vengono acquisiti agli atti del Collegio sindacale.

[*Eventuale*: Il Collegio sindacale ritiene opportuno richiedere al precedente Collegio le informazioni utili allo svolgimento dell'incarico e, in particolare, affida al presidente il compito di richiedere al precedente Collegio sindacale, in persona del suo presidente, informazioni e chiarimenti in merito all'attività di vigilanza svolta con riferimento a _____ (*indicare le specifiche attività in merito alle quali si chiedono informazioni*) e la pertinente documentazione di supporto].⁵

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁵ Cfr., *Lettera di richiesta di informazioni al precedente Collegio sindacale*, nonché la nota 1.

➤ **Dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità o ineleggibilità per la nomina di componente effettivo del Collegio sindacale e dichiarazione di trasparenza**

All'assemblea dei soci della società XXXXX _____

sede legale in _____, via _____

Oggetto: *dichiarazione di insussistenza di ragioni di incompatibilità o ineleggibilità per la nomina di componente effettivo del Collegio sindacale*

Il sottoscritto Dott. _____ nato a _____ il _____, residente in _____ (...), via _____, n. _____, C.F.: _____, iscritto all'albo dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili di _____ al n. _____, [eventuale: di essere iscritto nel Registro dei revisori legali, sezione A, al n. _____ con provvedimento del ____/____/____ pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. _____ del ____/____/____];

in relazione alla candidatura per la carica di sindaco effettivo della Società XXXX _____,

DICHIARA

- a) che nei suoi confronti non sussistono cause di ineleggibilità e incompatibilità dall'incarico o che compromettano l'indipendenza del sindaco, di cui all'art. 2399 c.c., dalla Norma 1.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025 e dallo statuto della Vostra società;
- b) che la propria nomina è conforme alle disposizioni del vigente statuto sociale di cui ha preso conoscenza;
- c) di aver predisposto e trasmesso alla società la dichiarazione di trasparenza di cui all'art. 2400, co. 4, c.c.;
- d) l'inesistenza di qualsiasi impedimento all'assunzione della carica, non ricorrendo situazioni che ne compromettono l'indipendenza;
- e) di possedere tutti i requisiti di onorabilità, indipendenza e professionalità richiesti ai sensi della normativa vigente;
- f) di possedere idonea copertura assicurativa per danni derivanti da responsabilità civile, stipulata con la compagnia _____, polizza n. _____, con massimale pari ad euro _____
- g) di impegnarsi a comunicare alla Società eventuali variazioni della situazione personale o professionale dichiarata;
- h) di essere informato, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 del d.lgs. 30 giugno 2003, n. 196 e successive modificazioni ed integrazioni e del Regolamento (UE) n. 2016/679 (in sigla GDPR), in tema di Privacy, che i dati personali raccolti saranno trattati dalla società, anche con strumenti informatici, nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Luogo, data

Firma _____



➤ **Dichiarazione di trasparenza**

Il sottoscritto sig. _____ nato a _____ il _____, residente in _____ (...), via _____, n. _____, C.F.: _____, Dottore commercialista iscritto all'Ordine di _____, in considerazione della proposta di nomina a Componente del Collegio sindacale, ai fini e per gli effetti dell'art. 2400, co. 4 c.c., e in ossequio alla Norma 1.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025,

DICHIARA:

di ricoprire presso le seguenti società le cariche sociali di seguito indicate:

- XXXX S.P.A.: _____ (*indicare la carica ricoperta, per es. amministratore, sindaco effettivo, sindaco supplente, presidente Collegio sindacale, liquidatore, componente del consiglio di sorveglianza, componente del comitato per il controllo sulla gestione, revisore legale, etc*);
- YYYY S.R.L.: _____ (*indicare la carica ricoperta, per es. amministratore, sindaco unico, sindaco effettivo /presidente Collegio sindacale, sindaco supplente, liquidatore, revisore legale, etc.*).

Il sottoscritto dichiara altresì di non essere socio e di non avere assunto altri incarichi presso la società di revisione legale cui è stato conferito l'incarico di revisione legale, come amministratore, sindaco o persona responsabile della revisione.

Luogo, data

Firma _____

➤ **Dichiarazione di accettazione della nomina di sindaco**

All'assemblea dei soci della società XXXXX _____

sede legale in _____, via _____

Oggetto: *Dichiarazione di accettazione della nomina di componente effettivo [ovvero: supplente] del Collegio sindacale*

Il sottoscritto _____ dichiara la propria disponibilità ad accettare⁶ [ovvero: accetta]⁷ la nomina alla carica di sindaco effettivo [ovvero: supplente].

Premesso di aver reso adeguata informazione sugli incarichi ricoperti ai sensi dell'art. 2400, co. 4, c.c. e di aver verificato:

- di non trovarsi in una delle situazioni che, in conformità a quanto previsto dall'art. 2399 c.c. e dalla Norma 1.3. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025 e dallo statuto della Vostra società, costituiscono cause di ineleggibilità, decadenza o di incompatibilità dall'incarico o che compromettano l'indipendenza del sindaco;
- [ove necessario: che siano state osservate le disposizioni delle leggi speciali in materia _____ (indicare) in quanto richiesti dalla particolare attività della Vostra società;

DICHIARA:

- di essere in possesso dei requisiti di professionalità e onorabilità previsti dalla legge [eventuale: e dallo statuto della Vostra società];
- [eventuale: di essere iscritto nel Registro dei revisori legali, sezione A, al n. ____ con provvedimento del ____/____/____ pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. _____ del ____/____/____];
- di essere assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali e quelli derivanti dall'attività di sindaco e/o revisore, con apposita polizza n. _____⁸, sottoscritta con la Compagnia di Assicurazioni _____, che prevede il massimale di euro _____⁹.

⁶ Nell'ipotesi in cui la società abbia comunicato al professionista, prima della delibera dell'assemblea dei soci, l'intenzione di conferire l'incarico di sindaco.

⁷ Nell'ipotesi in cui tale dichiarazione sia resa in occasione dell'assemblea dei soci.

⁸ Qualora la società sia munita di una polizza per le responsabilità patrimoniali (c.d. D&O – *Directors and Officer*) è opportuno chiarire se i) la polizza ricomprenda la copertura della responsabilità dei sindaci; ii) quale fra la D&O e la polizza professionale del professionista intervenga.

⁹ Dal 15 agosto 2013, il professionista è obbligato a munirsi di una polizza di assicurazione per la responsabilità civile e a rendere noti al cliente, al momento dell'assunzione dell'incarico, i) gli estremi della polizza professionale, ii) il relativo massimale e iii) ogni variazione successiva; la violazione di detti obblighi costituisce illecito disciplinare (art. 5, d.P.R. 7 agosto 2012, n. 137, *"Regolamento recante riforma degli ordinamenti professionali, a norma dell'art. 3, co. 5, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, G.U. n. 189 del 14 agosto 2012"*).



Tutto ciò precisato, il sottoscritto consente, con la firma della presente, il deposito per l'iscrizione della nomina a sindaco effettivo [ovvero: supplente] nel Registro delle Imprese¹⁰.

Luogo, data

Firma _____

¹⁰ L'accettazione, qualora non espressa in sede assembleare, deve essere comunicata alla società prima della decorrenza del termine di 30 giorni previsto per la iscrizione della nomina del sindaco nel Registro delle Imprese.

➤ Auto-valutazione del cumulo di incarichi

Premessa metodologica

La procedura proposta costituisce un supporto operativo per l'attuazione delle previsioni contenute nella Norma n. 1.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2025. Le citate norme raccomandano al sindaco, che abbia assunto più di 20 incarichi come sindaco effettivo, di svolgere e documentare un'attività di auto-valutazione in relazione all'impegno complessivamente richiesto.

La procedura è, ovviamente, utilizzabile al fine di valutare la capacità di svolgere adeguatamente gli incarichi assunti anche nei casi in cui tale limite non sia superato.

Quanto alle modalità di compilazione, la procedura di auto-valutazione prende in considerazione sia le capacità tecnico-professionali e organizzative del professionista, sia le caratteristiche di ogni singolo incarico, per poi procedere alla valutazione complessiva del tempo e delle risorse richieste per lo svolgimento degli incarichi assunti. Gli elementi di valutazione proposti sono indicati a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo. Dove possibile o qualora si renda opportuno ai fini della comprensione della valutazione svolta, il professionista potrà fornire sintetici commenti di ordine sia qualitativo sia quantitativo.

Le valutazioni, effettuate al momento dell'accettazione, consisteranno in stime dell'impegno e del tempo richiesti. Al fine di acquisire una comprensione di massima della natura e della portata dell'incarico, appare dunque opportuno che il candidato sindaco, prima di accettare l'incarico, assuma adeguate informazioni in merito all'incarico proposto.

Nel corso dell'incarico, le valutazioni terranno conto delle effettive modalità dello svolgimento dello stesso, nonché delle circostanze che possono condurre a uno scostamento rispetto alle valutazioni precedentemente effettuate.

Appare opportuno che il documento contenente la procedura di auto-valutazione del cumulo degli incarichi sia conservato per i 5 anni successivi al termine dell'incarico.

PROCEDURA DI AUTO-VALUTAZIONE DEL CUMULO DEGLI INCARICHI

La procedura di auto-valutazione si articola come segue:

- A) Incarichi assunti**, nel quale si riepilogano sinteticamente tutti gli incarichi sindacali ricoperti dal professionista con specifica indicazione del ruolo o della tipologia dell'incarico.
- B) Valutazione relativa al professionista**, nella quale si valutano profili comuni a tutti gli incarichi e che consistono nelle caratteristiche del professionista, della struttura professionale nella quale opera e dei soggetti di cui abitualmente si avvale. Tali profili incidono direttamente sulla disponibilità di impegno, tempo e risorse che il professionista è complessivamente in grado di dedicare allo svolgimento degli incarichi assunti.
- C) Valutazione degli incarichi**, e più precisamente:
 - o C.1) valutazione di ciascun incarico, nella quale si valutano gli elementi che connotano lo specifico incarico al fine di valutare l'impegno e il tempo richiesti da ciascun incarico. Tali profili generalmente differiscono in funzione delle caratteristiche della società oggetto di controllo;

- o C.2) riepilogo delle valutazioni degli incarichi, nel quale si riportano le valutazioni precedentemente effettuate per giungere ad una valutazione sintetica dell'impegno e del tempo complessivamente richiesto.

D) Valutazione del cumulo degli incarichi, nella quale si verifica l'adeguatezza dell'impegno e del tempo che il professionista è complessivamente in grado di dedicare allo svolgimento degli incarichi assunti.

A) Incarichi assunti

Nella tabella si riepilogano gli incarichi complessivamente ricoperti dal professionista. Dovranno essere indicati, quando svolti, il ruolo di presidente del Collegio sindacale o la tipologia dell'incarico assunto¹¹.

RIEPILOGO DEGLI INCARICHI

A) INCARICHI ASSUNTI

Totale delle società nelle quali si ricopre l'incarico di sindaco effettivo (da riportate nella tabella D) n. _____

RUOLO E TIPOLOGIA DEGLI INCARICHI

Società nelle quali si ricopre la carica di presidente del Collegio sindacale n. _____

Società nelle quali si ricopre l'incarico di sindaco unico n. _____

Data di compilazione _____

B) Valutazione relativa al professionista

Nella tabella si valutano specifici profili relativi al livello di organizzazione e di competenza del professionista, della struttura attraverso la quale opera e dei soggetti dei quali si avvale al fine di pervenire ad una valutazione sintetica di tali profili.

Ai fini della valutazione, si possono utilizzare i seguenti valori numerici:

Valutazione sintetica

1 = medio basso; 2 = medio; 3 = buono; 4 = molto buono; 5 = elevato.

In base alla scala di valori proposta: la minima valutazione ottenibile è pari a 3 e la massima è pari a 15.

¹¹ Ai fini del cumulo degli incarichi non sono da computarsi gli incarichi di sindaco supplente, né quelli ricoperti in società dichiarate sottoposte a liquidazione giudiziale o ammesse a concordato ex art. 265 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (cfr., Norma 1.3.).



PROFILI DI VALUTAZIONE RELATIVI AL PROFESSIONISTA	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE*
1. DIMENSIONE, STRUTTURA E ORGANIZZAZIONE DI CUI SI AVVALE IL PROFESSIONISTA	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • composizione e risorse dello studio professionale (numero, qualifiche e competenze dei professionisti eventualmente associati, numero, qualifiche e competenze di dipendenti e ausiliari dello studio professionale); • appartenenza a studio associato o società tra professionisti;	
2. COMPETENZE TECNICHE SPECIFICHE DEL PROFESSIONISTA	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • competenze ed esperienze professionali del sindaco; • aggiornamento professionale e conseguimento di crediti formativi in materie pertinenti all'incarico.	
3. COMPETENZE TECNICHE SPECIFICHE DEI SOGGETTI DI CUI IL PROFESSIONISTA SI AVVALE NELLO SVOLGIMENTO DEGLI INCARICHI SINDACALI	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • qualifiche, competenze, esperienze professionali di eventuali soggetti dei quali il sindaco può avvalersi nello svolgimento degli incarichi; • aggiornamento e conseguimento di crediti formativi in materie pertinenti all'incarico.	
4. VALUTAZIONE RELATIVA AL PROFESSIONISTA <i>Valutazione complessiva relativa al professionista (da riportare nella tabella D)</i>	<i>Il livello complessivo indicato deve essere coerente con le valutazioni espresse nelle righe che precedono.</i>	

Data di compilazione _____

C) Valutazione degli incarichi

o C.1) valutazione di ciascun incarico

La tabella che segue consente di valutare i singoli profili relativi all'impegno e al tempo richiesti per lo svolgimento di ciascun incarico assunto dal professionista.

Per ciascun incarico va compilata una singola tabella. Le valutazioni contenute nella tabella consentono di pervenire a una valutazione sintetica dell'incarico.

Ai fini della valutazione, si possono utilizzare i seguenti valori numerici:

Valutazione sintetica

1 = basso; 2 = medio basso; 3 = medio; 4 = elevato; 5 = molto elevato.

In base alla scala di valori proposta: la minima valutazione ottenibile è pari a 7 e la massima è pari a 35.

n. 1 – SOCIETÀ ALFA		Data inizio dell'incarico: __/__/__
PROFILI DI VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO RICHIESTI DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ*
1. DIMENSIONE ECONOMICA DELLA SOCIETÀ	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • dati contabili (totale dell'attivo dello stato patrimoniale, ricavi delle vendite e delle prestazioni, dipendenti occupati in media durante l'esercizio); • complessità, natura e settore di attività (es. svolgimento dell'attività in settori soggetti a normative speciali o soggette a particolari rischiosità); • rapporti di controllo con altre società.	
2. CARATTERISTICHE DELLA SOCIETÀ	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • tipologia di società (ente di interesse pubblico, società grande, media, piccola); • stato della società (operativa, in liquidazione, soggetta a procedure concorsuali); • struttura e <i>governance</i> societaria; • reputazione della società e del <i>top management</i>; • sedi operative della società (numero e ubicazione geografica); • caratteristiche dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile;	

PROFILI DI VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO RICHIESTI DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ*
	• adeguatezza delle risorse umane ed organizzative.	
3. FUNZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • svolgimento della funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c.; • svolgimento anche dell'attività di revisione legale dei conti; • svolgimento anche della funzione di organismo di vigilanza di cui al d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231; • svolgimento di attività in sostituzione degli amministratori o in operazioni sociali straordinarie o rilevanti.	
4. ORGANIZZAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • composizione del collegio (es. competenze ed esperienze professionali degli altri sindaci, dei dipendenti e degli ausiliari dei quali i sindaci si avvalgono); • modalità di svolgimento dell'incarico (es. pianificazione dell'attività di controllo, modalità di tenuta e conservazione del libro e delle carte di supporto o di lavoro, eventuali deleghe per il compimento di specifiche attività, ricorso a ausiliari e dipendenti, capacità di coordinamento e sinergie); • modalità di svolgimento delle riunioni (es. con mezzi di telecomunicazione).	
5. PARTECIPAZIONI A RIUNIONI E ADUNANZE SOCIALI	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • periodicità o numero - anche programmato - delle riunioni del Collegio sindacale, nonché delle assemblee (anche speciali), delle adunanze del cda e delle riunioni del comitato esecutivo.	

PROFILI DI VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO RICHIESTI DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ*
6. RAPPORTI CON ALTRI ORGANI E FUNZIONI SOCIALI	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • tempo e risorse necessarie all'acquisizione e scambio di informazione con altri organi e funzioni sociali; • periodicità o numero - anche programmato - di incontri con altri organi sociali e funzioni sociali (es. revisore, organismo di vigilanza, eventuali comitati interni).	
7. SVOLGIMENTO DI SPECIFICHE ATTIVITÀ	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: • ruolo di presidente del collegio; • svolgimento di attività delegate dal collegio (redazione dei verbali e della relazione al bilancio, conservazione e aggiornamento del libro, svolgimento del lavoro di revisione o di specifici atti di ispezione e controllo).	
VALUTAZIONE SINTETICA DELL'IMPEGNO RICHIESTO DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ (da riportare nella tabella C.2)		

Data di compilazione _____

o C.2) Riepilogo delle valutazioni degli incarichi

Dopo aver effettuato la valutazione di ciascun incarico, si procede alla compilazione della tabella sotto riportata che consente di pervenire una valutazione di sintesi dell'impegno e del tempo richiesto complessivamente da ciascuno degli incarichi assunti sulla base dell'elaborazione per ciascun incarico della tabella C.1).

INCARICHI	LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ BASSO/MEDIO/ELEVATO
1. SOCIETÀ ALFA	
2. SOCIETÀ BETA	
(...)	
(...)	
(...)	
(...)	
C. VALUTAZIONE DEGLI INCARICHI <i>Valutazione media complessiva dell'impegno e del tempo richiesti dagli incarichi complessivamente assunti (da riportare nella tabella D)</i>	

Data di compilazione _____

D) VALUTAZIONE DEL CUMULO DEGLI INCARICHI

Nella tabella, dopo aver riportato il numero complessivo degli incarichi sindacali assunti e le valutazioni sintetiche precedentemente effettuate, si indicano le misure di salvaguardia eventualmente adottate e si esprime la valutazione in ordine alla capacità di svolgere adeguatamente gli incarichi assunti.

VALUTAZIONE DEL CUMULO DEGLI INCARICHI	LIVELLO BASSO/MEDIO/ELEVATO
A. INCARICHI ASSUNTI ¹²	n. _____
B. VALUTAZIONE RELATIVA AL PROFESSIONISTA ¹³	
C. VALUTAZIONE DEGLI INCARICHI ¹⁴	

EVENTUALI MISURE DI SALVAGUARDIA ADOTTATE¹⁵

A titolo esemplificativo, le misure di salvaguardia possono includere:

¹² Si riporta il dato indicato nella prima riga della tabella A.

¹³ Si riporta la valutazione espressa nell'ultima riga della tabella B.

¹⁴ Si riporta la valutazione espressa nell'ultima riga della tabella C.2.

¹⁵ In caso di un numero di incarichi superiore a venti, oppure in presenza di rischi significativi, descrivere le attività messe in atto al fine di garantire un efficace svolgimento dei propri compiti.



VALUTAZIONE DEL CUMULO DEGLI INCARICHI		LIVELLO BASSO/MEDIO/ELEVATO	
• modalità di individuazione tempestiva dell'impegno e del tempo richiesti da ciascun incarico, periodico monitoraggio e risoluzione delle relative problematiche; • adeguata pianificazione dell'attività di vigilanza da parte dei Collegi sindacali di cui si è componente; • adozione di specifici strumenti e procedure per lo svolgimento dell'attività di vigilanza; • utilizzo di mezzi di telecomunicazione per lo svolgimento delle riunioni; • utilizzo di propri dipendenti, collaboratori e ausiliari dotati di specifiche competenze per l'espletamento di operazioni di ispezioni e controllo; • informazione e discussione delle questioni rilevanti con gli altri componenti dell'organo di controllo e con l'organo di amministrazione della società; • periodica valutazione dell'adeguatezza e dell'efficacia delle misure di salvaguardia eventualmente già adottate; ecc.			
CONCLUSIONI IN MERITO ALLA CAPACITÀ DI SVOLGERE GLI INCARICHI INDICATI CON IMPEGNO E TEMPO ADEGUATI		SI	NO

Data di compilazione _____

Valutazione delle cause di ineleggibilità e dell'indipendenza

Premessa metodologica

In attuazione della Norma 1.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, le tabelle proposte consentono di verificare la sussistenza di cause di ineleggibilità e di decadenza, nonché di valutare singoli profili di rischio per l'indipendenza con riferimento a ciascun incarico assunto dal professionista.

N. 1 – SOCIETÀ _____

Data inizio dell'incarico: __/__/____

A) VERIFICA DELL'ESISTENZA DELLE CAUSE DI INELEGGIBILITÀ E DECADENZA

Si riporta uno schema di valutazione, tenuto conto di quanto previsto nella Norma 1.4. delle *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

DESCRIZIONE	SÌ	NO	COMMENTI
1. Cause di ineleggibilità e di decadenza previste dall'art. 2399 c.c. Il professionista non può accettare l'incarico e, se eletto, decade se si verifica una delle seguenti situazioni: a) Si trova nelle condizioni di cui all'art. 2382 c.c.; b) è amministratore della società; c) è amministratore delle società controllate dalla società, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo; d) è coniuge, unito civilmente ¹⁶ , parente o affine entro il quarto grado degli amministratori della società; e) è coniuge, unito civilmente ¹⁷ , parente o affine entro il quarto grado degli amministratori delle società controllate dalla società, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo;			<i>Descrivere, ove opportuno, eventuali situazioni e circostanze che in concreto escludono la sussistenza di cause di ineleggibilità e decadenza.</i>

¹⁶ Il professionista valuta attentamente i casi in cui la propria indipendenza risulti compromessa da un rapporto di stabile convivenza con uno dei soggetti indicati.

¹⁷ Il professionista valuta attentamente i casi in cui la propria indipendenza risulti compromessa da un rapporto di stabile convivenza con uno dei soggetti indicati.

DESCRIZIONE	SÌ	NO	COMMENTI
f) è legato alla società, alle società da questa controllate, alle società che la controllano e a quelle sottoposte a comune controllo da un rapporto di lavoro o da un rapporto continuativo di consulenza o di prestazione d'opera retribuita, ovvero da altri rapporti di natura patrimoniale che ne compromettano l'indipendenza [<i>infra, modulo B) Valutazione dell'indipendenza</i>].			
2. Cause di ineleggibilità, di decadenza e di incompatibilità, limiti o criteri per il cumulo degli incarichi previsti dallo statuto (se previsti).			
3. Cause di ineleggibilità, di decadenza e di incompatibilità, limiti o criteri per il cumulo degli incarichi previsti da leggi speciali (se previsti).			
4. Cause di ineleggibilità, di decadenza e di incompatibilità, limiti o criteri per il cumulo degli incarichi previsti da codici di comportamento ai quali la società abbia dichiarato di adeguarsi (se previsti).			

B) VALUTAZIONE DELL'INDIPENDENZA

I componenti del Collegio sindacale sono chiamati a svolgere il proprio incarico con obiettività e integrità, e soprattutto in assenza di interessi, non solo economici, che ne possano compromettere l'indipendenza, secondo quanto previsto non solo dalle disposizioni contenute nel Codice Civile (artt. 2382 e 2399 c.c.), ma anche dalla Norma 1.4. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"* e dall'art. 9 del Codice Deontologico della professione.

In generale, il requisito dell'indipendenza deve soddisfare simultaneamente i seguenti aspetti:

- il corretto atteggiamento professionale che induce il sindaco a considerare nell'espletamento dell'incarico solo gli elementi rilevanti per l'esercizio della sua funzione, escludendo ogni fattore ad esso estraneo;

- la condizione di non essere associato a situazioni o circostanze dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole trarrebbe la conclusione che la capacità del sindaco a svolgere l'incarico in modo obiettivo sia compromessa.

TIPO DI RISCHIO ¹⁸	PRESENZA DEL RISCHIO		DESCRIZIONE DEL RISCHIO	MISURE DI SALVAGUARDIA ¹⁹	COMMENTI
	SÌ	NO			
1. Rischi derivanti da interesse personale Si verificano nelle situazioni in cui il sindaco ha un interesse economico, finanziario o di altro genere nella società o in altre società del gruppo che potrebbe influenzare lo svolgimento della funzione di vigilanza e i risultati della stessa; tale interesse deve svilupparsi non in coerenza con i doveri di vigilanza previsti dalla legge (es. partecipazioni sociali, relazioni d'affari o commerciali, mancato pagamento del compenso per un periodo significativo, ecc.).			<i>Descrivere le concrete circostanze che possono indurre ad individuare un rischio per l'indipendenza del sindaco.</i>	<i>In presenza di rischi significativi, descrivere le misure di salvaguardia adottate per ridurre i rischi ad un livello accettabile o per eliminarli.</i>	<i>Descrivere i rischi noti e/o presunti e il loro effetto sull'incarico.</i>
2. In particolare, rischi derivanti da "dipendenza finanziaria"²⁰ Si verificano nelle situazioni in cui il sindaco svolge ulteriori servizi per la società oggetto di controllo (o per altre società del medesimo gruppo) percependo compensi di rilevanza tale da poter comprometterne l'obiettività di giudizio ovvero da poter influenzare lo svolgimento della funzione di vigilanza.					

¹⁸ I rischi evidenziati, dal n. 1 al n. 6 della tabella, sono da intendersi esemplificativi e non esauriscono i rischi potenziali per l'indipendenza.

¹⁹ Le misure di salvaguardia in caso di minacce significative per l'indipendenza possono includere, a titolo esemplificativo:

- modalità di individuazione tempestiva dei rischi, periodico monitoraggio e risoluzione delle relative problematiche;
- acquisizione di informazioni e loro documentazione in relazione ai rapporti rilevanti intrattenuti, direttamente e indirettamente, con la società o con altra società del gruppo dal sindaco stesso o da altro professionista appartenente al medesimo studio associato o alla medesima società tra professionisti;
- informazione e discussione delle questioni rilevanti per l'indipendenza con gli altri componenti dell'organo di controllo e con l'organo di amministrazione della società;
- periodica valutazione dell'adeguatezza e dell'efficacia delle misure di salvaguardia eventualmente già adottate;
- modifica, limitazione o cessazione di taluni tipi di relazioni o rapporti con la società o con altre società del gruppo o con lo studio associato o la società tra professionisti cui il professionista partecipa.

²⁰ Al tal fine, in attuazione di quanto previsto dalla Norma 1.4., si può utilizzare la *Valutazione del rischio di dipendenza finanziaria*.



TIPO DI RISCHIO ¹⁸	PRESENZA DEL RISCHIO		DESCRIZIONE DEL RISCHIO	MISURE DI SALVAGUARDIA ¹⁹	COMMENTI
	SÌ	NO			
3. Rischi derivanti da auto-riesame Si verificano quando il sindaco si trova nella circostanza di svolgere attività di vigilanza rispetto ai risultati di una prestazione resa o di un giudizio espresso da lui stesso o da un altro soggetto dello studio associato o della società tra professionisti cui il professionista partecipa.					
4. Rischi derivanti da prestazione di attività di patrocinio o assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie ovvero di consulente tecnico di parte Si verificano quando il sindaco assume in una controversia la funzione di patrocinatore ovvero di consulente tecnico di parte a sostegno o contro la posizione della società o di altra società del gruppo.					
5. Rischi derivanti da eccessiva familiarità o confidenzialità Si verificano quando il sindaco risulta eccessivamente influenzabile dall'interesse della società soggetta alla sua vigilanza o di altra società del gruppo.					
6. Rischi derivanti da intimidazione Si verificano quando si rilevano possibili condizionamenti derivanti dalla particolare influenza esercitata nei suoi confronti dalla società o da altra società del gruppo.					

Data di compilazione _____



➤ **Schema di calcolo valutazione del rischio di dipendenza finanziaria**

Premessa metodologica

Per un immediato riscontro si riporta la tabella di valutazione del rischio di dipendenza finanziaria proposta nella Norma 1.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale - Principi di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate" emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, a cui si rinvia per maggiori approfondimenti.

SCHEMA DI RIFERIMENTO

(S+C) /(CT)	(S)/(S+C)	Rischio dipendenza finanziaria
> 15%	> 2/3	NO
>5% ≤ 15%	> ½	NO
≤ 5%	IRRILEVANTE	NO

Definizioni:

(CT) Compensi totali del professionista comprendenti sia quelli individuali che quelli provenienti dalla partecipazione allo studio associato o alla società tra professionisti;

(S) Compensi del professionista sulla società o sul gruppo per l'attività del sindaco;

(C) Compensi del professionista sulla società o sul gruppo per attività diversa da quella di sindaco comprendenti sia quelli individuali che quelli provenienti dalla partecipazione allo studio associato o alla società tra professionisti;

(S+C) Compensi totali del professionista sulla società o sul gruppo.

V.2. VERBALE DI PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere alla determinazione delle modalità di organizzazione e funzionamento del Collegio sindacale e alla pianificazione dell'attività di vigilanza.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato - [nome piattaforma utilizzata] consente:

- i) allo stesso di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

Il presidente rileva inoltre come con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, si è tenuta la riunione di insediamento del Collegio sindacale e che, sia in sede di insediamento che successivamente, sono state fornite informazioni e documenti sufficienti per una iniziale valutazione del rischio di vigilanza²¹;
- si ritiene opportuno determinare le regole organizzative e di funzionamento dell'organo di controllo societario.

²¹ La pianificazione va aggiornata quando il Collegio sindacale acquisisca nuove informazioni che richiedano modifiche nella mappatura dei rischi.

Tanto premesso, il presidente propone al Collegio sindacale di non fissare a priori particolari formalità, ma di limitarsi a stabilire un calendario di massima, con l'identificazione degli argomenti da trattare e delle persone invitate a partecipare.

Il Collegio sindacale condivide all'unanimità [*a maggioranza*] quanto proposto dal presidente.

Il presidente riassume al Collegio sindacale gli esiti dell'analisi delle informazioni acquisite dalla direzione aziendale, delle valutazioni effettuate in relazione alla dimensione, alle altre caratteristiche della società, alla complessità e all'ampiezza dell'incarico [*se svolte in altra riunione: attività riportate nel verbale n. ____ del __/__/____*], e propone al collegio di pianificare le attività di vigilanza sulla base dell'identificazione e valutazione dei rischi di violazione della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione, nonché di inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile (Norma 3.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025).

(A titolo esemplificativo, vengono esaminati alcuni elementi di valutazione utili alla pianificazione delle attività di vigilanza.)

ELEMENTI DI VALUTAZIONE	DESCRIZIONE
Ampiezza e complessità dell'incarico	
la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto degli elementi relativi alla dimensione e alle altre caratteristiche della società riportati nel verbale n. ____ del __/__/____ ²² .	
Funzioni del Collegio sindacale	
la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:	
• configurazione dell'organo di amministrazione e struttura del sistema delle deleghe; • svolgimento della funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c.; • partecipazione alle riunioni degli organi sociali; • svolgimento anche dell'attività di revisione legale dei conti; • svolgimento anche della funzione di organismo di vigilanza di cui al d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231; • svolgimento di attività di vigilanza su operazioni sociali straordinarie o rilevanti.	
Caratteristiche, organizzazione e funzionamento del collegio	
la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:	
• composizione del collegio (es. specifiche competenze dei sindaci) ed eventuali deleghe per il compimento di specifiche attività;	

²² Cfr., V.1. *Verbale di insediamento del Collegio sindacale*.

ELEMENTI DI VALUTAZIONE	DESCRIZIONE
• modalità di svolgimento dell'attività del Collegio sindacale (es. utilizzo di ausiliari e dipendenti²³); • modalità di svolgimento della riunione (es. con mezzi di telecomunicazione); • informazioni messe a disposizione dalla società e dal precedente Collegio sindacale non rinvenibili dalla lettura dei verbali delle riunioni del precedente Collegio sindacale; • periodicità e verbalizzazione delle riunioni del Collegio sindacale; • tenuta e conservazione del libro del Collegio sindacale.	
Rapporti con altri organi e funzioni sociali	
la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:	
• tempo e risorse necessarie all'acquisizione e scambio di informazioni con altri organi e funzioni sociali; • periodicità o numero di incontri con altri organi sociali e funzioni (es. amministratori, direttori, revisore legale, organismo di vigilanza, preposti); • scambio di informazioni con l'organo di amministrazione della società, gli organi di controllo delle società controllate, gli altri ruoli e funzioni aziendali; • scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti – acquisizione periodica di informazioni su: - generale portata e pianificazione della revisione del bilancio d'esercizio [e consolidato]; - esecuzione dell'attività di revisione legale e relativo esito; - indipendenza del soggetto incaricato della revisione legale dei conti; • svolgimento delle operazioni di ispezione e controllo; • analisi delle informazioni acquisite dai competenti organi e/o funzioni aziendali.	

Si procede, quindi, a identificare e valutare, in via preliminare, i rischi di violazione della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione, nonché di inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

(A titolo esemplificativo, si riporta di seguito una tabella per la pianificazione dell'attività di vigilanza basata sull'identificazione e valutazione dei rischi, nonché sulla determinazione dell'intensità e periodicità dei controlli²⁴. Naturalmente la tabella è meramente indicativa e non esaustiva di tutte le fattispecie che possono caratterizzare il singolo incarico).

²³ Cfr., V. 4. Verbale relativo alla scelta di avvalersi di dipendenti ed ausiliari e Comunicazione del sindaco al Collegio sindacale per l'utilizzo di dipendenti ed ausiliari ai sensi dell'art. 2403-bis, co. 4, c.c.

²⁴ In relazione al livello dei singoli rischi individuati il Collegio sindacale stabilirà la cadenza trimestrale, semestrale o annuale dei vari controlli. In situazioni particolari (es. rischi di continuità aziendale, perdite particolarmente rilevanti, etc.) il Collegio potrà ritenere opportuno che la periodicità dei controlli si attesti su frequenze anche più brevi (es. mensili).

IDENTIFICAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISCHI			
RISCHI GENERICI	PROBABILITÀ (bassa/alta)	IMPATTO (basso/alto)	PERIODICITÀ DELL'ATTIVITÀ ED ESTENSIONE CONTROLLI ²⁵ (bassa/media/alta)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
RISCHI SPECIFICI	PROBABILITÀ (bassa/alta)	IMPATTO (basso/alto)	PERIODICITÀ DELL'ATTIVITÀ ED ESTENSIONE CONTROLLI (bassa/media/alta)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

Il presidente sottopone, quindi, all'attenzione del Collegio sindacale e della società la necessità di una pianificazione dell'attività ordinaria annuale che tenga conto degli aspetti delineati.

Il Collegio sindacale, infine, concorda il calendario delle riunioni, fissandone il contenuto di massima, tenendo altresì conto del necessario scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti. Oggetto di scambio di informazioni saranno, di norma: gli esiti delle verifiche del revisore ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e del Principio di revisione SA Italia 250B; le eventuali lettere di suggerimento alla direzione aziendale; le informazioni sulla portata generale della pianificazione della revisione; eventuali considerazioni alla luce del principio di revisione ISA Italia 570 e le conclusioni dell'attività di revisione.

²⁵ Dalla combinazione del rischio relativo alla probabilità di accadimento (Alto o Basso) e di quello relativo al conseguente impatto (Alto o Basso) può determinarsi un rischio complessivo: BASSO/MEDIO/ALTO secondo la seguente matrice:

RISCHIO COMPLESSIVO			
Rischio Complessivo	IMPATTO		
	Alto	Basso	
PROBABILITÀ	Alta	Alto	Basso o Medio
	Bassa	Medio o Basso	Basso

La valutazione del rischio complessivo finale guiderà il Collegio sindacale nella frequenza dei controlli e nell'estensione dei controlli stessi, fattispecie quest'ultima, avente specifica rilevanza laddove si pongano in essere controlli anche di tipo campionario. Vedi Norme 3.1., 3.4., 3.5. e 3.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate".

Alla luce della rilevanza dei rischi identificati e valutati, il Collegio sindacale provvede a pianificare frequenza ed estensione delle verifiche così come riportato nella tabella che segue.

CONTENUTI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	PERSONE INVITATE	DOCUMENTAZIONE RICHIESTA E/O ESAMINATA
Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione (Norme 3.2. e 3.3.)		
• verifica dell'idoneità della struttura organizzativa e delle procedure interne a garantire l'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione; • analisi del processo decisionale sottostante alle determinazioni dell'organo di amministrazione in base ai seguenti criteri: - correttezza d'informazione, ragionevolezza, congruenza e compatibilità con le risorse e il patrimonio della società delle scelte gestionali; - consapevolezza degli amministratori dei rischi e degli effetti connessi alle decisioni assunte; - sussistenza di adeguati supporti documentali (anche eventuali pareri) a sostegno delle proposte di delibera; • verifica che gli amministratori non compiano azioni/operazioni: - estranee all'oggetto sociale; - manifestamente imprudenti, azzardate e palesemente idonee a pregiudicare l'integrità del patrimonio sociale; - volte a prevaricare e/o modificare i diritti attribuiti dalla legge o dallo statuto ai singoli soci; • acquisizione dall'organo di amministrazione, durante le riunioni svolte e, nel caso di esistenza di amministratori delegati, al massimo con periodicità semestrale, di informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate, sui rapporti con le parti correlate, con eventuali osservazioni sulla base delle informazioni acquisite; • verifica della conformità degli atti sociali e delle delibere degli organi sociali alle leggi e alle disposizioni statutarie; • scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti; • scambio di informazioni con l'organismo di vigilanza di cui al d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 [se esistente]; • riunioni, [in <i>conference call</i>], con i sindaci delle società controllate, controllanti.		



Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo (Norma 3.4.)

- acquisizione dell'organigramma aziendale [*e dei successivi aggiornamenti*] riportante le varie funzioni aziendali, con le relative competenze e poteri;
 - acquisizione degli eventuali manuali delle procedure operative e dell'ulteriore documentazione quali a titolo esemplificativo la certificazione dei sistemi di gestione della qualità, ambientali, dell'energia, della sicurezza e della salute nei luoghi di lavoro o attinenti alla responsabilità sociale dell'impresa;
 - esistenza di differenti livelli di autorità e relative responsabilità;
 - verifica delle attribuzioni agli organi sociali ed ai soggetti delegati e ai procuratori, con riferimento agli atti di gestione di maggior rilievo, ai fini del rispetto dei limiti e delle modalità di esercizio dei poteri e delle deleghe;
 - interviste alla Direzione e ai soggetti responsabili delle varie unità organizzative, così come indicati nell'organigramma;
 - verifica della conoscenza di ruoli e funzioni da parte del personale responsabile di unità organizzative in azienda e della corrispondenza con quanto indicato nell'organigramma;
 - adeguatezza del personale in relazione alle competenze professionali necessarie per il corretto svolgimento delle mansioni attribuitegli anche mediante le seguenti modalità:
 - interviste al personale;
 - documentazione prodotta dalla società;
 - osservazioni dirette delle procedure;
 - consultazione di eventuali manuali delle procedure;
 - osservazione dei comportamenti e confronto con quanto previsto nella procedura;
 - colloqui con i consulenti legali, fiscali, del lavoro, altri;
 - analisi del sistema IT e delle procedure relative;
 - esame delle procedure di accesso/utilizzo dei beni aziendali;
 - esame delle procedure di tutela e conservazione dei dati aziendali;
 - esame delle polizze assicurative a tutela del patrimonio sociale;
 - scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti;
 - incontri periodici con l'organismo di vigilanza ex d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231;
 - effettuazione di *test* e procedure di controllo sull'efficace funzionamento dell'assetto organizzativo.
-



Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile (Norma 3.5.)

- acquisizione dall'organo di amministrazione e dalle funzioni aziendali preposte di informazioni e verifica in merito a adeguatezza e funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente e tempestivamente i fatti di gestione e le informazioni di bilancio;
- esame dei documenti e delle procedure aziendali;
- verifica dell'esistenza dei bilanci periodici, *budget* operativi (economici e finanziari) piani industriali di cui essi sono parte integrante [*analisi da fare in relazione alle dimensioni e complessità dell'impresa e laddove sia importante ai fini della corretta redazione del bilancio (ad es. svalutazioni per perdite durevoli delle immobilizzazioni, analisi della continuità aziendale, ecc.)*];
- riunioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, con osservazioni relative alle informazioni rilevanti ricevute;
- riunione con il preposto al sistema di controllo interno [*se esistente*], con osservazioni relative alle informazioni rilevanti ricevute;
- effettuazione di *test* e procedure di controllo sul funzionamento dell'assetto amministrativo e contabile.

Vigilanza in ordine al bilancio d'esercizio al __/__/____ e alla relazione sulla gestione (Norma 3.7.)

- verifica della correttezza delle procedure di approvazione in Consiglio di amministrazione;
 - acquisizione dall'organo di amministrazione del progetto di bilancio e della relazione sulla gestione;
 - verifica della conformità dell'operato dell'organo di amministrazione in ordine alle norme procedurali inerenti alla redazione del bilancio (anche nel corso del mandato);
 - esame sintetico-complessivo del bilancio di esercizio;
 - scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti;
 - verifiche ai fini dell'espressione del consenso sull'iscrizione dei costi di impianto e ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale, di sviluppo e dell'avviamento se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto;
 - verifica della legittimità dell'eventuale deroga dell'art. 2423, co. 5, c.c. cui abbia fatto ricorso l'organo di amministrazione;
-



-
- verifiche ai fini del rilascio dell'attestazione sul valore dei beni rivalutati;
 - verifica della correttezza delle procedure di approvazione e pubblicazione del bilancio.

Redazione della relazione ex art. 2429, co. 2, c.c. (Norma 7.1.)

- formulazione di osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione all'esito della vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.3. VERBALE RELATIVO ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI AL PRECEDENTE COLLEGIO SINDACALE

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla richiesta di informazioni al precedente Collegio sindacale.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato - [nome piattaforma utilizzata] consente -:

- i) allo stesso di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

Il presidente rileva inoltre come con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- il Collegio sindacale, come sopra costituito, si è a tutti gli effetti insediato²⁶;
- in data __/__/____, il presidente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 2403 e 2407 c.c. ed in conformità alla Norma 1.7. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, ha inviato lettera avente ad oggetto "Richiesta di informazioni e documentazione" che al presente verbale si allega;

tutto ciò premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver sollecitato i componenti del precedente organo di controllo incaricato dalla società, a fornire le seguenti informazioni:

²⁶ Cfr., V.1. *Verbale di insediamento del Collegio sindacale*.

(di seguito vengono proposte, a titolo esemplificativo, alcune fra le informazioni che potrebbero essere ritenute utili dal Collegio sindacale in carica per lo svolgimento della funzione di vigilanza)

- [ove non ancora depositato presso la sede legale della società o a tal fine consegnato all'organo di amministrazione] il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale, nonché i verbali del Collegio sindacale eventualmente non trascritti nell'apposito libro;
- copia della corrispondenza eventualmente intrattenuta con l'organo di amministrazione, se non trascritta o non allegata al libro, nonché copia della documentazione di supporto al collegio, propedeutica alla redazione dei verbali o relativa ad atti di ispezioni e controllo;
- eventuali chiarimenti in merito all'attività di vigilanza svolta con riferimento a _____
[indicare le specifiche attività in merito alle quali si chiedono informazioni] e copia della pertinente documentazione di supporto.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

➤ **Lettera di richiesta di informazioni al precedente Collegio sindacale**

Al dott. _____, in qualità di presidente del Collegio sindacale [ovvero: ai dottori _____, in qualità di componenti del Collegio sindacale] della società _____ dal ____/____/____ al ____/____/____.

Oggetto: *Richiesta di informazioni e documentazione*

Egregi.....,

scriviamo nella nostra veste di nuovi componenti del Collegio sindacale della società, ai sensi e per gli effetti degli artt. 2403 e 2407 c.c. e in conformità alla Norma 1.7. delle “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, per richiedere le seguenti informazioni con riferimento a notizie e fatti avvenuti prima della nomina e ritenute significative per lo svolgimento dell’attività di vigilanza durante il presente mandato collegiale:

(di seguito vengono proposte, a titolo esemplificativo, alcune fra le informazioni che potrebbero essere ritenute utili dal Collegio sindacale in carica per lo svolgimento della funzione di vigilanza)

- [ove non ancora depositato presso la sede legale della società o a tal fine consegnato all’organo di amministrazione] il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale, nonché i verbali del Collegio sindacale eventualmente non trascritti nell’apposito libro;
- copia della corrispondenza eventualmente intrattenuta con l’organo di amministrazione, se non trascritta o non allegata al libro, nonché copia della documentazione di supporto al Collegio sindacale, propedeutica alla redazione dei verbali o relativa ad atti di ispezioni e controllo;
- eventuali chiarimenti in merito all’attività di vigilanza svolta con riferimento a _____ [indicare le specifiche attività in merito al quale si chiedono informazioni] e copia della pertinente documentazione di supporto.

Luogo, data

Il presidente del Collegio sindacale



Sezione II - ATTIVITÀ DI VIGILANZA

V.4. VERBALE RELATIVO ALLA SCELTA DI AVVALERSI DI DIPENDENTI E AUSILIARI

In data __/__/__, alle ore __:__ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla scelta di avvalersi di dipendenti e di ausiliari²⁷.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato - [nome piattaforma utilizzata] consente -:

- i) allo stesso di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

Il presidente rileva inoltre come con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Il presidente espone quanto segue²⁸.

Premesso che:

- in data __/__/__ questo Collegio sindacale ha ricevuto la comunicazione del sindaco dott. _____ circa la volontà di avvalersi per l'attività di vigilanza del suo collaboratore il dott./sig. _____²⁹ [ovvero: il sindaco dott. _____ ha comunicato che intende avvalersi, sotto la sua responsabilità e a sue spese, dell'ausilio e della collaborazione del dott./sig. _____] ai

²⁷ La scelta di avvalersi di ausiliari può essere verbalizzata all'interno di altra riunione nel corso della quale si stabiliscono, ad esempio, le modalità di svolgimento dell'attività del Collegio sindacale.

²⁸ Al fine di comunicare all'organo di amministrazione la scelta di avvalersi di propri dipendenti e ausiliari, si può trasmettere il relativo verbale. In tal caso, si può utilizzare la formula che segue: "Al presidente del Consiglio di amministrazione della società _____ si trasmette il verbale del Collegio sindacale n. _____, in data __/__/__, relativo alla scelta di avvalersi di dipendenti e ausiliari".

²⁹ Si veda Comunicazione del sindaco al Collegio sindacale per l'utilizzo di dipendenti ed ausiliari ai sensi dell'art. 2403-bis, co. 4, c.c.

fini dello svolgimento dell'attività di ispezione/controllo relativa a _____
[ovvero: delle seguenti operazioni (*puntuale e circoscritta individuazione*: _____)];

- questo Collegio ha valutato la sussistenza delle condizioni relative all'assunzione dell'incarico da parte del dott./sig. _____, in particolare i requisiti di indipendenza previsti dall'art. 2399 c.c.;
- l'ambito operativo del collaboratore e i relativi poteri sono conformi alla legge e alla Norma 2.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

Tanto premesso, questo Collegio sindacale, preso atto di detta comunicazione, approva la designazione e riconosce il dott./sig. _____, quale ausiliario del dott. _____, autorizzandolo a partecipare alle riunioni del Collegio sindacale, a far data dal ____/____/____ e fino al ____/____/____, nei limiti di quanto descritto in premessa.

Il Collegio sindacale potrà in qualsiasi momento modificare, sospendere o revocare l'incarico all'ausiliario.

Le spese e la responsabilità per l'attività di vigilanza dell'ausiliario sono a carico del sindaco referente dott. _____.

L'attività svolta dall'ausiliario sarà adeguatamente documentata e comunicata al Collegio sindacale. Della predetta attività sarà tenuta traccia nella documentazione di supporto del Collegio. Se ritenuti rilevanti, gli esiti dell'attività potranno essere verbalizzati nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

➤ **Comunicazione del sindaco al Collegio sindacale per l'utilizzo di dipendenti e ausiliari ai sensi dell'art. 2403-bis, co. 4, c.c.**

Al presidente del Collegio sindacale della società XXXXXX, dott. _____

Al sindaco effettivo della società XXXX dott. _____

Al legale rappresentante della società XXX dott. _____

Oggetto: comunicazione in merito all'utilizzo di ausiliari e dipendenti

Io sottoscritto, dott. _____, sindaco effettivo in carica della società _____, per gli esercizi _____, comunico al Collegio sindacale e all'organo amministrativo l'intenzione di avvalermi, sotto la mia responsabilità e a mie spese, dell'ausilio e della collaborazione del [ovvero: dell'operato del mio dipendente] dott./sig. _____.

Pertanto, al dott./sig. _____ intendo affidare lo svolgimento dell'attività di ispezione/controllo relativa a _____ [ovvero: delle seguenti operazioni (*puntuale e circoscritta individuazione*: _____)].

[Eventuale] In relazione all'oggetto del controllo svolto dal collaboratore, si prevede che tale attività inizi in data __/__/____ e cessi in data __/__/____ [ovvero: si concluda con la cessazione dell'incarico del sindaco referente].

Il dott./sig. _____ [eventuale: ha la qualifica di _____ ed] è in possesso dei requisiti di indipendenza previsti per i sindaci dall'art. 2399 c.c. e dalla Norma 1.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, come da dichiarazione resa che si allega³⁰, nonché di quelli tecnico-professionali idonei allo svolgimento dell'incarico affidatogli.

Sino alla scadenza dell'incarico e salvo diverso avviso del Collegio sindacale, egli potrà svolgere qualsiasi atto o procedura di controllo sulle materie contenute nell'atto di conferimento dell'incarico; potrà partecipare alle riunioni del Collegio sindacale, se richiesto dal Collegio ed autorizzato dal medesimo, ed effettuare ispezioni, salvo il rifiuto motivato da parte del Collegio sindacale e/o dell'organo amministrativo. La partecipazione alle riunioni degli organi sociali - ove autorizzate - avviene sempre a titolo personale.

L'attività svolta dall'ausiliario/dipendente è adeguatamente documentata e comunicata al Collegio sindacale. Della predetta attività sarà tenuta traccia nella documentazione di supporto del Collegio. Se ritenuti rilevanti dai sindaci, gli esiti dell'attività potranno essere verbalizzati nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale.

³⁰ La dichiarazione del dipendente o dell'ausiliario in ordine al possesso dei requisiti di indipendenza può essere redatta sulla falsariga della *Dichiarazione di accettazione della nomina di sindaco*.

[*Eventuale*: Poiché l'attività ausiliaria viene svolta a sostegno e nell'interesse dell'intero Collegio, si richiede la verbalizzazione della presente comunicazione nel libro delle adunanze e deliberazioni del Collegio sindacale, nonché la ratifica da parte dello stesso collegio con apposita deliberazione.]

Luogo, data

Il sindaco



Dichiarazione attestante la conservazione del libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale presso lo studio del presidente/sindaco

Alla società XXXXX, in persona del legale rappresentante _____
sede legale in _____, via _____

Oggetto: *Dichiarazione di conservazione del libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale presso lo studio del presidente/sindaco*

Con la presente, il sottoscritto dott. _____, presidente del Collegio sindacale (o sindaco effettivo), dichiara che, ai sensi dell'art. 2421, co. 2, c.c. e della Norma 2.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale (libro sociale) sarà conservato, fino a nuova comunicazione, da me medesimo [ovvero: dal dott. _____ sindaco effettivo] presso lo studio _____, in via _____, n. _____, cap. _____, città _____, tel. _____, fax _____, PEC _____.

Distinti saluti,

Luogo, data

Il presidente del Collegio sindacale

V.5. VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Premessa metodologica

Si prospettano alcune attività svolte ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, sull'osservanza della legge e dello statuto. Ciascun Collegio sindacale dovrà provvedere a modificare e integrare il testo proposto sulla base dell'attività di vigilanza effettivamente svolta, nonché tenendo conto del compimento da parte della società di operazioni straordinarie o comunque rilevanti e del verificarsi di eventi o circostanze che richiedono lo svolgimento da parte del Collegio sindacale di ulteriori attività di controllo.

Il Collegio sindacale può acquisire informazioni rilevanti per l'attività di vigilanza anche dal revisore/società di revisione legale dei conti, ove presente (cfr. Norma 5.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"), nonché scambiare informazioni, laddove presente, con l'organismo di vigilanza di cui al d.lgs.231/2001.

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo all'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) a esso presidente il sistema di video-audio conferenza utilizzato – – consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, è consentito di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2403 c.c., il Collegio sindacale è tenuto a svolgere attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, in conformità della Norma 3.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025;
- in data __/__/____, è stato redatto il verbale di insediamento e pianificazione dell'attività del Collegio sindacale;

tanto premesso, le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza compiuta durante il trimestre _____ [ovvero: il periodo dal __/__/____ al __/__/____] ed i relativi esiti sono di seguito descritti.

1. IL COLLEGIO SINDACALE

COMPOSIZIONE E INDIPENDENZA

Come previsto dalla Norma 1.6. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale dà atto che nel trimestre/periodo di riferimento non sono intervenute variazioni nella composizione del Collegio sindacale, né in ordine agli esiti della valutazione d'indipendenza, né risultano sopravvenute cause di decadenza o incompatibilità dei componenti il Collegio sindacale³¹.

[Ovvero: Nel trimestre di riferimento sono intervenute le seguenti variazioni nella composizione del Collegio sindacale _____ (poiché il sindaco _____ si è dimesso; ovvero: in quanto nei confronti del sindaco _____ è stato riscontrato il seguente difetto di indipendenza: _____ ovvero: è sopravvenuta la seguente causa di decadenza o incompatibilità: _____)].

AUSILIARI E DIPENDENTI DEL SINDACO

Come comunicato alla società con lettera del __/__/____, il Collegio sindacale si è anche avvalso per l'espletamento delle attività di ispezione e controllo, sotto la propria responsabilità, di dipendenti e ausiliari, che hanno compiuto le seguenti operazioni _____.

SOGGETTO	DATA	ATTIVITÀ

³¹ Cfr., *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*, dicembre 2024, Norma 1.6., *Cessazione dall'ufficio*, Criteri applicativi, Decadenza.

ATTIVITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE

[I seguenti paragrafi dovranno essere modificati e integrati anche in base all'attività di vigilanza effettivamente svolta]

PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

Nel trimestre/periodo di riferimento si sono tenute le seguenti riunioni:

- dell'assemblea dei soci: _____ (indicare data e OdG);
- del Consiglio di amministrazione: _____ (indicare data e OdG).

Come risulta dai relativi verbali, il Collegio sindacale ha partecipato a tutte le predette riunioni [ovvero: alle riunioni del __/__/____].

Il Collegio sindacale dà atto che esse si sono svolte in maniera conforme alla legge e alle disposizioni statutarie.

[Eventuali annotazioni specifiche, se significative: _____.]

Inoltre, nel corso della riunione del Consiglio di amministrazione del __/__/____ [ovvero: negli incontri del __/__/____], gli organi delegati [ovvero: l'amministratore unico] nelle persone di _____, anche ai sensi dell'art. 2381, co. 5, c.c., hanno riferito sul generale andamento della gestione della società e delle società controllate _____ e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società e dalle sue controllate. In particolare, gli amministratori delegati hanno riferito che: _____. (Eventuale) Il Collegio sindacale, in persona del suo presidente, espone che sui contenuti della predetta informativa si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti e valutazioni al riguardo.

Si segnala che sono state fornite le informazioni richieste, come dai corrispondenti verbali.

[Ovvero: Come da verbale n. __ del __/__/____, sono state richieste a _____ le seguenti ulteriori informazioni _____. Si segnala che tali richieste formali non hanno trovato alcun riscontro (ovvero: hanno trovato riscontro parziale per difetto dei seguenti elementi: _____). Il Collegio sindacale sollecita il predetto organo ad adempiere esaurientemente alle richieste ricevute.]

[Ovvero: come da verbale n. __ del __/__/____, non essendo stato rispettato il termine di 6 mesi previsto dell'art. 2381 c.c. per riferire al Consiglio di amministrazione sull'andamento della gestione, il collegio ha inviato all'amministratore delegato, nella persona di _____, lettera raccomandata o PEC, invitandolo a provvedere in merito anche in forma scritta.]

VIGILANZA SULL'OPERATO DEGLI AMMINISTRATORI

Si procede all'esame delle ultime delibere dell'organo di amministrazione (dell'assemblea dei soci), per verificare la loro concreta attuazione. A tale proposito si rileva che: _____.

Sulla base delle informazioni acquisite, i sindaci prendono atto che la società ha effettuato le seguenti operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale ovvero modificative dei diritti dei [ovvero: di una categoria (_____) di] soci, ovvero effettuate con parti correlate : _____.



Tali operazioni risultano [ovvero: non risultano] adottate ed eseguite nel rispetto delle norme di legge e delle disposizioni statutarie, sono ispirate al principio della ragionevolezza e della corretta informazione, sono congruenti e compatibili con le risorse ed il patrimonio di cui la società dispone, nonché conformi alle deliberazioni dei competenti organi.

[In caso negativo: In particolare, si segnala che _____. Si sollecita pertanto l'organo di amministrazione a provvedere all'adozione di opportuni provvedimenti].

[Ovvero: Si sollecita l'organo di amministrazione a verificare che l'operato degli amministratori delegati rimanga all'interno delle loro specifiche competenze e che questi non compiano operazioni (*inserire una o più delle indicazioni che seguono e eventualmente con specifica descrizione dell'operazione*): estranee all'oggetto sociale; senza il rispetto degli adempimenti previsti dall'art. 2391 c.c., qualora sussistano "*interessi degli amministratori*"; manifestamente imprudenti o azzardate; che possano compromettere l'integrità del patrimonio sociale; volte a sopprimere o modificare i diritti attribuiti dalla legge o dallo statuto ai singoli soci; in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea, dall'organo di amministrazione.]

ACQUISIZIONE DI INFORMAZIONI

Nel trimestre/periodo di riferimento sono state eseguite le seguenti attività:

- a) negli incontri del __/__/____, si è avuto un reciproco scambio di informazioni con il Collegio sindacale delle società controllate _____, nelle persone di _____, avente ad oggetto _____, come da verbale n. ____ del __/__/____, dal quale risulta che: _____;
- b) negli incontri del __/__/____ il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, nella persona di _____ ha riferito informazioni e risultanze in ordine al lavoro di revisione avente ad oggetto _____, come da verbale n. ____ del __/__/____, dal quale risulta che: _____;
- c) [solo per le società che hanno nominato un preposto al sistema di controllo interno: negli incontri del __/__/____ il preposto al sistema di controllo interno _____, ha riferito informazioni e risultanze in ordine al sistema di controllo interno aventi ad oggetto _____, come da verbale n. ____ del __/__/____, dal quale risulta che: _____];
- d) [solo per le società che hanno istituito l'organismo di vigilanza, se non coincidente con il Collegio sindacale: negli incontri del __/__/____ l'organismo di vigilanza, nella/e persona/e di _____ ha riferito informazioni e risultanze in ordine al suo lavoro di vigilanza avente ad oggetto _____, come da verbale n. ____ del __/__/____, dal quale risulta che: _____].

Si dà atto che sono state fornite le informazioni richieste, come dai corrispondenti verbali.

[Ovvero: come da verbale n. ____ del __/__/____, sono state richieste a _____ le seguenti informazioni _____. Si segnala che tali richieste formali non hanno trovato alcun riscontro (ovvero: hanno trovato riscontro parziale per difetto dei seguenti elementi: _____). Il Collegio sindacale sollecita il predetto organo ad adempiere esaustivamente alle richieste ricevute].

Per la prossima riunione del Collegio sindacale prevista in data __/__/____ si richiedono a _____ i seguenti prospetti e documenti: _____.

BILANCI DI VERIFICA INFRANNUALI³²

La società redige con periodicità _____ bilanci di verifica infrannuali al fine di monitorare l'andamento economico e patrimoniale dell'esercizio.

Il Collegio sindacale prende visione del bilancio di verifica al __/__/____, rilevando che:

- l'utile/la perdita è pari a euro _____ contro euro _____ dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un aumento/diminuzione di circa il ____%;
- i ricavi sono pari a euro _____ contro euro _____ dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un aumento/diminuzione di circa il ____%;
- le disponibilità (liquidità, crediti vs. clienti ed altri crediti a breve), ammontano a euro _____, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro _____; conseguentemente l'indice di liquidità immediata è pari a _____ rispetto a _____ relativo alla situazione alla data del __/__/____;
- la società nel corso del periodo ha effettuato investimenti per complessivi euro _____, relativi in particolare a _____; gli stessi sono stati finanziati mediante _____.
- dal confronto effettuato con i dati riportati nel *budget*, si osserva un miglioramento/peggioramento del risultato gestionale, rispetto alle previsioni, pari ad euro _____, in termini assoluti e pari al ____%, in termini percentuali. Tale miglioramento/peggioramento è imputabile a _____ (ad esempio, incremento delle vendite, minor consumo di materie prime, diminuzione del costo del personale, minore incidenza del costo forza motrice, ecc.).

ADEMPIMENTI RIFERITI AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il Collegio sindacale prende atto che la società non ha superato i limiti previsti dall'art. 2435-*bis* c.c. e pertanto è tenuta alla redazione del bilancio in forma ordinaria.

[*Eventuale*: Il Collegio sindacale prende atto che la società ha superato i limiti previsti dall'art. 27, d.lgs. 9 aprile 1991, n. 127 ed è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.]

Si procede al controllo degli adempimenti connessi al bilancio chiuso al 31 dicembre 202X e approvato dall'assemblea del __/__/____³³; in particolare si rileva che il deposito del bilancio e dell'elenco soci è stato effettuato in via telematica in data __/__/__ presso la C.C.I.A.A. di _____, ufficio del Registro delle Imprese.

³² Un riscontro positivo su questo paragrafo costituisce elemento essenziale per ritenere adeguato l'assetto amministrativo-contabile della società.

³³ Con riferimento alla relazione ex art. 2429, co. 2, c.c., si veda V. 15.



[Eventuale: Si dà atto che il bilancio consolidato³⁴ al __/__/____, approvato dall'organo di amministrazione del __/__/____, è stato depositato in via telematica il __/__/____ presso la C.C.I.A.A. di _____, ufficio del Registro delle Imprese³⁵.]

2. SOCI ED AMMINISTRATORI

CARICHE SOCIALI

Si verifica il deposito presso gli uffici competenti delle cariche sociali, così come attribuite nel verbale di assemblea (o del Consiglio di amministrazione) del __/__/____, che ha nominato/rinnovato l'organo di amministrazione (o l'organo di controllo) Si constata che la scadenza di tali cariche è __/__/____.

DELEGHE DI POTERI

Si accerta l'avvenuto deposito dei poteri dell'organo di amministrazione presso il Registro delle Imprese. Esso è avvenuto con comunicazione del __/__/____ prot. n. _____.

Si accerta l'esistenza delle seguenti procure: _____.

Si accerta il conferimento dei seguenti poteri di firma (es. sui conti correnti bancari): _____.

COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI

Si accerta che sono stati contabilizzati e corrisposti [ovvero: ma non corrisposti] nell'esercizio _____, compensi agli amministratori per euro _____, che trovano riscontro negli atti sociali. Al termine dell'esercizio risultano compensi da corrispondere per euro _____.

COMPENSI AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE

Si accerta che sono stati contabilizzati nell'esercizio _____ compensi spettanti al soggetto incaricato della revisione legale per la revisione legale dei conti annuali per euro _____ che trovano riscontro negli atti sociali. Si accerta, altresì, l'esistenza di corrispettivi di competenza per lo svolgimento di altri servizi diversi dalla revisione legale dei conti annuali per euro _____. Al termine dell'esercizio risultano compensi complessivi da corrispondere per euro _____.

3. ALTRE INFORMAZIONI E NOTIZIE

[I seguenti paragrafi dovranno essere modificati e integrati anche in base all'attività di vigilanza pianificata]

³⁴ La relazione sul bilancio consolidato è prerogativa della società di revisione e non del Collegio sindacale.

³⁵ Si ricorda che, ai sensi della Norma 3.9. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale non quotate", in capo al Collegio sindacale non è previsto alcun obbligo di relazione né di formali espressioni di giudizio in ordine al bilancio consolidato.

PUBBLICITÀ PRESSO IL REGISTRO IMPRESE

Si verifica la corretta iscrizione e pubblicità presso il Registro delle Imprese competente della situazione di società unipersonale, segnalando quanto segue: _____.

FINANZIAMENTO SOCI

Si verifica l'esistenza di finanziamenti effettuati dai soci nel rispetto della legge e dello statuto. In particolare:

NOME	IMPORTO	DATA SCADENZA	CONDIZIONI	ACCORDO/DELIBERA

Si verifica che i finanziamenti dei soci siano stati effettuati nel rispetto delle previsioni di statuto e della normativa vigente al fine di evitare che il finanziamento soci possa essere considerato raccolta di risparmio presso il pubblico.

Nel caso di rinuncia dei soci alla restituzione (remissione del debito), i sindaci verificano che essa emerga da apposita comunicazione scritta o dal verbale dell'assemblea controfirmato dai soci.

Si verifica che i rimborsi in corso dei finanziamenti dei soci siano stati effettuati dai soci nel rispetto dell'art. 2467 c.c. (ovvero dell'art. 2497-*quinquies* c.c.).

PRESTITI OBBLIGAZIONARI/STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI

Si verifica il mantenimento dei parametri patrimoniali rispetto all'emissione del prestito obbligazionario deliberato in data __/__/____.

Si verifica il rispetto del piano di rimborso del prestito obbligazionario con il puntuale [ovvero: il mancato] pagamento delle cedole.

DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

Con riferimento al verbale di assemblea del __/__/____ che ha deliberato la distribuzione di dividendi, per un importo di euro _____, si verifica il regolare pagamento ai soci, nonché il versamento/l'esonero dal versamento delle relative ritenute, nonché l'osservanza degli adempimenti conseguenti.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Il Collegio sindacale prende atto che la società ha in corso le seguenti operazioni a carattere straordinario: _____³⁶.

³⁶ Cfr., V.30. *Verbale dell'attività di vigilanza sull'operazione di fusione*, V.31. *Verbale dell'attività di vigilanza sull'operazione di scissione*, V.32. *Verbale dell'attività di vigilanza sull'operazione di trasformazione omogenea regressiva*, nonché le "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate" emanate dal CNDEEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e, in particolare, la Norma 10. "Attività del Collegio sindacale nelle operazioni straordinarie e in altre vicende societarie".

RAPPORTI DI CONTROLLO

La società fa parte del gruppo _____, quale controllante/controllata. Il prospetto riepilogativo delle società del gruppo viene riportato in calce al presente verbale.

I rapporti con le altre società del gruppo si possono così sintetizzare: _____.

SOCIETÀ	TIPO DI RAPPORTI	IMPORTO
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Il Collegio sindacale prende atto che le transazioni avvengono alle ordinarie condizioni di mercato sulla base di contratti che vengono esibiti. Si rileva quanto segue: _____.

Il Collegio sindacale prende altresì atto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 c.c. da parte della società _____.

La società ha [ovvero: non ha] provveduto alla pubblicità ai sensi dell'art. 2497-bis c.c. [se la società non ha provveduto alla pubblicità ai sensi dell'art. 2497-bis c.c., specificarne i motivi].

Sulla base di quanto noto al Collegio sindacale, le direttive impartite dalla società controllante rispettano sostanzialmente i principi di corretta gestione. Si rileva in particolare: _____.

ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

Il Collegio sindacale prende atto dell'esistenza delle seguenti situazioni: (es. conflitto d'interessi, recesso, esclusioni, ecc.) _____, in merito alle quali si rileva in particolare: _____.

AUTORIZZAZIONI SPECIFICHE DEL SETTORE

Ricorrendone la casistica, la società ha ottenuto la relativa autorizzazione/licenza per l'esercizio della sua attività di _____ rilasciata da _____, il __/__/____, e continua a mantenere i requisiti richiesti.

Particolare attenzione dovrà essere posta in tema di autorizzazioni/normativa specifica, ad esempio al rispetto delle leggi:

- in materia di appalti;
- in materia di finanziamenti agevolati e contributi in conto capitale o impianti;
- in materia di brevetti ed altri diritti;
- in materia di commercio, industria e artigianato;
- in materia di autorizzazioni sanitarie;
- in materia di tutela e sicurezza sul lavoro;

- a tutela dell'ambiente.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.6. VERBALE RELATIVO ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI ALL'AMMINISTRATORE UNICO

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente;
_____, sindaco effettivo;
_____, sindaco effettivo,

per procedere alla redazione del verbale relativo alla richiesta di informazioni all'amministratore unico, secondo quanto raccomandato dalla Norma 4.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- la società ha adottato un sistema di amministrazione e controllo tradizionale in cui l'amministrazione della società medesima è stata affidata all'amministratore unico, signor _____;
- ai sensi dell'art. 2403 c.c. il Collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento;

- ai sensi dell'art. 2086 c.c. l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile istituito della società deve risultare adeguato alla natura e alla dimensione della società, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità;
- il Collegio sindacale ha programmato di chiedere informazioni all'amministratore unico con cadenza _____ [*specificare la periodicità delle richieste che, secondo la Norma 4.4., dovrebbero essere assunte con cadenza almeno semestrale*];

tanto premesso, il Collegio sindacale si è riunito per formalizzare e per deliberare sulla richiesta di informazioni all'organo di amministrazione circa il generale andamento della gestione e sulle operazioni di maggior rilievo, che, nel testo come di seguito integralmente trascritto, con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

RICHIESTA DI INFORMAZIONI

Egregio Sig. (dott) _____

Amministratore unico

Società _____

Egregio Sig. _____, in adempimento dell'obbligo di vigilanza di cui all'art. 2403 c.c., Le chiediamo un rendiconto degli eventi più rilevanti che hanno coinvolto la sua gestione negli ultimi sei mesi (ovvero: tre mesi).

In particolare, Le chiediamo quanto segue³⁷.

- 1) Sono stati sottoscritti contratti rilevanti e distinti da quelli che connotano la gestione ordinaria? Vi sono operazioni di particolar rilievo da segnalare?
- 2) Sono stati stipulati contratti di mutuo o di finanziamento rilevanti con banche, società finanziarie o altro? In caso affermativo, sono state rilasciate garanzie ipotecarie o immobiliari?
- 3) Sono state presentate richieste di risarcimenti danni? Sono iniziati contenziosi rilevanti? (in caso di contenziosi in corso, hanno avuto evoluzioni significative?)
- 4) Si è provveduto a valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e che sussista un equilibrio economico finanziario nel prevedibile andamento della gestione almeno su base semestrale?
- 5) Si sono palesate situazioni che possano far presagire crisi d'impresa o dubbi sulla continuità aziendale? In particolare, è stata valutata l'esistenza dei segnali di cui all'art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14³⁸?

³⁷ Si tratta di elencazione meramente esemplificativa; le specifiche richieste vanno adattate al caso concreto.

³⁸ Ai sensi dell'art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, costituiscono segnali che agevolano la previsione di cui al co. 3: a) l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno trenta giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni; b) l'esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno novanta giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti; c) l'esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di sessanta giorni o che abbiano superato da almeno sessanta giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il cinque per cento del totale delle esposizioni; d) l'esistenza di una o più delle esposizioni debitorie previste dall'art. 25-novies, co. 1.

- 6) Presso i locali e gli uffici della società sono state effettuate ispezioni da parte degli organi accertativi (fiscali, previdenziali o di altro genere?)
- 7) Sono pervenute alla società cartelle esattoriali? In caso di risposta affermativa, di quale ammontare?
- 8) Sono stati attivati contenziosi con il personale dipendente o sono pervenute dal personale dipendente richieste di risarcimento?
- 9) Sono state programmate operazioni sul capitale o altre operazioni societarie di carattere straordinario? Sono state programmate o realizzate operazioni di finanziamento soci?
- 10) Sono pervenute denunce ex art. 2409 c.c. da parte dei soci?
- 11) È stata valutata l'opportunità di istituire il libro delle determinate dell'amministratore unico?
- 12) Vi sono altre questioni che si ritiene opportuno segnalare al Collegio sindacale?

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Nei casi in cui sia stato nominato un unico amministratore, il Collegio sindacale può chiedere informazioni in ordine alle operazioni più rilevanti e ai fatti che possono essere fonte di significativi rischi per la società. La Norma 4.4. raccomanda di chiedere informazioni all'amministratore unico almeno ogni sei mesi, ovvero ogni trimestre, qualora il Collegio valuti che la situazione della società, o il verificarsi di eventi particolarmente significativi per la stessa, lo rendano opportuno.

V.7. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE NORME IN MATERIA DI TUTELA E SICUREZZA DEL LAVORO

Premessa metodologica

La vigilanza sulle norme in materia di tutela e sicurezza del lavoro si ascrive nell'alveo delle verifiche svolte dal Collegio sindacale sull'osservanza della legge e dello statuto.

Secondo quanto previsto dalle Norme 3.1. e 3.2. delle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, l'attività di vigilanza è effettuata tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società; conseguentemente il Collegio sindacale dovrà modulare le modalità di vigilanza sulla base dei rischi evidenziati nei flussi informativi acquisiti sia dai soggetti apicali sia dai responsabili di area, nonché sulla base degli esiti delle verifiche effettuate ed in particolare – se la società ha adottato il Modello Organizzativo e Gestionale ex d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 – dello scambio dei flussi informativi con l'Organismo di vigilanza.

La valutazione circa l'adeguatezza della struttura deve essere assistita e preceduta da una scrupolosa analisi dei rischi che sono presenti nelle attività sociali e di impresa; analisi che richiede particolare attenzione proprio con riguardo alle materie presidiate da normative tecniche.

Conseguentemente, il Collegio sindacale dovrà procedere alla attività di vigilanza attraverso la verifica:

- *del possesso, da parte della società, delle licenze e delle autorizzazioni amministrative richieste per lo svolgimento di determinate attività e del mantenimento dei requisiti prescritti dalle disposizioni autorizzative;*
- *dell'esistenza delle autorizzazioni sanitarie prescritte ai fini della certificazione dell'idoneità dei locali in cui si svolge l'attività;*
- *del rispetto delle norme previdenziali, assistenziali e assicurative;*
- *della conformità degli atti e delle delibere degli organi societari alle norme in materia di privacy;*
- *dell'osservanza delle prescrizioni legislative e regolamentari in materia ambientale;*
- *dell'osservanza delle norme in materia di sicurezza sul lavoro.*

Ovviamente, la tipologia dei controlli e la loro frequenza è rimessa alla valutazione del Collegio.

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sulle norme in materia di tutela e sicurezza del lavoro.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi delle Norme 3.1. e 3.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società;
- nell'ambito della vigilanza esercitata dal Collegio sindacale ai sensi dell'art. 2403 c.c. rientra la vigilanza sull'osservanza anche della normativa in materia di tutela della salute e sicurezza sul lavoro.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza in conformità a quanto previsto dalle citate Norme 3.1. e 3.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, dà inizio alla verifica circa l'osservanza, da parte della società, delle disposizioni di legge e di statuto, nonché del rispetto di alcuni adempimenti previsti dalla normativa in materia di sicurezza sul lavoro di cui al d.lgs. 9 aprile 2008, n. 81.

In merito, il Collegio sindacale constata la nomina dei soggetti individuati quali principali destinatari della suindicata normativa:

- individuazione della figura del datore di lavoro: sig. _____;
- individuazione di eventuali soggetti cui siano conferite deleghe di funzioni: sigg. _____;
- individuazione di eventuali dirigenti per la sicurezza ex art. 18 d.lgs. 81/2008: sigg. _____;
- individuazione dei preposti ex art. 19 d.lgs. 81/2008: sigg. _____;
- intervenuta nomina del Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione: sig. _____, soggetto interno/esterno della società;
- intervenuta elezione del Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza: sig. _____;
- intervenuta nomina del medico competente (ove previsto): dott. _____;

- intervenuta designazione dei lavoratori incaricati per l'attuazione delle misure di prevenzione incendi, evacuazione, salvataggio, primo soccorso e comunque gestione dell'emergenza:

_____.

Il Collegio sindacale constata inoltre:

- l'esistenza del documento di valutazione dei rischi con apposizione di data certa sul medesimo documento;
- l'intervenuta attività di formazione del personale dipendente.

Il Collegio sindacale rileva di avere/non avere ricevuto comunicazione da parte dell'OdV in ordine al mancato rispetto delle misure individuate dall'azienda nella redazione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo previsto in tema di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro dall'art. 30 d.lgs. 9 aprile 2008, n. 81. In particolare, ricevono comunicazione sulla eventuale adozione di un sistema di gestione per la sicurezza certificato ai sensi della norma ISO 45001:2018 o comunque corrispondente alle Linee guida UNI-INAIL per un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro (SGSL) ³⁹.

Il Collegio sindacale inoltre riceve dal datore di lavoro eventuali comunicazioni in ordine a:

- intervenute contestazioni da parte dell'autorità preposte al rispetto delle norme in materia di sicurezza;
- intervenute contestazioni da parte dei summenzionati organi in merito ad infortuni sul lavoro/malattie professionali occorsi/denunciati nel trimestre/semestre;
- intervenute richieste di risarcimento da parte dell'INAIL o di soggetti privati.

Con riferimento alle attrezzature e i macchinari, il Collegio sindacale riceve conferma che:

- per le attrezzature/macchine realizzate dopo la data di entrata in vigore della Direttiva Macchine (Cfr. Direttiva 89/392/CEE, recepita in Italia con d.P.R. 459/96, sostituita dalla Direttiva 2006/42/CE⁴⁰) e dotate pertanto di marcatura CE sono sussistenti:
 - o la marcatura CE sull'attrezzatura/macchinari;
 - o la dichiarazione CE di conformità (Allegato IIA della Direttiva);
 - o il manuale di uso e manutenzione in lingua italiana;
- per le attrezzature/macchine realizzate prima della data di entrata in vigore della Direttiva Macchine (settembre 1996) di cui il Datore di lavoro risulti cessionario, sono sussistenti:
 - o attestazione di conformità ai requisiti di sicurezza dell'Allegato V del d.lgs. 9 aprile 2008, n. 81, sottoscritta dal cedente (venditore, noleggiatore, concedente in uso o locazione finanziaria) come previsto dall'art. 72 del citato decreto;
 - o manuale di uso e manutenzione in lingua italiana;

³⁹ Se la società ha adottato il MOG ex d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, occorre accertare se lo stesso si raccordi nell'indicazione dell'organigramma e dei mansionari del personale sociale agli eventuali sistemi di gestione adottati (Cfr. ad es. norme BS OHSAS 18001:2007/ ISO 45001:2018 in materia di salute e sicurezza sul lavoro, con specifico riferimento alla verifica dei compiti, delle mansioni e delle loro attribuzioni agli addetti, dell'organigramma/funzionigramma, deleghe, mansionari).

⁴⁰ Recepita in Italia dal d.lgs. n. 17/2010.

- per le attrezzature comprese nell'Allegato VII del d.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 risulta la documentazione attestante l'avvenuta verifica secondo la periodicità prevista dal citato Allegato VII.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

A integrazione di quanto riportato nel fac-simile si precisa che, in relazione alla complessità della realtà aziendale e dei rischi di natura infortunistica alla stessa connessi, il Collegio sindacale può chiedere, in ordine al tema sicurezza, un approfondimento dell'informativa che abbia come specifico riferimento la presenza dei presupposti legali e organizzativi per il rispetto delle normative, l'adeguatezza dei sistemi e delle procedure, l'idoneità dei sistemi di controllo attivati dalla società, la capacità ed effettività di tali sistemi di intercettare eventuali violazioni o distorsioni e di imporre efficaci risposte all'organizzazione societaria, la tempestività dei sistemi di controllo nel fornire le relative informative agli organi societari, compreso il Collegio (in questo senso, particolare attenzione potrà essere dedicata alla condivisione dei flussi informativi verso l'organismo di vigilanza istituito ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231).

V.8. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE TEMATICHE AMBIENTALI

Premessa metodologica

La vigilanza sul rispetto della normativa relativa alla tutela dell'ambiente si ascrive nell'alveo delle verifiche svolte dal Collegio sindacale sull'osservanza della legge e dello statuto.

Come previsto nelle Norma 3.2. delle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, emanate dal CNDCEC nel dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, l'attività di vigilanza è effettuata tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società; conseguentemente il Collegio sindacale dovrà modulare le modalità di vigilanza sulla base dei rischi evidenziati nei flussi informativi acquisiti sia dai soggetti apicali sia dai responsabili di area nonché sulla base degli esiti delle verifiche effettuate ed in particolare – se la società ha adottato il Modello Organizzativo e Gestionale ex d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 – dello scambio dei flussi informativi con l'Organismo di vigilanza.

La valutazione circa l'adeguatezza della struttura deve essere assistita e preceduta da una scrupolosa analisi dei rischi che sono presenti nelle attività sociali e di impresa; analisi che richiede particolare attenzione proprio con riguardo alle materie presidiate da normative tecniche.

Conseguentemente, il Collegio sindacale dovrà procedere alla attività di vigilanza acquisendo informazioni, in via preliminare, circa gli aspetti ambientali caratterizzati dalla attività esercitata al fine di riscontrare i rischi connessi in caso di accertata violazione/inosservanza delle norme poste a tutela dell'ambiente, della salute dei lavoratori e della salute pubblica.

A tal fine, tenuto conto della complessità della materia ambientale e delle rilevanti sanzioni amministrative e penali poste a carico dei soggetti inottemperanti alla normativa, il Collegio sindacale dovrà:

- *acquisire le necessarie informazioni dai vari responsabili/referenti aziendali (ad esempio, relazione sulle normative aziendali cui l'azienda deve uniformarsi, sul ciclo produttivo, sulle modalità degli approvvigionamenti di materie prime/semilavorati, sullo smaltimento di rifiuti, ecc.);*
- *se ritenuto necessario, richiedere specifiche relazioni e pareri anche avvalendosi di esperti esterni al fine di monitorare i potenziali rischi che l'attività comporta;*
- *qualora la società sia dotata del sistema di gestione ambientale certificato/registrato in conformità alla norma ISO 14001 ovvero al Regolamento EMAS verificare se siano presenti recidive di non conformità e assenza di azioni correttive.*

Va sottolineato come l'espletamento dei compiti del Collegio sia agevolato nel caso in cui la società sia in possesso di una certificazione ambientale, poiché questo strumento può di per sé garantire l'adeguatezza delle procedure aziendali volte ad assicurare il rispetto della normativa nonché offrire, attraverso gli esiti dei periodici controlli (audit interni ed esterni), gli strumenti informativi necessari per adempiere all'attività di vigilanza.

La gestione ambientale non può prescindere da una analisi dei rischi, che devono essere individuati e prevenuti. La tutela e l'integrità del valore/patrimonio aziendale impone che i rischi siano opportunamente fronteggiati.

Sulla base dell'analisi dei rischi aziendali, la valutazione del Collegio circa l'adeguatezza della struttura deve concernere ed estendersi, tra l'altro:

- *ai criteri utilizzati in merito alla scelta dei soggetti chiamati a rivestire i ruoli cardine per il rispetto degli adempimenti ambientali. Il responsabile ambientale del sito produttivo deve essere correttamente individuato nell'ambito della organizzazione aziendale e, se destinatario di delega di funzione, deve essere non solo competente ma titolare di adeguati poteri organizzativi e di spesa;*
- *al possesso delle autorizzazioni e dei provvedimenti abilitativi necessari allo svolgimento delle attività;*

- *all'identificazione delle principali prescrizioni di cui le norme e i provvedimenti autorizzativi impongono il rispetto, e la cui violazione può determinare l'integrazione dei rischi analizzati;*
- *in assenza di sistemi di gestione certificati, alla verifica di adeguatezza delle procedure aziendali volte a presidiare l'adempimento delle prescrizioni autorizzative e/o normative.*

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza in relazione alla normativa in materia di tutela ambientale [se da remoto]:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi delle Norme 3.1. e 3.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società;
- ai sensi dell'art. 2403 c.c., il Collegio sindacale è tenuto alla vigilanza sull'osservanza anche della normativa in materia di tutela ambientale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza in conformità a quanto previsto dalle citate Norme 3.1. e 3.2. dà inizio alla verifica circa l'osservanza da parte della

società delle disposizioni di legge e di statuto, nonché del rispetto di alcuni adempimenti previsti dalla normativa in materia di tutela dell'ambiente.

Al riguardo, il Collegio sindacale dà atto che la società dichiara di essere assoggettata alla seguente normativa di riferimento in tema ambientale _____ e soggetta alle seguenti autorizzazioni (ove richieste) _____.

In merito, il Collegio sindacale constata la nomina dei soggetti individuati quali principali destinatari della suindicata normativa:

- individuazione della figura apicale responsabile in materia ambientale (cfr. verbale organo di amministrazione/procura speciale contenente delega di funzioni _____ e verifica dell'adeguatezza dell'autonomia di spesa concessa) sig. _____;
- intervenuta designazione dei lavoratori incaricati per l'attuazione delle misure di natura normativa/autorizzativa previste dalla normativa di settore e/o dall'organizzazione e dall'organigramma (es. Responsabile Tecnico Gestione Rifiuti ove necessario, Responsabile della manutenzione degli impianti di depurazione, ecc.) sigg. _____.

Il Collegio sindacale constata inoltre:

- l'esistenza di eventuali autorizzazioni in materia ambientale e di sistemi di controllo per il loro rispetto;
- l'intervenuta attività di formazione del personale dipendente;
- l'esistenza di eventuali procedimenti di bonifica in corso;
- l'esistenza di un sistema di controllo per l'osservanza della normativa in materia ambientale (es. presenza di sistema di gestione certificato ISO 14001:2015, Regolamento EMAS, modello di organizzazione e gestione).

Il Collegio sindacale rileva di avere [ovvero: non avere] ricevuto comunicazione da parte dell'organismo di vigilanza/dalle competenti funzioni aziendali in ordine al mancato rispetto delle misure individuate dall'azienda nella redazione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo previsto in tema di ambiente.

Il Collegio sindacale inoltre riceve dal responsabile in materia ambientale eventuali comunicazioni in ordine a:

- intervenute contestazioni da parte dell'autorità preposta al rispetto delle norme in materia ambientale;
- intervenute contestazioni da parte della summenzionata autorità in merito a eventuali incidenti con ripercussioni sulla matrice ambientale ovvero in ordine al mancato rispetto della normativa di settore (es. d.lgs. 3 aprile 2006, n. 152);
- intervenute richieste di risarcimento da parte della pubblica amministrazione o da soggetti privati;
- eventuali recidive di non conformità del sistema di gestione cui sia conseguita l'assenza di azioni correttive.



Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

A integrazione di quanto sopra, si precisa che, in relazione alla complessità della realtà aziendale e dei rischi anche di natura infortunistica alla stessa connessi, il Collegio sindacale possa chiedere, in materia ambientale un approfondimento dell'informativa che abbia come specifico riferimento:

- *la presenza dei presupposti legali e organizzativi per il rispetto della normativa;*
- *l'adeguatezza dei sistemi e delle procedure, l'idoneità dei sistemi di controllo attivati dalla società;*
- *la capacità ed effettività di tali sistemi di intercettare eventuali violazioni o distorsioni e di imporre efficaci risposte all'organizzazione societaria;*
- *la tempestività dei sistemi di controllo nel fornire le relative informative agli organi societari, compreso il Collegio (in questo senso, particolare attenzione potrà essere dedicata alla condivisione dei flussi informativi verso l'organismo di vigilanza istituito ai sensi del d. lgs. 8 giugno 2001, n. 231).*



V.9. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DEGLI ADEMPIMENTI IN TEMA DI PRIVACY

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'osservanza della legge e degli adempimenti in tema di *privacy*.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi della Norma 3.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società;
- ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.2. il Collegio sindacale è tenuto alla vigilanza sull'osservanza anche della normativa in materia di *privacy* (Regolamento UE 679/2016, c.d. GDPR, di seguito, Regolamento; d.lgs. 10 agosto 2018 n. 101, di adeguamento del Codice della privacy al Regolamento);

tanto premesso, si procede alla verifica in relazione alla sopra citata normativa, con particolare riferimento all'esistenza di misure tecniche e organizzative volte a garantire che il trattamento sia effettuato nel rispetto dei principi di cui all'art. 5 del Regolamento.

Si dà atto, nello specifico, dell'avvenuta predisposizione, ai sensi dell'art. 25 del Regolamento, di misure tecniche volte a garantire (a titolo esemplificativo):

- adempimento degli obblighi informativi verso gli interessati e acquisizione dei necessari consensi (cfr. artt. 7, 12, 13, 14 Regolamento);
- rispetto dei diritti degli interessati (cfr. artt. 15 ss. Regolamento);
- sicurezza e protezione dei dati (cfr. art. 32 Regolamento);
- corretti adempimenti per trasferire i dati verso paesi terzi (cfr. artt. 44 ss. Regolamento);
- rapporti con l'autorità di controllo, notifica e comunicazione degli eventi di *data breach* (cfr. art. 33 Regolamento).

Il Collegio sindacale constata l'avvenuta designazione del/dei responsabile/i del trattamento ex art. 4, n. 8, Regolamento: _____ (*indicare*).

Il Collegio constata altresì l'avvenuta designazione del responsabile della protezione dei dati personali ex art. 37 Regolamento (DPO), (*ove necessario o comunque se nominato*): _____

Il Collegio sindacale constata altresì la presenza dei seguenti soggetti (es. soggetti "designati" ai sensi dell'art. 29 Regolamento e dell'art. 2-*quaterdecies* del d.lgs. n.101/2018): _____

Il Collegio sindacale riscontra altresì l'avvenuta predisposizione del registro dei trattamenti (Cfr., art. 30 Regolamento) e della valutazione di impatto ex art. 35 del Regolamento (ove necessario).

[*Eventualmente*: Sulla base delle informazioni acquisite (*eventualmente*: anche a seguito dell'incontro del __/__/____, con l'organo amministrativo, nella persona di _____) il Collegio sindacale rileva infine come:

- non siano state riscontrate anomalie;
- [*in alternativa*: siano state riscontrate le seguenti anomalie e/o criticità e/o violazioni e/o siano stati evidenziati i seguenti rischi di violazione delle norme in materia di protezione dei dati personali e/o fatti censurabili e/o irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.10. VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO

In data __/__/__, alle ore __:__ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale inerente all'esame dei rischi in essere e del contenzioso.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.

Premesso che il Collegio sindacale, nello svolgimento della funzione di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 c.c., e in ossequio alle raccomandazioni contenute nella Norma 3.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, è tenuto a verificare anche i potenziali rischi derivanti dalla conclusione di alcuni negozi particolarmente rilevanti per l'esercizio dell'attività.

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di quanto segue.

AFFIDAMENTI BANCARI

Si verifica l'entità degli affidamenti bancari concessi dalla società alla data del __/__/__, nel modo che segue:

BANCA	C/C	S.B.F.	ANTICIPI	ALTRI

In relazione all'utilizzo dei suddetti affidamenti il Collegio rileva che: _____.

I tassi applicati dagli istituti bancari sono mediamente del __% quelli attivi e del __% quelli passivi.

Gli affidamenti in essere presso gli istituti di credito (non) risultano essere garantiti da _____.

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base del bilancio di verifica infrannuale al __/__/__, i sindaci rilevano che: _____.

Risultano inoltre mutui passivi e finanziamenti a medio/lungo termine per complessivi euro _____, di cui euro _____ con scadenza entro l'esercizio successivo.

La società ha inoltre in essere contratti di *leasing* con rate a scadenza entro l'esercizio successivo per euro _____.

Alla luce di quanto precede si osserva che: _____.

Al fine di determinare la sussistenza di un significativo rischio creditizio e quindi finanziario, in alcuni casi può essere determinante far richiedere dal legale rappresentante della società alla Banca d'Italia - Centrale Rischi- le evidenze relative agli ultimi 36 mesi⁴¹.

REGOLARITÀ NELL'ASSOLVIMENTO DEI DEBITI

Si prende in esame la regolarità nell'assolvimento dei debiti da parte della società.

A tale scopo si prendono in esame per campioni liberamente scelti i seguenti documenti, verificando le condizioni contrattuali e le modalità di pagamento da parte della società:

DOCUMENTO	IMPORTO	SCADENZA	DATA PAGAMENTO	MODALITÀ PAGAMENTO
(es. rata mutuo)				
(es. rata <i>leasing</i>)				
(es. fornitori)				

Il Collegio sindacale rileva che: _____.

[Esempio: un'analisi a campione delle condizioni di incasso e di pagamento evidenzia una dilazione media concessa ai clienti, per l'incasso dei crediti, di circa __ giorni e una dilazione media ottenuta dai fornitori, per il pagamento dei debiti commerciali, di circa __ giorni].

⁴¹ Tramite il seguente link: <https://www.bancaditalia.it/servizi-cittadino/servizi/accesso-cr/>.

[Esempio: gli oneri finanziari sostenuti, alla data della presente verifica, ammontano complessivamente ad euro _____ e rappresentano, in termini percentuali, il __ % del fatturato totale].

[Esempio: si procede, quindi, ad esaminare il capitale circolante netto alla data del __/__/____ sulla base delle informazioni ottenute dalla lettura del bilancio trimestrale/semestrale fornitoci dal responsabile amministrativo. Il capitale circolante netto risulta positivo/negativo per euro ____; ciò denota una struttura finanziaria a breve solida/deficitaria].

[Esempio: il margine di struttura primario risulta essere positivo/negativo per euro _____. Tali dati evidenziano una struttura finanziaria in equilibrio [ovvero: tali dati evidenziano una struttura finanziaria in forte tensione].

[Esempio: L'analisi dell'indebitamento complessivo della società evidenzia un totale debiti pari ad euro _____ che, rapportato al fatturato complessivo dell'anno, pari ad euro _____, rappresenta il __%. Il raffronto del "monte debiti" con il patrimonio netto evidenzia invece un rapporto di __ a __].

[Esempio: in presenza di perdite rilevanti già evidenziate dal bilancio di verifica infrannuale, i sottoscritti sindaci, raccolti seri indizi e affidabili informazioni dell'esistenza di un precario equilibrio finanziario della società, procedono ad una profonda analisi della situazione patrimoniale e finanziaria della medesima].

[Esempio: i sindaci hanno chiesto informazioni sulla sussistenza dei segnali di cui all'art. 3, co. 4, del d.lgs. 12 gennaio 2019, 14].

CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Si prende atto che la società ha ottenuto un contributo di euro _____ ai sensi della legge _____ in relazione a _____.

CREDITI V/CLIENTI – INSOLUTI – CREDITI IN CONTENZIOSO

Si effettua un'indagine generica sugli incassi, accertandone il regolare/irregolare andamento, rilevando quanto segue: _____.

CONTROLLO DEI RISCHI - RISCHI GESTITI MEDIANTE COPERTURA ASSICURATIVA, LOCAZIONI, LEASING E ALTRI CONTRATTI

Si procede al controllo (anche eventualmente a campione) delle polizze assicurative vigenti stipulate dalla società, rilevando il monte assicurazioni nel suo complesso; in particolare si rileva quanto esposto nella tabella che segue e i relativi premi assicurativi risultano regolarmente pagati alle scadenze.

Si ritiene adeguata la procedura di risposta ai particolari rischi che in questo modo trovano copertura nelle specifiche polizze assicurative di cui all'elenco che pertanto presentano tutela quantitativa adeguata ai correlati rischi e anche, in via comparativa, a eventi statisticamente pregressi.

[Ovvero: si rileva _____.]

NUMERO POLIZZA	TIPOLOGIA	GARANTITO	PREMIO LORDO	DATA PAGAMENTO	SCADENZA

Da tale documento non emergono dati significativi che possono inficiare la congruità delle coperture assicurative; tuttavia, si invita l'organo di amministrazione a monitorare costantemente la congruità dei valori assicurati, al fine di garantire la salvaguardia del patrimonio sociale:

- contratti di locazione, rilevando quanto segue:

LOCATORE	BENE	SCADENZA	CANONE

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

- contratti di *leasing*, rilevando quanto segue:

LOCATORE	BENE	VALORE	SCADENZA	CANONE

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

- altri rapporti contrattuali significativi, quali: _____

GARANZIE CONCESSE

Si procede al controllo delle garanzie prestate dalla società, rilevando quanto segue:

DESCRIZIONE	BENEFICIARIO	IMPORTO	SCADENZA

Di tali garanzie concesse è stata fatta menzione nell'ultimo bilancio di esercizio approvato.

VERTENZE E CAUSE IN CORSO

Si controlla l'esistenza e lo stato del contenzioso in corso, rilevando quanto segue: _____.

Su esplicita richiesta del Collegio sindacale, l'organo di amministrazione comunica che alla data del presente verbale sono (*ovvero*: non sono) pervenuti decreti ingiuntivi, atti di precetto e/o altri atti giudiziari volti al recupero dei crediti e/o risarcimento di danni, protesti, ecc.

Del che si è redatto il presente verbale che è letto, approvato e sottoscritto.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.11. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

Premessa metodologica

La bozza di verbale riporta alcune delle più significative attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1 ° gennaio 2025, sull'osservanza dei principi di corretta amministrazione. Ciascun Collegio sindacale dovrà provvedere a modificare e integrare l'esempio proposto sulla base dell'attività di vigilanza pianificata, tenendo conto del compimento da parte della società di operazioni straordinarie o comunque rilevanti e del verificarsi di eventi o circostanze che richiedono lo svolgimento da parte del Collegio di ulteriori attività di controllo.

Il Collegio sindacale può acquisire informazioni rilevanti per l'attività di vigilanza anche dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti (cfr. Norma 5.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"). Le informazioni acquisite saranno oggetto di riesame da parte del Collegio sindacale.

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sui principi di corretta amministrazione.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.

Premesso che ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.3. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sui principi di corretta amministrazione; sulla base delle informazioni ricevute relativamente alle seguenti operazioni rilevanti :

a) _____

b) _____

il Collegio sindacale, in conformità a quanto previsto dalla legge e dalla Norma 3.3. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, dà atto che tali rilevanti operazioni sono state realizzate nel rispetto dei principi di corretta gestione imprenditoriale e societaria, nel senso che:

1. le scelte gestionali sono ispirate al principio della ragionevolezza e della corretta informazione e di ragionevolezza e sono congruenti e compatibili con le risorse ed il patrimonio di cui la società dispone;
2. l'organo di amministrazione è consapevole della rischiosità e degli effetti delle operazioni compiute.

[ovvero: il Collegio sindacale segnala che le seguenti operazioni _____ presentano profili di criticità in ordine a _____.]

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.12. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO⁴²

Premessa metodologica

Le bozze dei verbali che seguono sono relative ad alcune delle più significative attività svolte dal Collegio sindacale ai sensi dell'art. 2403 c.c. e delle Norme 3.5. e 3.7. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

Il verbale deve essere adattato e integrato sulla base dell'attività di vigilanza pianificata.

Il Collegio sindacale deve acquisire informazioni rilevanti per l'attività di vigilanza anche dal revisore/società di revisione legale dei conti (cfr. Norma 5.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"), dall'internal audit (dove esistente) e dall'organismo di vigilanza (dove esistente) (cfr. Norma 5.4. e Norma 5.5. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"). Le informazioni acquisite saranno oggetto di riesame da parte del Collegio sindacale.

Il Collegio sindacale può avvalersi, qualora ritenuti necessari, di appositi test, anche eventualmente a campione, che possono costituire un valido strumento operativo. La determinazione delle metodologie di verifica è rimessa al Collegio stesso, che dovrà considerare le peculiarità della realtà aziendale.

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

⁴² La suddetta attività di vigilanza andrà effettuata in maniera analitica all'inizio dell'incarico. Successivamente l'adeguatezza degli assetti andrà succintamente richiamata, salvo modifiche o segnalazione di sopravvenute inefficienze. In argomento, CNDCEC e FNC, *Assetti organizzativi, amministrativi e contabili: profili civilistici e aziendalistici*, 7 luglio 2023 e, CNDCEC e FNC, *Assetti organizzativi, amministrativi e contabili: check-list operative*, 25 luglio 2023.



con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.5. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo;

si procede preliminarmente all'esame di tale assetto, dando atto che:

- a) il sistema di governo societario risulta così articolato: _____ [organi, uffici e competenze];
- b) l'amministrazione risulta così articolata: _____ [organi, uffici e competenze];
- c) il sistema di controllo interno risulta così articolato: _____ [organi, uffici e competenze];
- d) il sistema amministrativo-contabile risulta così articolato: _____ [interno/esterno, studio professionale _____, modalità concrete e procedure di tenuta della contabilità: libri, sistemi informatici, etc.];
- e) alla società sono state impartite le seguenti direttive di gruppo da parte della società _____;
- f) sono stati eseguiti i seguenti test e procedure di controllo al fine di acquisire elementi che consentano di accertare l'efficace funzionamento degli assetti societari: _____;
- g) è stata riscontrata [ovvero: non è stata riscontrata] l'esistenza di procedure che assicurano la presenza di personale con adeguata professionalità e competenza a svolgere le funzioni assegnate nonché la presenza di direttive e di procedure aziendali adeguate, il loro periodico aggiornamento e la loro effettiva diffusione.

L'organigramma e il funzionigramma aziendale individuano:

- un responsabile di produzione, nella persona del sig. _____,
- un responsabile commerciale, nella persona del sig. _____,
- un responsabile amministrativo, nella persona del sig. _____,
- un responsabile _____, nella persona del sig. _____.

(Dare atto della configurazione orizzontale di compiti, funzioni e competenze e verticale di relazioni di sovra e subordinazione, poteri e responsabilità).

La società si avvale delle prestazioni di n. ____ dipendenti e di n. ____ collaboratori.

Nel trimestre di riferimento sono stati assunti n. ____ operai adibiti al reparto _____
(*produzione, magazzino, ecc.*) e n. ____ impiegati adibiti a mansioni _____ (*contabili,*
commerciali, gestionali, ecc.).

I (n. ____) collaboratori e professionisti che collaborano con l'azienda svolgono le seguenti mansioni:
_____.

La società si avvale inoltre di una rete di agenti per la promozione dei prodotti costituita da n. ____
rappresentanti e da n. ____ procacciatori di affari che operano nelle seguenti zone: _____.

La società ha provveduto regolarmente all'iscrizione presso l'Enasarco degli agenti di commercio
iscritti a ruolo e versa regolarmente i relativi contributi, nonché le ritenute operate a titolo di acconto
IRPEF.

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio periodico di informazioni con
l'organo di amministrazione, con il soggetto incaricato della revisione legale, con l'*internal audit*, con
l'OdV (ove esistenti) e con i responsabili delle diverse funzioni, si ritiene che la struttura organizzativa:

- i) sia/non sia costantemente valutata da parte degli amministratori;
- ii) sia/non sia adeguata alle dimensioni aziendali, alla natura e alle modalità di perseguimento
dell'oggetto sociale, nonché alla rilevazione tempestiva degli indizi di crisi e di perdita della
continuità aziendale.

[*In caso negativo:* In particolare, si rileva: _____ (*eventuale:* e si suggerisce: _____ *ad esempio:*
un incremento di personale impiegato nel reparto _____, in quanto evidentemente non adeguato
alle nuove esigenze aziendali).]

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è
approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.13. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO (SE ESISTENTE)

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data _____ il/la signor/a _____ ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema di controllo interno;

il Collegio sindacale procede all'esame del sistema di controllo interno per verificare, tenuto conto della dimensione e della complessità della società, la sua rispondenza ai seguenti obiettivi:

- a) presidio degli obiettivi strategici, volti ad assicurare la conformità delle scelte del *management* alle direttive ricevute e all'oggetto che la società si propone di conseguire, nonché a garantire la salvaguardia del patrimonio aziendale e a tutelare gli interessi degli *stakeholders*;

- b) presidio degli obiettivi operativi, volti a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività operative aziendali;
- c) presidio degli obiettivi di *reporting*, volti a garantire l'attendibilità e l'affidabilità dei dati⁴³;
- d) presidio degli obiettivi di conformità, volti ad assicurare la conformità delle attività aziendali alla normativa applicabile.

Il sistema di controllo interno della società e la sua applicazione viene riscontrato e verificato nel colloquio con il soggetto preposto dalla società, sig. _____.

In particolare, si rileva che: _____.

[*Overo*: Per quanto attiene alla funzione del controllo interno di gestione, è stato riscontrato che la società, in considerazione delle proprie dimensioni attuali, non si è dotata di una figura a ciò specificatamente preposta.]

Il Collegio sindacale esamina la seguente documentazione aziendale: _____ [*es. manuali operativi, regolamenti interni, organigramma ed eventuali altre mappature dei processi disponibili*].

[*Verificare anche le eventuali certificazioni ottenute quali ISO 9000, ecc.; descriverle e commentarle facendosi rilasciare la relativa documentazione.*]

[*Eventuale*: A tal fine, il preposto al sistema di controllo interno (l'amministratore delegato/amministratore unico/responsabile dell'*internal auditing*) dichiara che ha proceduto alla generale verifica delle aree di maggiore significatività quali quella contabile, commerciale, produttiva, direzionale, riscontrando l'assenza o l'esistenza di criticità ovvero la presenza iniziale di punti di debolezza (*specificare quali*) _____ che si intende correggere (*indicando le soluzioni previste* _____)].

[*Eventuale*: La società ha inoltre fornito un documento di autovalutazione aggiornato al __/__/____, contenente obiettivi aziendali, programmi per il raggiungimento degli stessi, aree di rischio e scelte strategiche volte al loro superamento, nonché procedure e sistemi di controllo atti a conseguire gli obiettivi previsti].

Il documento contiene (*overo*: non contiene) un giudizio da parte dell'organo gestorio circa l'affidabilità del sistema di controllo interno. I sindaci effettuano una prima sommaria verifica che ha messo in evidenza i seguenti punti di debolezza: _____ segnalati alla Direzione che affida a _____ (preposto al sistema di controllo interno) la supervisione della puntuale realizzazione delle azioni indicate dalla stessa direzione per il superamento delle criticità.

⁴³ I rischi da considerare sono, in sintesi, riconducibili alla verifica del "*ruolo dell'amministratore di sistema*" o di "*manutentore del sistema*" e si possono palesare qualora:

- si compiano operazioni che implicano la perdita dei dati;
- vi siano:
 - accessi non autorizzati;
 - abusi che comportino la possibilità di commettere reati informatici;
 - danneggiamenti di informazioni, dati e programmi informatici o a sistemi informatici.

Considerato, peraltro, che le soluzioni informatiche sono sempre più evolute, sorge la necessità dell'adozione di un "*disciplinare interno*" che deve indicare in modo chiaro, preciso e particolareggiato, le modalità di utilizzo degli strumenti informatici utilizzati e con una adeguata attività formativa sui profili gestionali, di sicurezza e di protezione dei dati personali.

[Ovvero: Il/I preposto/i al controllo interno sig./sigg. _____ ha/hanno riferito nell'/negli incontro/i del __/__/____, sull'osservanza delle procedure, sul flusso informativo dei fatti amministrativi e sul programma di massima delle operazioni da svolgersi nel corso dell'esercizio corrente. È stato confermato che non sono avvenuti significativi cambiamenti nel sistema organizzativo e di controllo interno rispetto a quanto relazionato nel precedente incontro di cui al verbale del __/__/____. Non sono emerse anomalie o fatti di rilievo].

[Ovvero: Dalle informazioni ottenute dal responsabile del controllo interno aziendale sono emersi i seguenti fatti di rilievo per i quali occorre adottare adeguati provvedimenti: _____].

Si effettua una prima verifica, rilevando i seguenti punti di debolezza: _____.

Si procede alla verifica del superamento dei punti di debolezza rilevati nelle precedenti verifiche evidenziando che: _____.]

[Ovvero: Sono stati eseguiti i seguenti test e procedure di controllo al fine di acquisire elementi che consentano di accertare l'efficace funzionamento del sistema di controllo interno: _____].

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione, con i responsabili delle diverse funzioni e con il soggetto incaricato della revisione legale, si ritiene che il sistema di controllo interno sia/non sia adeguato alle dimensioni aziendali e che permetta/non permetta la chiara e precisa indicazione dei principali fattori di rischio aziendale, e ne consenta/non ne consenta il costante monitoraggio e la corretta gestione.

[In caso negativo: In particolare, si rileva: _____ e pertanto si richiede all'organo amministrativo l'adozione delle seguenti azioni correttive _____.]

PIANIFICAZIONE AZIENDALE

La società ha [ovvero: non ha] predisposto un *budget* economico per l'anno in corso. Dall'analisi dello stesso, si evince che l'esercizio in analisi dovrebbe evidenziare un utile/una perdita di ammontare pari ad euro _____.

Tale risultato positivo/negativo è imputabile principalmente a _____ (*incremento dei volumi di vendita, riduzione dei costi di struttura, calo dei prezzi delle materie prime, ecc.*).

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.14. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO AMMINISTRATIVO-CONTABILE

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;

ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;

iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della Norma 3.7. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto amministrativo-contabile;

il Collegio sindacale prende innanzitutto atto che il sistema in esame è basato su un ufficio composto da _____ persone sotto la responsabilità di _____ che si avvale di un sistema informatico _____.

Sono stati eseguiti i seguenti test⁴⁴ e procedure di controllo al fine di acquisire elementi che consentano di accertare l'efficace funzionamento dell'assetto amministrativo-contabile:

⁴⁴ Su tali aspetti, CNDCEC e FNC, *Assetti organizzativi, amministrativi e contabili: check-list operative*, cit.



_____, in conformità delle disposizioni di legge, di statuto e della Norma 3.7. delle *“Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate”*.

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione, con i responsabili delle diverse funzioni e con il soggetto incaricato della revisione legale, si ritiene che l'assetto amministrativo-contabile sia [ovvero: non sia] adeguato alle dimensioni aziendali e alla specifica attività svolta.

[In caso negativo: In particolare, si rileva: _____ e si richiede all'organo amministrativo l'adozione delle seguenti azioni correttive _____.]

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro]

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.15. VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER LA REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 2429 C.C.

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente;
_____, sindaco effettivo;
_____, sindaco effettivo,

per procedere alla redazione del verbale relativo all'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. e alla redazione della relazione ai sensi dell'art. 2429 c.c., secondo i criteri previsti dalla Norma 3.8. e dalla Norma 7.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC il mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., il Collegio sindacale è tenuto a riferire all'assemblea dei soci sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e a fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, co. 5, c.c.;
- il bilancio è assoggettato a revisione legale dei conti da parte del [revisore/società di revisione], con il quale sono state scambiate informazioni ai sensi dell'art. 2409-septies c.c.;

- il Collegio sindacale ha svolto le attività di vigilanza di cui alla Norma 3.8. che prevede che *“Il Collegio sindacale vigila sull’osservanza da parte degli amministratori delle norme procedurali inerenti alla redazione, all’approvazione e alla pubblicazione del bilancio d’esercizio, non dovendo effettuare i controlli analitici di merito sul contenuto del bilancio, né esprimere un giudizio sulla sua attendibilità”*.

Tanto premesso, si dà atto di quanto segue:

- il Collegio sindacale ha esaminato i contenuti dei documenti costituenti il progetto di bilancio dell’esercizio chiuso al 31/12/202X, come approvati dall’Organo di amministrazione nella seduta del __/__/____, con particolare riferimento ai flussi informativi acquisiti nel corso degli incontri con l’organo delegato, con il cda, con i responsabili delle funzioni aziendali apicali [ivi comprese quelle di controllo (*compliance, internal auditing*)], con il responsabile amministrativo della società e con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti [nonché, se istituito, con l’OdV];
- il progetto di bilancio d’esercizio e la relazione sulla gestione risultano coerenti con i dati, le notizie e le informazioni acquisite dal Collegio sindacale a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell’esercizio dei doveri di vigilanza, [dei flussi informativi acquisiti dall’OdV] nonché dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti [*oppure illustrare e motivare aspetti di incoerenza*];
- il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, nella propria relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, datata __/__/____, ha espresso un giudizio senza modifica sul bilancio 202X [*oppure: il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, ci ha comunicato, che nella propria relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 d.lgs. n.39/2010, esprimerà un giudizio senza modifica sul bilancio 202X*];

[ovvero: un giudizio con modifica (rilevi; dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio; avverso)⁴⁵];

- la società non ha fatto ricorso ad alcuna deroga prevista dall’art. 2423, co. 5, c.c.;
- sulla base dei controlli svolti e in conformità alla Norma 8.4. delle *“Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate”*, il Collegio sindacale ha espresso il consenso all’iscrizione dei costi di impianto ed ampliamento per euro [...] e dei costi di sviluppo per euro [...] nell’attivo patrimoniale, avendo riscontrato la sussistenza dei requisiti previsti dall’art. 2426, co. 1, n. 5, c.c.);
- sulla base dei controlli svolti in conformità alla Norma 8.4., il Collegio sindacale ha espresso il consenso all’iscrizione dell’avviamento per euro [...] nell’attivo patrimoniale, avendo riscontrato la sussistenza dei requisiti previsti dall’art. 2426, co. 1 n. 6), c.c.;
- altro _____.

⁴⁵ La Norma 7.1. evidenzia casi di coordinamento tra le diverse tipologie di giudizio con modifica con le osservazioni e proposte all’Assemblea dei soci da parte del Collegio sindacale in ordine all’approvazione del bilancio d’esercizio.

Il Collegio sindacale, all'unanimità [ovvero con il dissenso del sindaco ...]⁴⁶, delibera di approvare la seguente relazione, ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.202X, da sottoporre all'assemblea dei Soci.

➤ **Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 202x redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

Ai Soci della Società [XYZ] S.p.A. [S.r.l.]

(inserire la relazione per la redazione della quale si rinvia al modello pertinente che annualmente è pubblicato sul sito istituzionale del CNDCEC)

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro]

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁴⁶ In caso di dissenso di uno dei sindaci, quest'ultimo ha il diritto di riportare i motivi del dissenso nel verbale. I sindaci che costituiscono la maggioranza del collegio illustrano nel verbale le ragioni per le quali non hanno accolto le istanze del sindaco dissenziente.

V.16. VERBALE DELL'INCONTRO CON IL GESTORE DELLE SEGNALAZIONI WHISTLEBLOWING, AI SENSI DEL D.LGS. N. 24/2023

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo;

per l'incontro con il soggetto incaricato per la gestione delle segnalazioni ai sensi del d.lgs. n. 24/2023, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione Europea, c.d. *Whistleblowing* (di seguito: Gestore delle segnalazioni) nella persona/nelle persone di _____ (specificare).

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) a esso presidente il sistema di video-audioconferenza utilizzato – – consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, è consentito di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- la società rientra nell'ambito dell'applicazione del decreto *Whistleblowing*, ai sensi dell'art. 3, d.lgs. 10 marzo 2023, n. 24 ed è pertanto tenuta al rispetto dell'obbligo di attivazione dei canali di segnalazione tali da garantire la riservatezza dell'identità della persona segnalante e, altresì, all'affidamento della gestione dei sottesi canali a un soggetto specificamente formato allo scopo;
- la Norma 3.10. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, prevede che "Nello

svolgimento della funzione di vigilanza, il Collegio sindacale, ricorrendo i presupposti previsti dall'ordinamento, verifica che la società abbia istituito gli appositi canali per la segnalazione interna di violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea";

- le informazioni acquisite, le richieste formulate e le relative risposte, anche se negative, verranno verbalizzate nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale rileva che la società ha definito/non ha definito e ha condiviso/non ha condiviso con apposito atto organizzativo le procedure per il ricevimento delle segnalazioni e per la loro gestione, predisponendo e attivando appositi canali di segnalazione.

- 1) La società ha attivato in data _____ /non ha attivato canali di segnalazione interni, i quali presentano i requisiti richiesti dalla normativa, idonei ad assicurare la riservatezza dell'identità del segnalante, delle persone coinvolte (segnalato, facilitatore, eventuali altri terzi), del contenuto della segnalazione e della documentazione a essa relativa. La Società ha previsto che le segnalazioni interne possano essere effettuate secondo le seguenti modalità:

- in forma scritta: analogica/con modalità informatiche;
- in forma orale: attraverso linee telefoniche dedicate/sistemi di messaggistica vocale e, su richiesta del segnalante, attraverso un incontro diretto con il Gestore della segnalazione, che deve essere fissato entro un tempo ragionevole.

Non di meno, nel caso di canale interno non attivo o non è conforme alle prescrizioni del decreto, sono state chiarite/non sono state chiarite le condizioni per il ricorso alla segnalazione esterna e alla divulgazione pubblica.

- 2) La società ha affidato in data _____ /non ha affidato la gestione del canale di segnalazione ad un soggetto dotato di autonomia, imparzialità e indipendenza, adeguatamente formato per la gestione del canale sotteso. La gestione del canale di segnalazione interno è stato affidato:

- a una persona fisica interna all'impresa, _____, con funzione di _____;
(oppure)
- a un ufficio interno all'impresa, formato da: _____;
(oppure)
- a un soggetto esterno, dott. _____.

[Nel caso in cui la società non abbia attivato i canali interni di segnalazione, in caso di anomalie nel sistema di segnalazione, di mancata nomina del Gestore delle segnalazioni ovvero della mancanza di strumenti che consentano la protezione dell'identità del segnalante:

Il Collegio sindacale segnala per iscritto all'organo di amministrazione la necessità di provvedere con tempestività all'adozione di strumenti adeguati ai sensi del d.lgs. n. 24/2023, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione Europea, c.d. *Whistleblowing*].

[Nel caso in cui la società sia dotata di un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231:

Il Collegio sindacale chiede notizie in merito all'adeguato aggiornamento della documentazione, con indicazione degli strumenti adeguati ai sensi del d.lgs. n. 24/2023, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione Europea, c.d. *Whistleblowing*, in particolare:

- 1) previsione di un canale di segnalazione interna o adeguamento del canale precedentemente attivato;
- 2) esplicitazione del divieto di ritorsione;
- 3) aggiornamento del sistema disciplinare con possibili sanzioni nei confronti dei responsabili degli illeciti sanzionati da ANAC.

Inoltre, considerato che la disciplina del d.lgs. n. 24/2023 prevede che Modello di organizzazione, gestione e controllo si raccordi con il sistema *whistleblowing*, si ravvisa come la società ha organizzato un unico canale di segnalazione (oppure) ha mantenuto due diversi canali: uno per le segnalazioni di condotte che integrano i reati presupposto ex d.lgs. n. 231/2001 o che rappresentano violazioni del Modello organizzativo, l'altro per le violazioni previste dal d.lgs. n. 24/2023].

Infine, il Gestore delle segnalazioni, in base all'attività finora svolta in favore della Società, comunica che:

- ...
- ...

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.17. VERBALE RELATIVO ALL'ATTIVITÀ DI VERIFICA DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA ED ECONOMICA

Premessa metodologica

Gli indici di seguito presentati devono essere considerati quale mera indicazione non vincolante né esaustiva. Nell'esame dei risultati ai quali si perviene è fondamentale (con il supporto dell'organo di amministrazione) la comprensione dei fattori determinanti il loro valore e la loro evoluzione nel corso del tempo.

In data __/__/____, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____], si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo all'attività di verifica svolta sulla situazione patrimoniale-finanziaria ed economica della società

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato –
– consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti];

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Il Collegio sindacale calcola e analizza i principali indicatori di bilancio per svolgere una prima sintetica analisi circa le "performance" aziendali onde verificare il mantenimento degli equilibri patrimoniali-finanziari ed economici della società e la loro evoluzione nel corso del tempo (anche per poter rilevare

l'eventuale sussistenza di elementi idonei a compromettere la continuità aziendale). Nel caso in cui evidenzì eventuali criticità, le comunica all'organo di amministrazione per l'adozione delle opportune misure.

Pertanto, i sindaci, tenuto conto delle dimensioni, dell'attività svolta, della complessità e delle caratteristiche anche organizzative della società, procedono all'esame della seguente documentazione:

- situazione patrimoniale-finanziaria ed economica alla data del __/__/____;
- stato patrimoniale e conto economico riclassificati;
- periodo esaminato (auspicabilmente gli ultimi 3 esercizi);
- principali indici⁴⁷:

1) POSIZIONE FINANZIARIA NETTA⁴⁸/ EBITDA

Il rapporto Posizione Finanziaria Netta/EBITDA risulta essere pari a _____ (*valore inferiore a 3*), esprimendo quindi una buona/discreta/ottimale capacità delle risorse finanziarie potenziali – espresse mediante l'EBITDA – di fare fronte ai flussi di cassa in uscita necessari per il pagamento dei debiti di natura finanziaria.

[In alternativa

Il rapporto Posizione Finanziaria Netta/EBITDA risulta essere pari a _____ (*valore superiore a 3*).

Alternativa a)

A fronte di tale risultato si è proceduto all'analisi dello "stadio di sviluppo" dell'impresa, della durata dell'indebitamento finanziario e della tipologia dello stesso a seguito della quale è emersa una buona/discreta capacità dell'impresa di far fronte all'indebitamento finanziario in essere

Alternativa b)

A fronte di tale risultato si è proceduto all'analisi dello "stadio di sviluppo" dell'impresa, della durata dell'indebitamento finanziario e della tipologia dello stesso a seguito della quale è emersa una scarsa capacità dell'impresa di far fronte all'indebitamento finanziario in essere].

⁴⁷ I seguenti indicatori sono presentati in via meramente esemplificativa e generale. Gli indicatori considerati sono scelti in funzione della capacità informativa che gli stessi contengono in funzione del settore di attività, della complessità e della fase del ciclo di vita dell'azienda. Anche le soglie in seguito riportate sono generiche ed indicative dell'attività di controllo che il sindaco deve effettuare al fine di essere contestualizzati e pesati in ragione delle condizioni aziendali e societarie.

⁴⁸ Ricordiamo che la PFN può essere configurata in differenti modi. Una prima configurazione è la posizione finanziaria netta di breve termine, pari alla differenza tra le passività finanziarie correnti e le attività finanziarie correnti; una seconda configurazione di PFN è la posizione finanziaria netta di medio e lungo termine, pari alla differenza tra le passività finanziarie non correnti e le attività finanziarie non correnti; infine, vi è la posizione finanziaria netta complessiva, pari alla sommatoria tra la PFN a breve termine e la PFN a medio e lungo termine. La scelta tra le differenti configurazioni deve essere fatta in funzione del valore segnaletico che si vuole ottenere dall'aggregato; il tutto in relazione alla tipologia d'azienda ed alla sua attività operativa. Nell'indice proposto si utilizza la posizione finanziaria netta nella sua configurazione "complessiva". Ai fini dell'analisi finanziaria l'indice riportato è rappresentativo di una dinamica che mette a confronto il valore della posizione finanziaria netta con il valore dell'EBITDA, ovvero MOL (Margine Operativo Lordo). Solitamente la soglia di attenzione è un rapporto pari a circa 3/4 volte a seconda del contesto operativo: se la posizione finanziaria netta è superiore a 3 volte l'EBITDA la struttura finanziaria della società potrebbe essere caratterizzata da un indebitamento eccessivo rispetto alle risorse finanziarie potenziali che la stessa società è in grado di generare.

2) EBITDA MARGIN⁴⁹ (EBITDA (MOL)/Valore della produzione)

L'indice assume un valore pari a _____ in miglioramento rispetto al valore registrato nel periodo precedente, segno di un aumento della redditività lorda delle vendite e/o di una diminuzione dell'incidenza dei costi operativi.

[In alternativa

L'indice assume un valore pari a _____ peggiorativo rispetto al valore registrato nel periodo precedente, segno di una riduzione della redditività lorda delle vendite e/o di un aumento dell'incidenza dei costi operativi].

3) ROI⁵⁰ (Risultato Operativo/ (Capitale operativo investito netto – attività finanziarie)

Il ROI assume un valore pari a _____ (valore in percentuale), in aumento/riduzione rispetto all'esercizio precedente. La gestione caratteristica restituisce, ogni 100 euro di capitale investito, _____ euro sotto forma di utile operativo.

4) ROE⁵¹ Risultato netto/(Patrimonio netto inizio periodo + Patrimonio netto fine periodo)/2

Il tasso di redditività assume un valore pari a _____ (esprimere valore in percentuale) aumentato/diminuito rispetto al periodo precedente: la gestione restituisce agli investitori _____ euro ogni 100 euro di capitale di rischio investito sotto forma di utile netto (al lordo delle riserve obbligatorie e statutarie).

⁴⁹ Misura la *performance* operativa dell'azienda al lordo degli ammortamenti. L'indice deve essere positivo (superiore a zero). Un rapporto MOL/Fatturato crescente indicherà quindi un aumento della redditività lorda delle vendite e una diminuzione dell'incidenza dei costi operativi.

⁵⁰ La redditività degli investimenti, determinata con il ROI, è fondamentale affinché si possa avere contezza dell'efficienza dell'attività operativa dell'impresa. È evidente che un alto/basso valore dell'indice costituisce un elemento non di poco conto, poiché incardina il *modus operandi* della realtà aziendale, ovvero se l'impresa produce o meno un reddito operativo grazie al supporto degli investimenti di cui dispone. Pertanto, con il ROI l'attenzione si focalizza sulle dinamiche reddituali ed in particolare su quelle che concernono il *core business* dell'impresa. Un alto valore dell'indice è da valutare con favore a maggior ragione se nella variabile del capitale investito sono ricompresi tutti gli investimenti adoperati nello svolgimento dell'attività tipica. Alla luce di ciò è necessario comprendere se vi siano altri beni come quelli in *leasing* e se i medesimi, a seconda della loro contabilizzazione, siano o meno stati considerati nella grandezza del capitale investito. Le modalità tramite cui determinare il ROI e, in particolare, il denominatore rappresentato dal Capitale investito operativo, sono molteplici; per tale motivo appare rilevante che l'indicatore, come tutti gli indicatori presentati, sia determinato in maniera costante nel tempo, nonché calcolato in modo tale da fornire una corretta fotografia della capacità dell'azienda di produrre reddito. Il ROI, nella formulazione riportata, presenta al denominatore il Capitale operativo investito netto, inteso come le attività operative correnti e strumentali al netto delle passività aventi natura corrente e strumentale.

⁵¹ Il ROE è rappresentativo della redditività del capitale proprio, nel senso di remunerazione del medesimo. In tal senso, è necessario che l'indice sconti la remunerazione dei titoli di stato privi di rischio (valore al di sotto del quale il ROE è da considerare per nulla remunerativo) a cui occorre sommare una componente rischiosa. Un valore alto dell'indice rassicura rispetto ad un valore tendente allo zero o addirittura negativo, seppur bisogna verificare se il valore dell'indice sia maggiormente influenzato dalla gestione ordinaria o non ordinaria. Ne consegue un raffronto con il ROI il cui valore, così come già evidenziato, è rappresentativo del reddito operativo. Il fatto di aver utilizzato al denominatore la semisomma del patrimonio netto vuol essere un modo per avvicinare una grandezza di flusso, come il risultato netto, a una grandezza di *stock* come il patrimonio netto. Infatti, in questa circostanza si andranno a neutralizzare operazioni fatte sul patrimonio netto a fine esercizio, che potrebbero influenzare negativamente il valore del ROE.

5) INDICE DI LIQUIDITÀ PRIMARIA (QUICK TEST RATIO)⁵² (Attivo a breve – rimanenze)/Debiti a breve

Il quoziente assume un valore pari a _____ (superiore a 1) che indica una situazione finanziaria equilibrata in quanto la società riesce a far fronte ai propri impegni a breve periodo senza ricorrere a smobilizzo di attività (es. magazzino) od al ricorso al capitale di terzi.

[In alternativa]

Il quoziente assume un valore pari a _____ (inferiore a 1 ma maggiore di 0,70) che indica una situazione di tensione finanziaria non preoccupante in quanto la società potrebbe far fronte ai propri impegni a breve periodo senza ricorrere ad un completo smobilizzo di attività (es. magazzino) od al ricorso al capitale di terzi].

[In alternativa]

Il quoziente assume un valore pari a _____ (inferiore a 0,70 ma maggiore di 0,50) che indica che la società non riesce a far fronte ai propri impegni a breve periodo senza ricorrere a smobilizzo di attività (es. magazzino) od al ricorso al capitale di terzi, si consiglia di monitorare con attenzione la situazione di tensione finanziaria in cui si trova].

[In alternativa]

Il quoziente assume un valore pari a _____ (inferiore a 0,50) che evidenzia una situazione di grave squilibrio finanziario].

6) INDICE DI INDEBITAMENTO (LEVERAGE)⁵³ Debiti finanziari/Patrimonio netto

⁵² Misura la capacità dell'azienda di estinguere i debiti entro i 12 mesi tramite la conversione in liquidità di poste a breve: cassa, conti correnti bancari e crediti commerciali esigibili entro 12 mesi, ovvero la capacità di assolvere agli impegni in scadenza senza considerare le rimanenze di magazzino, che, specie in momenti di recessione, potrebbero avere difficoltà a trasformarsi in liquidità. L'indice di liquidità dovrebbe essere, nella condizione più ottimale, uguale ad 1. Al diminuire dell'indice al di sotto del valore di 1 cresce progressivamente il rischio del verificarsi di tensioni finanziarie nel breve periodo:

- per valori dell'indice di liquidità compresi tra 1 e 0,70 la situazione può ritenersi non preoccupante;
- per valori dell'indice di liquidità compresi tra 0,70 e 0,50 la situazione va monitorata con attenzione;
- per valori dell'indice di liquidità inferiori a 0,50 la situazione presenta potenziali elementi di criticità.

È bene leggere il predetto indice di liquidità con i risultati che attengono al rapporto tra posizione finanziaria netta e EBITDA, per comprendere meglio se ed in che modo quella liquidità/illiquidità è rappresentativa di una situazione fisiologica oppure patologica in relazione all'equilibrio finanziario dell'impresa. A tal proposito, ancora una volta potrebbe essere utile verificare la liquidabilità di grandezze come i crediti di natura commerciale.

⁵³ Fornisce indicazioni sulla solidità aziendale, o, meglio, sul grado di indebitamento finanziario. Tanto più è basso, tanto più l'azienda è ben capitalizzata. Esso esprime la misura dell'equilibrio o dello squilibrio tra le diverse fonti di finanziamento (capitale proprio e capitale di debito di natura finanziaria) e sarà tanto maggiore quanto più alta sarà l'esposizione debitoria dell'azienda verso i terzi rispetto alle fonti provenienti dai soci. La solidità patrimoniale aumenta tanto più il rapporto suddetto tende a zero e, in altre parole, quanto più aumenta il PN rispetto ai finanziamenti passivi. Valori superiori a 3 indicano una situazione da monitorare. La crescita del PN determina inevitabilmente il positivo effetto di indipendenza dai finanziamenti esterni e determina solidità della struttura.

L'indice di indebitamento assume un valore pari a _____ (prossimo all'unità o inferiore all'unità), la cui misura esprime il giusto equilibrio tra le diverse fonti di finanziamento.

[In alternativa]

L'indice di indebitamento assume un valore pari a _____ (compresa tra 1 e 3), la cui misura esprime un'esposizione debitoria dell'azienda verso i terzi rispetto alle fonti provenienti dai soci, che dovrà essere oggetto di monitoraggio].

[In alternativa]

L'indice di indebitamento assume un valore pari a _____ (superiore a 3), la cui misura esprime per l'azienda una situazione finanziaria con possibile squilibrio che necessita di un'attenta valutazione.

7) COSTO DEL DEBITO (ROD)⁵⁴ Oneri finanziari/Debiti v/banche a breve e m.l. termine

Il costo del debito assume un valore pari a _____ (esprimere in percentuale) ($ROI > ROD$), registrando un effetto leva positivo, la società è in grado di investire le risorse acquisite con vincolo del debito ottenendo una redditività superiore all'onerosità delle risorse stesse. In questo caso il ROE cresce all'aumentare del rapporto tra debito e capitale proprio, fermo restante le conseguenze connesse al costo del capitale a pieno rischio].

[In alternativa]

Il costo del debito assume un valore pari a _____ (esprimere in percentuale) ($ROI < ROD$), registrando un effetto leva negativo, la società investe le risorse acquisite con vincolo del debito ottenendo una redditività inferiore all'onerosità delle risorse stesse. In questo caso il ROE decresce all'aumentare del rapporto tra debito e capitale proprio].

8) DEBT SERVICE COVERAGE RATIO (DSCR)⁵⁵

Tutte le risorse disponibili per il servizio al debito non operativo che deve essere rimborsato nei sei mesi successivi

Il calcolo del DSCR presuppone la stima attendibile dei flussi finanziari prognostici.

Il DSCR assume un valore superiore a 1; il flusso di cassa operativo generato eccede gli impegni finanziari a servizio del debito e la società, quindi, è in grado di far fronte ai propri debiti].

⁵⁴ Esprime il costo medio dei debiti finanziari in percentuale. Il confronto con il ROI consente di valutare l'effetto leva sul ROE, nel senso che all'incrementare del valore dei debiti onerosi, gli effetti prodotti sulla redditività del capitale proprio aumentano, in virtù di un pari incremento dell'attività relativa alla gestione operativa (ROI). Ne consegue un soddisfacente ed efficiente impiego dei mezzi di terzi nella gestione dell'impresa. In tal senso (trascurando l'effetto derivante dal costo del capitale):

- $ROI > ROD$, effetto leva finanziaria positivo;
- $ROI = ROD$, effetto leva finanziaria nulla;
- $ROI < ROD$, effetto leva finanziaria negativa.

⁵⁵ Il DSCR può essere calcolato come rapporto tra i flussi di cassa liberi previsti nei sei mesi successivi che sono disponibili per il rimborso dei debiti previsti nello stesso arco temporale. Un valore di tale indice superiore ad uno attesta la stimata capacità di sostenibilità dei debiti su un orizzonte di sei mesi. Un valore inferiore ad uno attesta invece la stimata incapacità di sostenere i debiti nel periodo di riferimento. Il DSCR è utilizzabile solo in presenza di dati prognostici ritenuti affidabili dagli organi di controllo secondo il loro giudizio professionale.

[In alternativa]

Il DSCR assume un valore inferiore a 1; il flusso di cassa operativo generato non eccede gli impegni finanziari a servizio del debito e la società, quindi, non è in grado di far fronte ai propri debiti⁵⁶].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁵⁶ Si rinvia alla sezione VI per le decisioni conseguenti a tale constatazione.

V.18. VERBALE RELATIVO ALLA SOSTITUZIONE DI AMMINISTRATORI DI S.P.A. PER COOPTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2386, CO. 1, C.C.

In data __/__/__, alle ore __: __ [presso la sede/gli uffici amministrativi della società _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente;
_____, sindaco effettivo;
_____, sindaco effettivo,

per procedere all'attività di vigilanza sul rispetto delle disposizioni sulla cooptazione di un membro dell'organo di amministrazione⁵⁷, in conformità alla Norma 8.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale - Principi di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025⁵⁸.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Premesso che:

- in data __/__/__ il consigliere _____ ha rassegnato le dimissioni [ovvero: è cessato per decesso, revoca o decadenza] dalla carica di consigliere di amministrazione della società per _____ [indicare i motivi];
- l'organo di amministrazione intende cooptare il dott. _____ in sostituzione del dimissionario dott. _____;
- il Collegio sindacale è chiamato a dare la sua approvazione, ai sensi dell'art. 2386, co. 1, c.c. alla delibera che sarà sottoposta all'organo di amministrazione convocato per il giorno __/__/__

⁵⁷ Nelle s.r.l. la cooptazione è possibile solo se espressamente prevista nello statuto. In tale ipotesi, il verbale del Collegio sindacale è redatto con le stesse modalità.

⁵⁸ Il cda di una spa, anche quando lo statuto non deroghi all'art. 2386 c.c., potrebbe non effettuare la cooptazione e ricorrere direttamente all'assemblea (per esempio nel caso di dimissioni che intervengano in prossimità di un'assemblea da convocare oppure in caso di disaccordo degli amministratori sulla persona da cooptare ovvero nel caso di parere negativo dei sindaci sul potenziale amministratore proposto)

alle ore __:__ presso _____ con all'ordine del giorno la cooptazione del dott. _____ quale componente dell'organo di amministrazione in sostituzione del dimissionario dott. _____ [ovvero: è cessato per decesso, revoca o decadenza].

- il Collegio sindacale ha verificato che sussistono le condizioni di cui all'art. 2386, co. 1, c.c., in quanto la maggioranza dei consiglieri rimasti in carica, chiamati a deliberare sulla cooptazione, è stata espressa dall'assemblea;
- anche dopo la cooptazione del dott. _____, la maggioranza dei componenti l'organo di amministrazione è di espressione assembleare;
- nell'ordine del giorno del cda è prevista la nomina del nuovo amministratore per cooptazione;
- il Collegio sindacale ha acquisito:
 - o una dichiarazione del candidato amministratore attestante di non essere soggetto ad una causa di ineleggibilità e decadenza ex art. 2382 c.c.;
 - o [eventualmente una dichiarazione del candidato in merito ai particolari requisiti di indipendenza o specifica qualificazione richiesta dallo statuto o da regolamenti interni]

Tutto ciò premesso il Collegio sindacale esamina il *curriculum vitae*, le qualifiche e le esperienze maturate dal dott. _____ messo a disposizione del Collegio medesimo e, dopo averne valutato i titoli e le esperienze, con maggiore attenzione nel caso in cui il dimissionario sia un amministratore con deleghe operative, approva all'unanimità (o a maggioranza dei suoi membri, con l'indicazione dei sindaci che si sono espressi a favore o contro la nomina) la cooptazione del consigliere dott. _____.

[Ovvero:

si esprime negativamente all'unanimità (ovvero: a maggioranza dei suoi componenti, con il dissenso di _____) in merito alla cooptazione del consigliere dott. _____ per i seguenti motivi _____ (specificare le motivazioni)].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro]

Luogo, data

Il Collegio sindacale



V.19. VERBALE RELATIVO ALLA PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (ANCHE IN PRESENZA DI UNICO OFFERENTE)

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere all'esame delle offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione e deliberare sulla proposta motivata, ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

[In caso di naturale scadenza del mandato del revisore]

Il Collegio sindacale rammenta che con la prossima Assemblea annuale, convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 202X, viene a naturale scadenza il mandato conferito al revisore legale dei conti (società di revisione, revisore legale); l'Assemblea, quindi, tra l'altro, dovrà deliberare in merito.

Pertanto, il Collegio sindacale si è riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per predisporre la proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di dimissioni volontarie del revisore]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a al n. _____ del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ lo/la stesso/a dott./dott.ssa/società di revisione _____ presentava lettera di dimissioni, rinunciando all'incarico e di tale evento veniva informato, tra gli altri, il presidente del Collegio sindacale.

Il Collegio si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per predisporre la proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza.

Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di risoluzione anticipata consensuale del mandato di revisione]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ la Società e il soggetto incaricato della revisione legale hanno risolto consensualmente l'incarico e di tale evento veniva informato, tra gli altri, il presidente dello scrivente Collegio sindacale.

Il Collegio si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di revoca del soggetto incaricato della revisione]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ l'Assemblea dei Soci revocava il soggetto incaricato della revisione legale con le motivazioni riportate nel relativo verbale.

Il Collegio si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

➤ **Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ai Soci della Società [XYZ] S.p.A. [S.r.l.]

Premesso che:

- con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al __/__/____, fissata al __/__/____ [e al __/__/____, rispettivamente in prima ed in seconda convocazione], giungerà a naturale scadenza⁵⁹ l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e ss. del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che "... l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico";

Considerato che:

- tramite il Consiglio di amministrazione sono pervenute al Collegio sindacale _____ [inserire il numero] distinte offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal __/__/____ al __/__/____ con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;

[Ovvero]

- tramite il Consiglio di amministrazione è pervenuta al Collegio sindacale unicamente l'offerta di _____ (ovvero della società _____), soggetto iscritto nel registro di cui all'art. 7 d.lgs. 27

⁵⁹ Adattare in caso di cessazione anticipata dall'incarico.

- gennaio 2010, n. 39, ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal ____/____/____ al ____/____/____ con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico. L'offerta è stata rilasciata il ____/____/____];
- le offerte in parola sono state rilasciate il ____/____/____ – [il ____/____/____, il ____/____/____, ...] da [rispettivamente da]: i) _____, ii) _____, iii) _____, tutti soggetti iscritti nel registro di cui all'art. 7 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
 - le offerte (ovvero: l'offerta) oggetto di analisi contengono (ovvero: contiene) l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 e ss. d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 ("Indipendenza e obiettività");
 - ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'incarico di revisione legale, ciascun (ovvero: il candidato) ha [distinguere in funzione dei candidati persone fisiche e società]:
 - o trasmesso l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell'organo amministrativo proprio e delle entità appartenenti alla propria rete;
 - o invitata la società conferente l'incarico di revisione legale dei conti a comunicare tempestivamente ogni variazione della struttura della compagine societaria propria e delle società controllate, controllanti o sottoposte a comune controllo.
 - per gli esercizi compresi nell'incarico, le offerte esaminate prevedono (ovvero: l'offerta esaminata prevede) lo svolgimento delle seguenti attività [in caso di disomogeneità nell'oggetto dell'incarico evidenziare le differenze emerse nella comparazione delle offerte]:
 - o revisione legale ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 del bilancio di esercizio [e del bilancio consolidato del gruppo _____];
 - o verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - o giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio [e con il bilancio consolidato] e sulla sua conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, co. 2, lett. e), d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39⁶⁰;
 - o attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
 - o [revisione legale delle seguenti partecipate: _____, _____, _____].
 - in conformità agli artt. 11 e 12 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano (ovvero: l'offerta esaminata richiama) l'adozione dei Principi di revisione internazionale (ISA Italia) adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014, come successivamente modificati e integrati;

⁶⁰ Per le società che redigono il bilancio in forma ordinaria.

- dalle offerte esaminate, i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal __/__/____ – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato, risultano i seguenti *[distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/persona]*:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
• Soggetto XXX	• ---	• --.---.---
• Soggetto YYY	• ---	• --.---.---

- *[ovvero: l'offerta esaminata prevede i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal __/__/____ – a fronte del monte ore stimato come segue [distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/persona]*:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
• Soggetto XXX	• ---	• --.---.---

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati (*ovvero: del candidato*) né la sussistenza in capo ai medesimi (*ovvero: al medesimo*) di cause di incompatibilità *[in caso contrario specificare gli eventuali potenziali rischi dei candidati]*;
- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate (*ovvero: nell'offerta esaminata*), ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, appare sostanzialmente omogeneo *[in caso contrario sintetizzare le differenze emerse nella comparazione delle offerte]*.

Ovvero (in caso negativo):

[riportare le pertinenti motivazioni]

Tanto premesso, il Collegio sindacale procede con l'esame delle offerte pervenute (*ovvero: della singola offerta pervenuta*) al fine di formulare la proposta motivata ai sensi dell'art. 13 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (anche), sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

In esito alla valutazione svolta, *[tenuto, altresì, conto dell'attuale condizione societaria atteso che _____, se del caso esplicitare particolari situazioni che caratterizzano la società che potrebbero*

essere rilevanti ai fini della valutazione] ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, propone all'assemblea degli azionisti (Soci) di _____ [*inserire la denominazione sociale*], previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, sia affidato a _____ in conformità all'offerta dallo stesso [*dalla stessa*] formulata il __/__/____.

Ovvero (in caso di esito negativo)

sulla base delle motivazioni esposte, ai sensi della norma di comportamento del Collegio sindacale 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2 non sia affidabile al proponente.

Il presente parere viene trasmesso all'organo amministrativo affinché venga messo tempestivamente a disposizione dei soci.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.20. VERBALE RELATIVO ALLA PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (CON GRADUATORIA)

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere all'esame delle offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione e deliberare sulla proposta motivata, ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

[In caso di naturale scadenza del mandato del revisore]

Il Collegio sindacale rammenta che con la prossima Assemblea annuale, convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 202X, viene a naturale scadenza il mandato conferito relativamente alla revisione legale dei conti a (società di revisione, revisore legale); l'Assemblea, quindi, tra l'altro, dovrà deliberare in merito.

Il Collegio sindacale si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di dimissioni volontarie del revisore]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a al n. _____ del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ lo/la stesso/a dott./dott.ssa/società di revisione _____ presentava lettera di dimissioni, rinunciando all'incarico e di tale evento veniva informato, tra gli altri, il presidente dello scrivente Collegio sindacale.

Il Collegio sindacale si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2 delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza.

Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di risoluzione anticipata consensuale del mandato di revisione]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ la Società e il soggetto incaricato della revisione legale hanno risolto consensualmente l'incarico e di tale evento veniva informato, tra gli altri, il presidente dello scrivente Collegio sindacale.

Il Collegio sindacale si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

[In caso di revoca del soggetto incaricato della revisione]

Il Collegio sindacale rammenta che l'assemblea dei soci nominava revisore legale della società per il triennio _____ il/la dott. /dott.ssa/società di revisione _____, iscritto/a del Registro dei Revisori Legali con provvedimento del _____, il/la quale accettava l'incarico e rilasciava attestazione di indipendenza. Tuttavia, in data _____ l'Assemblea dei Soci revocava il soggetto incaricato della revisione legale con le motivazioni riportate nel relativo verbale.

Il Collegio sindacale si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

Il Collegio sindacale si è quindi riunito per esaminare le offerte pervenute per l'assunzione dell'incarico di revisione sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, e per la stesura della relativa proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, di seguito integralmente riportata, che con il presente verbale viene all'unanimità approvata [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

➤ **Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ai Soci della Società [XYZ] S.p.A. [S.r.l.]

Premesso che:

- con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al __/__/____, fissata al __/__/____ e al __/__/____, *rispettivamente in prima ed in seconda convocazione*], giungerà a naturale scadenza⁶¹ l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e ss. d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'art. 13, co. 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che *"... l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico"*;

considerato che:

⁶¹ Adattare in caso di cessazione anticipata dall'incarico.

- tramite il Consiglio di amministrazione sono pervenute al Collegio sindacale ____ [*inserire il numero*] distinte offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal ____/____/____ al ____/____/____ — [*distinguere nel caso ci siano offerte formulate anche da persone fisiche*], con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- le offerte in parola sono state rilasciate il ____/____/____ — [*il ____/____/____, il ____/____/____, ...*] da [*rispettivamente da*]: i) _____, ii) _____, iii) _____, tutti soggetti iscritti nel registro di cui all'art. 7 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- le offerte oggetto di analisi contengono l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 e ss. d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (*"Indipendenza e obiettività"*);
- ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'incarico di revisione legale, ciascun candidato ha [*distinguere in funzione dei candidati persone fisiche e persone giuridiche*]:
 - o trasmesso l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell'organo amministrativo proprio e delle entità appartenenti alla propria rete;
 - o invitato la società conferente l'incarico di revisione legale dei conti a comunicare tempestivamente ogni variazione della struttura della compagine societaria propria e delle società controllate, controllanti o sottoposte a comune controllo;
- per gli esercizi compresi nell'incarico, le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività [*in caso di disomogeneità nell'oggetto dell'incarico evidenziare le differenze emerse nella comparazione delle offerte*]:
 - o revisione legale ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 del bilancio di esercizio [*e del bilancio consolidato del gruppo* _____];
 - o verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - o giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio [*e con il bilancio consolidato*] e sulla sua conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, co. 2, lett. e), d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39⁶²;
 - o attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
 - o [*revisione legale delle seguenti partecipate*: _____, _____, _____];
- in conformità agli artt. 11 e 12 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione

⁶² Nel caso di società che redigono il bilancio in forma ordinaria.

internazionale (ISA Italia) adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014, come successivamente modificati e integrati;

- dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal __/__/____ – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato, risultano i seguenti [distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/persona]:

PROPONENTE	ORE STIMATE	CORRISPETTIVO
Soggetto XXX	---	--.---.---
Soggetto YYY	---	--.---.---
Soggetto ZZZ	---	--.---.---

- in esito all'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta - specificamente con riguardo ai criteri indicati nella Norma 8.2. "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, con riferimento a ciascuna offerta acquisita dalla società, si indica il *rating* sintetico qualitativo ('rsq', nella scala Insufficiente/Sufficiente/Buono/Ottimo) di ciascuna area oggetto di valutazione e la valutazione complessiva di ciascun candidato:

Area di valutazione	profili esaminati	soggetto XXX	soggetto YYY	soggetto ZZZ
		rsq	rsq	rsq
1	Piano di revisione	1.1	Processi e tecniche di valutazione dei rischi	
		1.2	Metodologia di revisione adottata	
		1.3	Strumenti informatici utilizzati	
		1.4	n. ore previste/ <i>seniority</i> personale coinvolto	
2	Competenze aziendali e/o settoriali	2.1	Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione	
		2.2	Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del <i>capital market</i>	
		2.3	Conoscenza pregressa del settore di attività maturata in altri ambiti	
		2.4	Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore	

		soggetto XXX	soggetto YYY	soggetto ZZZ
Area di valutazione	profili esaminati	rsq	rsq	rsq
3	Struttura organizzativa	2.5	Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e <i>impairment test</i>	
		3.1	Struttura individuale, associata, reticolare	
		3.2	Diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale	
4	Reputazione sul mercato	4.1	Appartenenza al <i>network</i> e portafoglio clienti (per società di revisione)	
		4.2	<i>Curriculum</i> (per revisori persone fisiche)	
5	Altri aspetti	5.1	Modalità con le quali si intendono scambiare le informazioni con l'organo di controllo	
		5.2	Rispetto degli obblighi di formazione continua	
		5.3	Adeguatezza delle coperture assicurative	
6	Corrispettivi	6.1	Dettaglio del <i>budget</i> (ore persone/attività) e costo	
		6.2	Congruità e coerenza dei corrispettivi (incluse le spese stimate) rispetto all'oggetto dell'incarico	
7	Valutazione complessiva			

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità [*in caso contrario specificare gli eventuali potenziali rischi dei candidati*];
- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, appare sostanzialmente omogeneo [*in caso contrario sintetizzare le differenze emerse nella comparazione delle offerte*].

Tanto premesso, il Collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta, sia in termini qualitativi che quantitativi, [*tenuto, altresì, conto dell'attuale condizione societaria atteso che _____, se del caso esplicitare particolari situazioni che caratterizzano la società che potrebbero essere rilevanti ai fini della valutazione*] ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, propone all'assemblea degli azionisti (Soci) di _____ [*inserire la denominazione sociale*], previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico



per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, sia affidato a _____ in conformità all'offerta dallo stesso *[dalla stessa]* formulata il __/__/____.

In caso di rinuncia da parte di _____, in via subordinata, il Collegio sindacale propone che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 201X al 201X sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato:

1. _____;
2. _____;
3. _____;

[Indicare gli eventuali candidati non ritenuti idonei e le pertinenti motivazioni].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.21. VERBALE DELL'INCONTRO CON IL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'incontro periodico con il soggetto incaricato della revisione nella persona/nelle persone di _____ (specificare).

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- la società, ai sensi dell'art. 2409-bis c.c., in data __/__/____, ha incaricato _____ (indicare generalità della persona a fisica o denominazione della società) di effettuare la revisione legale, dandone pubblicità ai sensi di legge;
- la Norma 5.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, prevede che "Ai fini dello svolgimento della funzione di vigilanza, il Collegio sindacale scambia

tempestivamente informazioni con il revisore legale”, in ottemperanza al disposto normativo di cui all’art. 2409-septies c.c.;

- salvo casi specifici che richiedano maggiore frequenza, è quindi opportuno che il Collegio sindacale incontri il soggetto incaricato della revisione almeno in occasione [*specificare: _____ ad esempio, nelle fasi di avvio delle attività di revisione, _____*] oltre che nelle fasi conclusive di verifica del progetto di bilancio;
- la diversa natura delle funzioni svolte dal Collegio sindacale e dal soggetto incaricato della revisione legale fa sì che le informazioni che essi possiedono siano differenti. In particolare, riguardo al bilancio di esercizio, nella Norma 7.1. delle “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, viene evidenziato come la legge non affidi al Collegio sindacale accertamenti di natura contabile, demandati invece esclusivamente al soggetto incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio d’esercizio e sul bilancio consolidato, quando redatto, ai sensi e per gli effetti dell’art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, e basato sulla revisione legale;
- le informazioni acquisite, le richieste formulate e le relative risposte, anche se negative, verranno verbalizzate nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale dichiara di aver ricevuto dal soggetto incaricato della revisione legale in data __/__/____ [*in un tempo utile precedente alla presente riunione per esprimere un consapevole giudizio ai fini dell’elaborazione della propria relazione all’assemblea dei soci, secondo quanto raccomandato nella Norma 5.3.⁶³*]:

- le comunicazioni destinate alla Direzione aziendale e ai responsabili della governance circa le carenze del sistema di controllo interno (ISA Italia 260 e ISA Italia 265);
- le informazioni su aspetti che possono rappresentare un indizio di non conformità a leggi o regolamenti (ISA Italia 250);
- le informazioni relative alla frequenza pianificata delle verifiche ex art. 14, co. 1, lett. b), d.lgs. n. 39/2010 e secondo il principio di revisione (SA Italia) 250 B;
- gli esiti delle verifiche periodiche ex art. 14, co. 1, lett. b), d.lgs. n. 39/2010 e secondo il principio di revisione (SA Italia) 250 B;
- le informazioni sulla generale portata e pianificazione della revisione e sui risultati significativi emersi dalla revisione legale;
- le informazioni relative alle valutazioni fatte dal revisore sul sistema di controllo interno adottato dalla società;
- le informazioni circa la valutazione della sussistenza di dubbi sulla perdita di continuità aziendale e sull’emersione di uno stato di crisi;

⁶³ In caso di riunione prossima all’emissione delle rispettive relazioni.

- le informazioni, utili ai fini dell'adempimento degli obblighi di segnalazione di operazioni sospette e di irregolarità, in merito all'uso del contante e dei titoli al portatore di cui al d.lgs. 21 novembre 2007, n. 231;
- [la relazione di revisione legale sul bilancio d'esercizio e, se redatto, sul bilancio consolidato⁶⁴];
- [altro ...].

Le informazioni acquisite, le richieste formulate e le relative risposte, anche se negative, verranno verbalizzate nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale.

Alla luce della documentazione di cui sopra, emerge quanto (*ovvero*: si rileva quanto) segue:

_____ (*descrivere*).

La riunione prosegue, quindi, con lo scambio di informazioni e le eventuali osservazioni in merito a:

- informazioni rilevanti in ordine all'osservanza della legge e dello statuto, al rispetto dei principi di corretta amministrazione, all'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo-contabile, anche al fine della preventiva emersione della crisi e della perdita della continuità aziendale, al sistema di controllo interno, al processo di informativa finanziaria, al sistema di revisione interna e al sistema di gestione del rischio (nello specifico si tratta di documenti/verbali relativi a _____);
- comunicazioni/richieste scritte/verbali dell'incaricato della revisione legale rivolte agli amministratori e ai dirigenti;
- segnalazione di fatti censurabili o di irregolarità rilevati dall'incaricato della revisione legale;
- altri dati rilevanti, opportuni o utili per lo svolgimento dell'attività di vigilanza;
- [altro ...].

In particolare, sono state portate all'attenzione del soggetto incaricato della revisione legale le seguenti informazioni rilevanti:

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____

[*Eventuale*: Si dà, inoltre, atto della mancata acquisizione dei seguenti dati e informazioni, di cui pertanto si rinnova la richiesta al soggetto incaricato della revisione legale:

- a) _____
- b) _____
- c) _____
- d) _____

⁶⁴ Cfr. nota 1.

Gli aspetti emersi dallo scambio di informazioni possono essere così sintetizzati:

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale



V.22. VERBALE DELL'INCONTRO PERIODICO CON L'ORGANISMO DI VIGILANZA⁶⁵

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

- dott. _____, presidente;
- dott. _____, sindaco effettivo;
- dott. _____, sindaco effettivo [se coincidente con l'Organismo di Vigilanza, ai sensi dell'art. 6, co. 4-bis, d.lgs. n. 231/2001, specificare l'ulteriore funzione].

per l'incontro periodico con l'organismo di vigilanza (di seguito, anche OdV), nominato ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.
- _____, in qualità di presidente dell'organismo di vigilanza (ovvero, in qualità di Organismo di Vigilanza nominato in forma monocratica);
- _____, in qualità di membro dell'organismo di vigilanza;
- _____, in qualità di membro dell'organismo di vigilanza [se interno specificare l'ulteriore funzione];
- _____, in qualità di segreteria tecnica dell'organismo di vigilanza.

Premesso che:

- la società ha adottato il Codice Etico in data __/__/____;

⁶⁵ Tale verbale non andrà redatto laddove l'organismo di vigilanza coincida con l'intero Collegio sindacale.

- la società ha adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 (di seguito anche MOGC o Modello 231) sin dal __/__/__ e la versione attualmente in vigore è stata approvata dall'Organo di amministrazione in data __/__/__;
- in data __/__/__ è stato nominato l'organismo di vigilanza nelle persone di _____, _____ e il Collegio sindacale ha acquisito le informazioni necessarie, al fine di verificare gli aspetti inerenti all'autonomia richiesta dal legislatore per l'efficace esercizio delle funzioni assegnate all'organismo di vigilanza stesso.
- la Norma 5.5. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, prevede che *"Il Collegio sindacale acquisisce informazioni dall'organismo di vigilanza in merito alle funzioni ad esso assegnate dalla legge al fine di vigilare sull'adeguatezza, sul funzionamento e sull'osservanza del modello adottato ex d.lgs. 231/2001."*

Il Collegio sindacale verifica che il modello preveda termini e modalità dello scambio informativo dell'organismo di vigilanza a favore dell'organo amministrativo e dello stesso Collegio sindacale."

(in occasione del primo incontro con l'OdV)

Il Collegio sindacale invita l'OdV a relazionare sull'attuazione del MOGC, sul regolare processo dei flussi informativi e sull'eventuale ricevimento di segnalazioni. Viene richiesto in particolare:

- un'informativa sulle attività condotte dall'OdV;
- l'illustrazione del piano/programma delle attività in corso e future.

L'OdV al riguardo precisa che le informazioni relative al MOGC riguardano:

- modalità di identificazione e valutazione dei rischi di commissione dei reati;
- misure di prevenzione e linee di condotta adottate;
- sistema di diffusione delle informazioni rilevanti al personale della società;
- verifica dell'efficace applicazione delle misure previste dal Modello;
- sistema disciplinare;
- piano di vigilanza e attività svolta;
- eventuali violazioni riscontrate;
- mutamenti organizzativi e aggiornamenti normativi rilevanti;
- adeguamenti e aggiornamenti del Modello;
- relazioni informative periodiche trasmesse agli Amministratori e al Collegio sindacale.

(negli incontri successivi)

Sulla base delle informative periodiche concordate e ricevute dall'OdV, il Collegio sindacale prende atto che lo stesso OdV ritiene il MOGC adeguato alla struttura e alle dimensioni della società, funzionante e attuato efficacemente.

In relazione a questo ultimo punto, il Presidente dell'OdV (oppure l'OdV, se previsto in forma monocratica) conferma il regolare processo dei flussi informativi e che a oggi non risultano segnalazioni di presunte violazioni dello stesso Modello 231/ risultano le seguenti violazioni del MOGC:

Il Presidente dell'OdV, dopo essersi soffermato sull'attività di formazione erogata ai dipendenti, dà atto che l'Organo amministrativo ha proceduto all'aggiornamento del MOGC in ordine ai recenti reati presupposto introdotti dal legislatore/non ha ancora aggiornato il MOGC in ordine ai seguenti reati presupposto: (descrivere) _____.

Parimenti, il Presidente dell'OdV (oppure l'OdV, se previsto in forma monocratica) dà atto che l'organo di amministrazione ha proceduto all'aggiornamento del MOGC in ordine alla modifica della struttura organizzativa/all'ampliamento dei processi/all'adeguamento del sistema di deleghe e procure/non ha ancora aggiornato il MOGC in ordine alle seguenti evoluzioni societarie:

- (descrivere)
- (descrivere)

e ha richiesto un sollecito intervento al riguardo.

Whistleblowing

Con riferimento al canale di segnalazione interna, il Presidente dell'OdV informa che alla data odierna non risultano pervenute segnalazioni e che le modalità di funzionamento del canale sono periodicamente verificate tramite test svolti dal gestore.

(eventuale:

Il Collegio sindacale prende atto della nomina di un nuovo componente dell'OdV (se del caso: in conformità alla normativa sulle *quote di genere*); si riserva di acquisire le necessarie informazioni per verificarne autonomia e indipendenza nello svolgimento dell'incarico).

Infine, in ottica di collaborazione relativa al reciproco scambio informativo, nell'ambito di propria competenza e sulla base delle attività di controllo svolte, il Presidente comunica che:

- (descrivere)
- (descrivere)

Il Collegio sindacale, preso atto delle informazioni ricevute, ringrazia l'OdV per l'esposizione e la documentazione fornita.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale



Sezione III - RISCONTRO DI GRAVI IRREGOLARITÀ

V.23. VERBALE DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C.

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere alla convocazione dell'assemblea ai sensi dell'art. 2406 c.c. e secondo le raccomandazioni contenute nella Norma 6.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2023 e vigenti dal 1° gennaio 2024.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- nel corso della propria attività di vigilanza, il Collegio sindacale ha riscontrato i seguenti fatti censurabili:
 - a) _____;
 - b) _____;
 - c) _____;
- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha provveduto a sollecitare l'organo amministrativo ad assumere le opportune determinazioni finalizzate a rimuovere le irregolarità rilevate e in particolare a richiedere all'organo amministrativo quanto segue: _____

[indicare le richieste come previste dal verbale precedente comunicato all'organo amministrativo];

- alla data odierna sono trascorsi inutilmente giorni _____ [indicare il periodo trascorso] durante i quali l'organo amministrativo non ha adottato i provvedimenti idonei ad eliminare le predette irregolarità rilevate;
- stante l'urgente necessità di provvedere, in data __/__/____, il Collegio sindacale ha inviato all'organo amministrativo [presidente del Consiglio di amministrazione o amministratore unico] comunicazione relativa all'intenzione di procedere alla convocazione dell'assemblea ai sensi dell'art. 2406, co. 2, c.c.;
- stante l'inerzia dell'organo amministrativo di fronte alle segnalazioni effettuate, considerata la gravità dei fatti e l'urgenza di provvedere, appare opportuno che il Collegio sindacale, nell'esercizio dei poteri riconosciutigli dall'art. 2406, co. 2, c.c., porti a conoscenza dei soci la situazione chiedendo agli stessi di assumere le relative deliberazioni.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, dopo ampia discussione, all'unanimità [ovvero: a maggioranza e con il dissenso del sindaco _____ che ha motivato il proprio dissenso come segue " _____"], ha deliberato di provvedere alla convocazione dell'assemblea per il giorno __/__/____ alle ore __:__ presso _____ per discutere sul seguente ordine del giorno:

- 1) relazione del Collegio sindacale su omissioni, ingiustificati ritardi, mancate pubblicazioni previste dalla legge addebitabili agli amministratori [descrizione delle situazioni _____];
- 2) descrizione dei fatti censurabili riscontrati dal Collegio sindacale [descrizione sommaria dei fatti _____ (es. violazione della legge in merito a _____, violazione dello statuto circa _____)];
- 3) relazione dell'organo amministrativo circa le attività svolte per la rimozione delle irregolarità riscontrate a seguito delle segnalazioni e richieste dell'organo di controllo.

Il Collegio sindacale delega il presidente, previa comunicazione all'organo amministrativo, di procedere con la convocazione dell'assemblea dei soci e dell'organo amministrativo con espressa richiesta di indicare nella convocazione che, in caso di mancata costituzione dell'assemblea o di mancata adozione dei provvedimenti opportuni a sanare le riscontrate irregolarità, il Collegio provvederà a presentare denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.24. VERBALE DI DENUNCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C.

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere alla denuncia al Tribunale ai sensi dell'art. 2409 c.c. e secondo le raccomandazioni contenute nella Norma 6.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, a seguito dei riscontri effettuati in occasione dello svolgimento della funzione di vigilanza che a esso compete ex art. 2403, co. 1, c.c., tenuto conto della natura, delle caratteristiche dell'attività esercitata e delle dimensioni della società, il Collegio sindacale ha maturato il fondato sospetto del compimento da parte dell'organo amministrativo, in violazione dei doveri di gestione, delle seguenti gravi irregolarità:
 - a) _____;
 - b) _____;
 - c) _____;

- successivamente, ovvero in data __/__/____, il Collegio sindacale ha evidenziato all'organo amministrativo i summenzionati sospetti delle gravi irregolarità in quanto potenzialmente dannosi per la società o una società controllata (ovvero: più società controllate);
- che a oggi non risultano adottati provvedimenti da parte dell'organo amministrativo diretti a rimuovere i segnalati sospetti di gravi irregolarità nella gestione;
- che in data __/__/____ il Collegio sindacale ha provveduto a sollecitare l'organo amministrativo per adottare opportuni provvedimenti (ovvero a convocare l'assemblea per denunciare i fatti ai sensi dell'art. 2406 c.c.);
- che la comunicazione all'organo amministrativo (ovvero la convocazione dell'assemblea) ha dato esiti negativi.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, dopo ampia discussione, all'unanimità [ovvero: a maggioranza e con il dissenso del sindaco _____ che ha motivato il proprio dissenso come segue " _____ "] ha deliberato di:

- 1) provvedere a presentare denuncia ex art. 2409 c.c. al Tribunale delle Imprese di _____ rappresentando la grave situazione della società;
- 2) farsi assistere dall'avv. _____ ai fini della denuncia;
- 3) delegare il presidente del Collegio sindacale di compiere tutti gli atti e gli adempimenti che si rendano necessari inclusa la facoltà di conferire procura al legale designato.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Ricorrendo le ipotesi di cui all'art. 2408, co. 2, c.c., qualora i fatti riscontrati siano tali da indurre il sospetto del compimento di gravi irregolarità da parte dell'organo amministrativo, il Collegio sindacale, dopo aver informato l'assemblea e in assenza di opportune deliberazioni da parte della stessa, può presentare ricorso al Tribunale ex art. 2409 c.c., in conformità a quanto previsto nella Norma 6.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate".



Sezione IV - OPERAZIONI SUL CAPITALE SOCIALE

V.25. VERBALE RELATIVO AL PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE SULLA CONGRUITÀ DEL PREZZO DI EMISSIONE DELLE AZIONI IN CASO DI AUMENTO DEL CAPITALE SOCIALE CON ESCLUSIONE O LIMITAZIONE DEL DIRITTO DI OPZIONE

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il parere del Collegio sindacale sulla congruità del prezzo di emissione delle azioni in caso di aumento del capitale sociale con esclusione [ovvero: limitazione] del diritto di opzione, secondo le raccomandazioni fornite nella Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2441, co. 6, c.c. e della Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, con deliberazione del __/__/____, l'organo di amministrazione della società ha deliberato di proporre all'assemblea dei soci l'aumento del capitale con emissione di nuove azioni,

per le quali è prevista la seguente esclusione [ovvero: limitazione] del diritto di opzione:
_____;

- a tal fine lo stesso organo di amministrazione ha convocato l'assemblea (straordinaria) dei soci in data __/__/____, con avviso recante all'ordine del giorno: deliberazione sull'aumento sociale di capitale con limitazione [ovvero: esclusione] del diritto di opzione agli attuali soci;
- in data __/__/____, il Collegio sindacale ha ricevuto dall'organo di amministrazione, nei termini di legge, la relazione che illustra l'operazione e le ragioni dell'esclusione [ovvero: limitazione] e i criteri adottati per la determinazione del prezzo di emissioni delle nuove azioni;
- non rientra tra le competenze del Collegio sindacale valutare, nel merito, le ragioni addotte dall'organo di amministrazione finalizzate alla limitazione o all'esclusione del diritto di opzione, essendo la vigilanza del Collegio limitata alla valutazione della completezza delle informazioni rese in ordine alle motivazioni contenute nella delibera di aumento.

Tanto premesso, questo Collegio sindacale sottopone all'attenzione dei soci il proprio parere previsto dall'art. 2441, co. 6, c.c.

Il parere è redatto con lo scopo di accertare i criteri utilizzati per la determinazione del prezzo di emissione delle azioni e di attestare, attraverso l'espressione del giudizio di questo Collegio sindacale, la congruità, del prezzo di emissione delle medesime.

Dall'esame della complessiva documentazione prodotta dall'organo di amministrazione, il Collegio sindacale osserva e dà atto di quanto segue:

- a) la relazione dell'organo di amministrazione chiarisce (ovvero: non chiarisce) la natura, le ragioni e il tipo di aumento di capitale che si intende proporre [ovvero o in aggiunta: in merito al contenuto della relazione dell'organo di amministrazione, il Collegio sindacale osserva quanto segue: _____].

Si tratta, in particolare, di una operazione d'aumento di capitale a pagamento, dovuto alla particolare esigenza per la società di reperire capitale di investimento e attuato mediante sottoscrizione e versamento di conferimenti in natura (ovvero: in denaro), consistenti in [_____], secondo le seguenti modalità _____.

L'aumento di capitale risulta coerente rispetto agli scopi sociali e la sua previsione e attuazione sono improntate ai principi di corretta amministrazione e rispettose dei limiti di legge e delle previsioni statutarie. In particolare, si dà atto che tutte le azioni precedentemente emesse sono state interamente liberate [ovvero o in aggiunta: il Collegio sindacale a tale proposito osserva quanto segue: _____].

- b) L'aumento di capitale prevede l'emissione di n. _____ nuove azioni. Il valore nominale delle nuove azioni è pari a euro _____ per azione. Il prezzo di emissione delle nuove azioni è pari al valore complessivo dei conferimenti effettuati.

[Ovvero o in aggiunta: l'emissione di nuove azioni risulta sotto la pari per n. _____ azioni, del valore di euro _____. (Specificare come segue: *le emissioni sotto la pari devono essere compensate da emissioni per un valore tale da garantire la copertura del capitale* ...)]

È stata prevista la costituzione di una riserva sovrapprezzo azioni per un importo pari a euro _____.]

Il prezzo è stato determinato in base ai seguenti criteri: _____ [riportare se è stata redatta una specifica perizia di determinazione del prezzo].

Esso risulta congruo (ovvero: non congruo) rispetto al valore economico del patrimonio netto risultante dal bilancio al _____ e ai relativi criteri utilizzati [se non congruo, indicare le motivazioni _____].

c) È stato escluso il diritto di opzione (ovvero: limitato a n. _____ azioni) per i seguenti motivi: _____ (ovvero: il Collegio sindacale valuta positivamente l'offerta di opzione allegata dall'organo di amministrazione alla relazione).

d) Le spese complessive a carico della società per l'operazione di aumento di capitale sono pari a euro ____.

[Ovvero o in aggiunta: secondo la previsione dell'art. 2343 c.c. il conferimento in natura di _____ è accompagnato dalla relazione giurata dell'esperto _____ designato dal Tribunale di _____ che attesta che il valore attribuito ai beni conferiti pari a _____ non è inferiore a quello ad essi attribuito ai fini della determinazione dell'aumento del capitale sociale e del sovrapprezzo.]

[Ovvero: secondo la previsione dell'art. 2343-ter c.c. ai valori conferiti, rappresentati da _____ è stato attribuito il valore di _____ e il Collegio sindacale ha potuto analizzare la documentazione dalla quale risulta il valore attribuito ai conferimenti e la sussistenza delle condizioni previste dal citato articolo del Codice civile.]

Sulla scorta delle considerazioni sopra riportate e dalle attività di vigilanza condotte, il Collegio sindacale esprime parere favorevole [ovvero: in caso di parere non favorevole, esplicitare le motivazioni _____] alla proposta di aumento di capitale di cui alla relazione dell'organo di amministrazione del ____/____/____.

Tali osservazioni, unitamente alla relazione dell'organo di amministrazione, saranno depositate in copia presso la sede legale della società nei 15 giorni che precedono l'assemblea affinché i soci possano prenderne visione.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.26. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.P.A.

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sull'operazione di aumento di capitale della società, secondo le raccomandazioni fornite dalla Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) ad esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, gli azionisti hanno deciso all'unanimità [ovvero: a maggioranza] l'aumento di capitale sociale a pagamento con emissione di nuove azioni senza l'esclusione o la limitazione del diritto di opzione.

Tanto premesso, dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale dà atto di quanto segue:

- a) ai sensi dell'art. 2438 c.c. e della Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese dicembre 2024 e vigenti dal

1° gennaio 2025, si è proceduto ad accertare che le azioni emesse in precedenza fossero interamente liberate;

b) in data __/__/____ erano correttamente effettuati i conferimenti in denaro per euro _____, pari almeno al 25% del capitale sottoscritto e all'intero sovrapprezzo (ovvero: in caso di sottoscrizione parziale dell'aumento di capitale deliberato si è provveduto a verificare che la delibera lo prevedesse);

c) l'organo di amministrazione ha depositato in data __/__/____ presso l'ufficio del Registro delle Imprese l'attestazione relativa all'esecuzione dell'aumento del capitale sociale⁶⁶.

[Ovvero: in considerazione del fatto che l'aumento di capitale sociale, come previsto all'art. XXX dello statuto, è stato delegato all'organo di amministrazione, il Collegio sindacale ha vigilato sul rispetto di quanto previsto dall'art. 2443 c.c. e in particolare _____].

I sindaci dopo aver effettuato il controllo degli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di aumento di capitale danno atto della regolarità di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Nel caso di aumento di capitale in parte a pagamento e in parte gratuito (con imputazione a capitale di riserve disponibili in precedenza costituite, risultanti dall'ultimo bilancio approvato della società) o interamente gratuito, il testo del verbale, opportunamente adattato, è sostanzialmente il medesimo. Il Collegio sindacale avrà cura d'inserire anche il punto seguente:

[in considerazione del fatto che l'aumento di capitale sociale, deliberato dall'assemblea dei soci in data __/__/____, ai sensi dell'art. 2442 c.c., è stato perfezionato imputando a capitale riserve, il Collegio sindacale ha verificato che tali riserve fossero disponibili].

⁶⁶ L'attestazione deve essere depositata entro 30 giorni dalla sottoscrizione, ai sensi dell'art. 2444 c.c.

V.27. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.R.L.

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sulla operazione aumento di capitale della società secondo le raccomandazioni fornite dalla Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, i soci hanno deciso all'unanimità (ovvero a maggioranza _____) l'aumento di capitale sociale mediante nuovi conferimenti in denaro senza l'esclusione o la limitazione del diritto di opzione.

Tanto premesso, dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale dà atto di quanto segue:

- a) ai sensi dell'art. 2481 c.c. e della Norma 10.1. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal

1° gennaio 2025, si è proceduto ad accertare che i conferimenti precedentemente dovuti sono stati integralmente eseguiti;

b) in data __/__/____ risultavano correttamente effettuati i conferimenti in contanti per euro _____, pari almeno al 25% del capitale sottoscritto ed all'intero sovrapprezzo [ovvero: in caso di sottoscrizione parziale dell'aumento di capitale deliberato si è provveduto a verificare che la delibera lo prevedesse];

c) l'organo di amministrazione ha depositato in data __/__/____ presso l'ufficio del Registro delle Imprese l'attestazione relativa all'esecuzione dell'aumento del capitale sociale⁶⁷.

[Ovvero: In considerazione del fatto che l'aumento di capitale sociale, come previsto all'art. XXX dello statuto, è stato delegato all'organo di amministrazione, il Collegio sindacale ha vigilato sul rispetto di quanto previsto dall'art. 2481 c.c. e, in particolare, _____].

I sindaci, dopo aver effettuato il controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di aumento di capitale, danno atto della regolarità di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁶⁷ L'attestazione deve essere depositata entro 30 giorni dalla sottoscrizione, ai sensi dell'art. 2481-bis c.c.



V.28. VERBALE DELLA RIUNIONE PER REDIGERE LE OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RELAZIONE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE IN CASO DI PERDITE RILEVANTI AI SENSI DEGLI ARTT. 2446 E 2447 OVVERO DEGLI ARTT. 2482-BIS E 2482-TER, C.C.

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sulla relazione alla situazione patrimoniale della società redatta dall'organo di amministrazione con riferimento alla data del __/__/____, ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. [ovvero, in caso di s.r.l.: dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.] e per la redazione delle proprie osservazioni sulla situazione medesima.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. [ovvero in caso di s.r.l.: dell'art. 2482-bis, co. 1 c.c.] e della Norma 10.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate",

emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, con deliberazione del __/__/____, l'organo di amministrazione [*eventualmente, esercitando i poteri vicari*: il Collegio sindacale] ha convocato l'assemblea dei soci, [*in prima convocazione*], per il giorno __/__/____, affinché la stessa possa prendere gli opportuni provvedimenti in conseguenza dell'accertamento di perdite durevoli di oltre un terzo del capitale sociale;

- l'organo di amministrazione, nella medesima seduta, ha approvato la situazione patrimoniale straordinaria relativa al periodo che intercorre tra la data di chiusura dell'esercizio precedente e la data in cui l'organo di amministrazione ha accertato l'entità della perdita, accompagnato dalla relazione illustrativa della causa della perdita, dell'andamento prevedibile della gestione e delle iniziative che essi intendono perseguire per il ritorno all'equilibrio economico, unitamente alle proposte da sottoporre alla deliberazione dell'assemblea;
- il __/__/____ [*ovvero*: nella stessa data], il Collegio sindacale ha ricevuto dall'organo di amministrazione copia della documentazione di cui al punto precedente da mettere a disposizione dei soci presso la sede sociale, unitamente alle osservazioni di questo Collegio sindacale, negli 8 giorni che precedono l'assemblea.

Tanto premesso, il Collegio sindacale si è riunito [*se necessarie più riunioni per portare a termine le verifiche può essere redatto unico verbale dando atto delle precedenti riunioni del Collegio sindacale*] per compiere le attività di vigilanza e verifica sul rispetto della legge e dei principi di corretta amministrazione riguardo a detta relazione sulla situazione patrimoniale straordinaria e per redigere le proprie osservazioni sulla medesima ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. [*ovvero in caso di s.r.l.*: dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.] e della Norma 10.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025 qui di seguito integralmente riportate, che con il presente verbale vengono all'unanimità approvate [*ovvero*: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni: _____].

➤ **Osservazioni del Collegio sindacale alla relazione sulla situazione patrimoniale della società a seguito di riduzione del capitale per perdite rilevanti ai sensi degli artt. 2446, 2447, 2482-bis e 2482-ter, c.c**

Ai Soci della Società [XYZ] S.p.A. [S.r.l.]

Considerato che⁶⁸:

- a) abbiamo esaminato la situazione economico/patrimoniale straordinaria (*costituita dallo stato patrimoniale e dal conto economico, predisposti secondo i criteri di redazione previsti dal Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio. Appare utile che la relazione dell'organo di*

⁶⁸ Nelle osservazioni del Collegio sindacale può risultare utile riportare le informazioni contenute nella premessa dello schema di verbale qui proposto.



amministrazione all'assemblea includa anche le informazioni più rilevanti richieste dall'art. 2427 c.c. – quando non sia stata redatta la nota integrativa – per offrire la migliore comprensione della generale situazione della società) relativa al periodo dal ___/___/___ al ___/___/___ messa a nostra disposizione dall'organo di amministrazione nei termini. La situazione patrimoniale [è/non è] stata assoggettata a revisione da parte del soggetto incaricato della revisione legale. In conformità a quanto previsto nella Norma 10.2. delle *“Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate”*, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data alla stessa, sulla sua generale conformità alla legge, per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni da riferire [ovvero: precisare le specifiche osservazioni _____];

- b) sulla situazione patrimoniale straordinaria predisposta dagli amministratori, dopo aver scambiato informazioni con il revisore legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-septies c.c., abbiamo svolto, in funzione dei rischi valutati come maggiormente significativi e dell'esigenza di tempestività caratterizzante le seguenti attività: _____ (*indicare; a titolo d'esempio, procedure di indagine presso gli amministratori e i responsabili degli aspetti finanziari e contabili, procedure di analisi comparativa e altre procedure di controllo limitate, anche a campione, volte al controllo dei criteri di valutazione maggiormente significativi, tenendo conto delle prospettive di continuità aziendale*). I controlli svolti non sono assimilabili alla revisione legale e, pertanto, sono di portata sostanzialmente inferiore alla revisione legale dei conti completa svolta in conformità ai principi di revisione (ISA Italia).;
- c) per quanto a nostra conoscenza, l'organo di amministrazione, nella redazione della situazione patrimoniale straordinaria, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c. [ovvero: l'organo di amministrazione, nella redazione della situazione patrimoniale straordinaria, ha fatto ricorso alla deroga prevista dall'art. 2423, co. 5, c.c.; la deroga è stata motivata nella relazione ed è stata indicata la sua influenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio. In particolare: _____ (*descrizione della deroga*), il Collegio sindacale a tale proposito osserva: _____];
- d) abbiamo acquisito l'informativa dal soggetto incaricato della revisione legale e, da quanto riferito da quest'ultimo, non sono emerse informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione anche riguardo ai criteri di valutazione adottati nella predisposizione della situazione patrimoniale straordinaria [ovvero: sono emersi dati e informazioni rilevanti con riferimento a _____ sulle quali il Collegio sindacale osserva _____].

Per quanto riguarda il contenuto della relazione osserviamo che:

- la relazione sulla situazione patrimoniale della società, redatta con riferimento alla data del ___/___/___, ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c., (*ovvero in caso di s.r.l.: dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.*), sulla base delle conoscenze da noi acquisite nel corso delle attività di vigilanza, chiarisce [ovvero: non chiarisce, riportare i motivi _____] la natura e le cause che

- hanno determinato la perdita e, con riferimento a tale circostanza, riporta le previsioni in ordine ai risultati economici attesi per l'esercizio in corso [*e di quello successivo se l'organo di amministrazione intende proporre all'assemblea il rinvio dei provvedimenti ai sensi dell'art. 2446, co. 2, c.c. (ovvero in caso di s.r.l.: dell'art. 2482-bis, co. 4, c.c.)*] e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*ovvero o in aggiunta: in merito al contenuto della relazione dell'organo di amministrazione, il Collegio sindacale osserva _____*];
- la situazione patrimoniale della società e la relazione dell'organo di amministrazione sono stati predisposti (*ovvero: non sono stati predisposti*) sulla base delle norme civilistiche che disciplinano la formazione del bilancio d'esercizio. A riguardo, senza provvedere alla revisione legale del bilancio, abbiamo svolto i controlli in relazione ai rischi valutati ed al tempo a disposizione e i criteri impiegati appaiono ragionevolmente coerenti, [*ovvero: non sono coerenti*], con la situazione descritta dall'organo di amministrazione, sulla base delle valutazioni e delle azioni intraprese dallo stesso per recuperare l'equilibrio economico e finanziario e assicurare, con ragionevolezza, la permanenza del presupposto della continuità aziendale [*ovvero o in aggiunta: il Collegio sindacale a tale proposito osserva _____*];
 - la relazione dell'organo di amministrazione contiene altresì (*ovvero: non contiene, spiegare le motivazioni _____*) una descrizione dei fatti significativi intervenuti nel periodo intercorso tra la data di riferimento della situazione patrimoniale e la data di convocazione dell'assemblea. Tali accadimenti sono (*ovvero: non sono*) coerenti con le valutazioni e le previsioni formulate dall'organo di amministrazione nella sua relazione [*ovvero o in aggiunta: il Collegio sindacale a tale proposito osserva _____*];
 - le proposte dell'organo di amministrazione riguardo alle azioni adottate e da adottare e le relative misure attuative, descritte nella sua relazione, sono [*ovvero: non sono*] improntate ragionevolmente ai principi di corretta amministrazione, rispettose dei limiti di legge e delle previsioni statutarie [*ovvero o in aggiunta: il Collegio sindacale a tale proposito osserva _____*].

In conclusione, il Collegio sindacale non formula rilievi ostativi sulla proposta di deliberazione formulata dall'organo di amministrazione all'assemblea dei soci/azionisti [*ovvero: In conclusione il Collegio sindacale formula i seguenti rilievi ostativi a proposito della proposta di deliberazione formulata dall'organo di amministrazione all'assemblea dei soci/azionisti _____; ovvero: secondo le verifiche del Collegio sindacale le perdite risultano superiori a quanto evidenziato dall'organo di amministrazione di almeno euro _____ in relazione a _____ ; in virtù di quanto sopra il Collegio sindacale ritiene _____*].



Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Nelle circostanze in cui si verifichino i presupposti di riduzione del capitale al di sotto del limite legale (art. 2447 o art. 2482-ter c.c.), gli adempimenti in ordine alla richiesta relazione dell'organo di amministrazione sulla situazione patrimoniale straordinaria e le prescritte osservazioni del Collegio sindacale restano immutati. In questi casi, non potrà essere proposto all'organo di amministrazione il rinvio dei provvedimenti sul capitale ai sensi dell'art. 2446, co. 2, c.c. (o dell'art. 2482-bis c.c.).

Lo schema di verbale proposto, pertanto, andrà adattato alle specifiche circostanze.

Queste fattispecie rappresentano situazioni particolarmente delicate per il Collegio sindacale. Il Collegio sindacale verificherà, in particolare, che l'organo di amministrazione convochi l'assemblea nel minor tempo possibile affinché deliberi la riduzione e il contemporaneo aumento del capitale a un ammontare non inferiore al minimo oppure la trasformazione della società, ovvero lo scioglimento della società ai sensi dell'art. 2484, co. 4, n. 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 57, 60 e 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 la società può presentare domanda per l'omologazione di accordi di ristrutturazione e chiedere le misure cautelari e protettive di cui all'art. 54 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

Ai sensi dell'art. 84 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, la stessa società, che versi in stato di crisi o insolvenza può proporre un concordato preventivo. Gli artt. 64 ed 89 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 prevedono che dalla data del deposito degli accordi di ristrutturazione, o delle misure cautelari o dalla data del deposito della domanda del concordato preventivo e fino all'omologazione non trovano applicazione le previsioni degli artt. 2446, co. 2 e co. 3, 2447, 2482-bis, co. 4, co. 5 e co. 6 e 2482-ter c.c.

Va, altresì, evidenziato che al verificarsi di simili ipotesi è prevista l'inoperatività della causa di scioglimento della società per riduzione del capitale sociale. La sospensione degli obblighi di ricapitalizzazione cessa dal momento dell'omologazione del concordato preventivo e dell'accordo di ristrutturazione. In altri termini, se alla data dell'omologazione dovessero permanere le condizioni di cui agli artt. 2446 o 2447 c.c., il Collegio sindacale dovrà vigilare che gli amministratori procedano ad accertare le perdite e ad adottare i provvedimenti conseguenti.

Va ulteriormente precisato che, fermo restando quanto osservato in relazione al deposito di domande di concordato preventivo o di accordo di ristrutturazione, nel caso in cui l'assemblea non adotti i menzionati provvedimenti ovvero non accerti la sussistenza di una causa di scioglimento della società, il Collegio sindacale presenterà al Tribunale istanza per l'accertamento della causa di scioglimento della società (art. 2484, co. 1, n. 4, c.c.) (si veda a riguardo la Norma 10.11. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2025).

Giovà osservare, inoltre, che a seguito dell'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e successive modifiche e integrazioni (da ultimo art. 3 d.l. 198/2022 conv con legge 14/2023) sono stati sospesi gli obblighi civilistici da adottare in caso di perdite rilevanti, maturate dalle società negli esercizi sociali 2020, 2021 e 2022, per gli esercizi successivi ricompresi nel quinquennio di riferimento ai sensi dell'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23.



V.29. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE SULL'OPERAZIONE DI RIDUZIONE VOLONTARIA DEL CAPITALE SOCIALE AI SENSI DELL'ART. 2445 C.C. O DELL'ART. 2482 C.C.

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sull'operazione di riduzione del capitale sociale proposta dall'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2445 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: dell'art. 2482 c.c.) e della Norma 10.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1 ° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- l'organo di amministrazione ha deliberato la convocazione dell'assemblea dei soci, [in prima convocazione], per il giorno __/__/____, affinché la stessa possa decidere in ordine alla proposta di riduzione del capitale sociale per l'importo di euro _____;
- nella medesima seduta l'organo di amministrazione, che ha approvato all'unanimità [ovvero: a maggioranza] la proposta da sottoporre all'assemblea per la riduzione del capitale sociale, sono state specificatamente e dettagliatamente illustrate le ragioni e le modalità della riduzione.

Tanto premesso, il Collegio sindacale si è riunito per compiere le attività di vigilanza e verifica sul rispetto della legge, delle norme statutarie e dei principi di corretta amministrazione [l'ordinamento attribuisce ai soci la più ampia autonomia di ridurre il capitale, salvo il rispetto dei vincoli di legge in ordine al capitale minimo e per l'emissione di obbligazioni], riguardo l'operazione di riduzione volontaria del capitale sociale che l'organo di amministrazione intende proporre all'assemblea, dando atto di quanto segue:

- a) l'avviso di convocazione d'assemblea approvato dall'organo di amministrazione indica in modo ritenuto dal Collegio sufficientemente chiaro le ragioni e le modalità di riduzione del capitale, come previsto dall'art. 2445, co. 2, c.c. [ovvero: le modalità e le ragioni della riduzione non sono state sufficientemente illustrate _____ specificare le osservazioni del Collegio _____ e il collegio ha richiesto che questi sia integrato con _____];
- b) in particolare, la riduzione del capitale sarà eseguita, se approvata dall'assemblea, mediante _____ [liberazione dei soci dall'obbligo di versamenti ancora dovuti, ovvero mediante rimborso del capitale (ovvero, in caso di s.r.l.: delle quote), ovvero _____],
- c) tale riduzione, se approvata dall'assemblea, è compatibile con i vincoli _____ [ex art. 2357 c.c., nel caso la società abbia acquistato azioni proprie, ex art. 2413 c.c., nel caso la società abbia emesso prestiti obbligazionari] e nel rispetto del capitale minimo ex art. 2327 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: ex art. 2463, n. 4, c.c.).
- d) (se necessario) attesa la presenza di azioni a voto limitato o prive di diritto di voto, il loro ammontare dopo la riduzione non è superiore alla metà del capitale sociale;
- e) (se necessario) attesa la presenza di obbligazioni, la riduzione potrà aver luogo solo nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 2412, c.c., co. 1 (salvo le ipotesi di cui al co. 2 dello stesso art. 2412 c.c.).

Si ricorda che l'esecuzione della delibera, previa la sua pubblicazione al registro delle imprese è subordinata alla mancata opposizione dei creditori entro 90 giorni (si veda l'art. 2445 c.c., co. 3 e la norma di comportamento del Collegio sindacale n. 10.2)⁶⁹

In conclusione, il Collegio sindacale ha verificato che gli adempimenti e le formalità previste nell'operazione in discorso siano stati correttamente eseguiti dall'organo di amministrazione [ovvero: non siano stati eseguiti correttamente per le seguenti ragioni _____]⁷⁰.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁶⁹ Diversamente, in caso di esecuzione della delibera in via anticipata il collegio dovrà verificare che questa sia subordinata al consenso dei creditori anteriore alla iscrizione della delibera al registro delle imprese o il loro avvenuto pagamento.

⁷⁰ Il Collegio sindacale in una verifica successiva (specifica o nel corso di un'ordinaria verifica periodica) darà conto dell'esecuzione della deliberazione secondo le modalità deliberate dall'assemblea.



Sezione V - OPERAZIONI STRAORDINARIE E DI LIQUIDAZIONE

V.30. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI FUSIONE

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sull'operazione di fusione.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ l'organo di amministrazione della società _____ e in data __/__/____ l'organo di amministrazione della società _____ hanno deliberato un'operazione di fusione per incorporazione della prima nella seconda [ovvero: viceversa per incorporazione della seconda nella prima (fusione inversa)], [ovvero: mediante costituzione della nuova società _____].

Dopo aver analizzato la documentazione ricevuta dalla società _____, il Collegio sindacale prende atto di quanto segue:

- a) l'organo di amministrazione ha predisposto il progetto di fusione in modo conforme a quanto disposto dall'art. 2501-ter c.c., consentendo al Collegio sindacale di svolgere le attività di verifica previste dalla Norma 10.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2023 e vigenti dal 1 ° gennaio 2024;



- b) l'organo di amministrazione ha predisposto la situazione patrimoniale della società al __/__/____ (data concordata con le altre società partecipanti alla fusione) con l'osservanza delle norme sul bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 2501-*quater* c.c. [ovvero: L'organo di amministrazione delle società partecipanti si è avvalso della facoltà di sostituire la situazione patrimoniale richiesta dall'art. 2501-*quater* c.c. con il bilancio dell'ultimo esercizio chiuso, ossia approvato dall'Assemblea in data __/__/____]⁷¹ [ovvero: L'organo di amministrazione delle società partecipanti si è avvalso della facoltà di non predisporre la situazione patrimoniale in quanto vi è stata la rinuncia unanime di tutti i soci ed i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto a ciascuna delle società partecipanti alla fusione];
- c) [eventuale: l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla fusione ha predisposto la relazione che illustra le motivazioni economiche dell'operazione di fusione e in particolare la determinazione del rapporto di cambio delle azioni (o quote), ai sensi dell'art. 2501-*quinquies* c.c.], [ovvero l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla fusione si è avvalso della facoltà di non predisporre la relazione illustrativa in quanto vi è stata la rinuncia unanime di tutti i soci ed i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto a ciascuna delle società partecipanti alla fusione];
- d) [eventuale: l'organo di amministrazione [ovvero: il Tribunale di _____] ha nominato il dott. _____ quale esperto chiamato a redigere la relazione sulla congruità del rapporto di cambio delle quote (o azioni); il contenuto della relazione dallo stesso predisposta è conforme a quanto richiesto dall'art. 2501-*sexies* c.c.], [ovvero: L'organo di amministrazione delle società partecipanti si è avvalso della facoltà di rinunciare alla relazione dell'esperto in quanto vi è stata la rinuncia unanime di tutti i soci ed i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto a ciascuna delle società partecipanti alla fusione];
- e) in data __/__/____, tutti gli atti e documenti previsti all'art. 2501-*septies* c.c. sono stati regolarmente depositati presso la sede sociale nei 30 giorni che hanno preceduto la deliberazione di fusione del __/__/____;
- f) in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha provveduto a determinare il valore di liquidazione delle azioni [ovvero: delle quote], sentito il parere del Collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale, nel caso di esercizio del diritto di recesso da parte degli azionisti [ovvero: dei soci] di cui all'art. 2473 c.c.;
- g) [in caso di incorporazione di società interamente possedute o possedute al 90% e di fusioni cui non partecipano società con capitale rappresentato da azioni: il Collegio sindacale effettua la predetta attività di controllo, tenendo conto del procedimento semplificato ai sensi degli artt. 2505, 2505-*bis* e 2505-*quater* c.c. In particolare, il Collegio sindacale verifica: (i) la sussistenza delle previsioni statutarie che attribuiscono la competenza in ordine all'assunzione della decisione, (ii) i

⁷¹ La normativa non prevede la possibilità che la situazione patrimoniale delle società partecipanti alla fusione sia presentata in modo differente nell'ambito dello stesso progetto di fusione. Pertanto, le società partecipanti alla fusione devono accordarsi sull'utilizzare la situazione patrimoniale di cui all'art. 2501-*quater*, co. 1, c.c., piuttosto che il bilancio dell'ultimo esercizio di cui all'art. 2501-*quater*, co. 2, c.c.

- conseguenti profili di pubblicità e (iii) l'assenza di istanze di ricorso al procedimento ordinario da parte di una percentuale qualificata di soci (art. 2505, co. 2 e co. 3, c.c.);
- h) in data __/__/____, l'assemblea dei soci [*ovvero*: l'organo di amministrazione] ha deliberato la fusione; tale atto è stato depositato per l'iscrizione nel Registro delle Imprese in data __/__/____;
- i) l'atto di fusione non contiene modifiche rispetto a quanto previsto nel progetto di fusione e nella delibera assembleare di approvazione;
- j) l'organo di amministrazione ha dato corretta esecuzione a tutti gli atti necessari all'attuazione dell'operazione di fusione, in particolare dell'assegnazione di azioni (o quote);
- k) la struttura organizzativa della società dopo la fusione risulta congrua rispetto alle dimensioni e alle caratteristiche dell'attività aziendale;
- l) [*in caso di fusione con indebitamento*: i documenti e gli atti previsti dall'art. 2501-bis c.c. rispondono alle previsioni di legge per il particolare tipo di fusione];
- m) [*in caso di fusione mediante costituzione di nuova società*: a far data dall'ultima delle iscrizioni previste dall'art. 2504 c.c., il presente Collegio sindacale si intende cessato].

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver verificato che la società _____ incorporante [*ovvero*: la società risultante dalla fusione] ha iscritto l'avviamento, a seguito dell'allocatione del disavanzo di fusione, in conformità alle prescrizioni dell'art. 2426, co. 1., n. 6, c.c. ed esprime il proprio consenso affinché gli amministratori possano iscrivere l'avviamento nell'attivo dello stato patrimoniale [*ovvero*: che l'avanzo di fusione è stato iscritto in un'apposita voce del patrimonio netto, ai sensi del co. 4, dell'art. 2504-bis, c.c.], [*ovvero*: che l'avanzo di fusione è stato iscritto in una voce dei fondi per rischi ed oneri, ai sensi del co. 4, dell'art. 2504-bis, c.c.]

Il Collegio sindacale, dopo aver effettuato il controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di fusione, dà atto della regolarità e della sostanziale correttezza di quanto verificato [*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.31. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI SCISSIONE

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sulla operazione straordinaria di scissione.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società ____ ha deliberato un'operazione di scissione mediante assegnazione dell'intero [ovvero: di parte del] suo patrimonio alla società ____ e alla società ____ ovvero tramite la costituzione di una nuova società _____];
- l'organo di amministrazione ha predisposto il progetto di scissione in modo conforme a quanto disposto dall'art. 2506-bis c.c., consentendo al Collegio sindacale di svolgere le attività di verifica previste dalla Norma 10.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2023 e vigenti dal 1 ° gennaio 2024;
- l'organo di amministrazione ha predisposto la situazione patrimoniale della società al __/__/____ (data concordata con le altre società partecipanti alla scissione) con l'osservanza delle norme sul bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 2501-quater c.c. [ovvero: l'organo di



- amministrazione delle società partecipanti alla scissione si è avvalso della facoltà di sostituire la situazione patrimoniale richiesta dall'art. 2501-*quater* c.c. con l'ultimo bilancio approvato in data __/__/____] [ovvero: L'organo di amministrazione delle società partecipanti si è avvalso della facoltà di non predisporre la situazione patrimoniale in quanto non richiesta poiché la scissione avviene mediante la costituzione della società _____ e della società _____ e non sono stati previsti criteri di attribuzione delle azioni (o quote) diversi da quello proporzionale (ai sensi dell'art. 2506-*ter*)], [ovvero: l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla scissione si è avvalso della facoltà di non predisporre la situazione patrimoniale con il consenso unanime di tutti i soci ed i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto a ciascuna delle società partecipanti alla scissione ai sensi dell'art. 2506-*ter*, c.c.)];
- [eventuale: l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla scissione ha provveduto alla predisposizione della relazione che illustra le motivazioni economiche dell'operazione di scissione e in particolare i criteri di determinazione del rapporto di cambio e i criteri di distribuzione delle azioni o quote e l'indicazione del valore effettivo del patrimonio netto assegnato alle società beneficiarie (e *solo per la scissione parziale*, di quello che permane nella società scissa), ai sensi del combinato disposto degli artt. 2501-*quinquies* e 2506-*ter* c.c.) [ovvero l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla scissione si è avvalso della facoltà di non predisporre la relazione illustrativa in quanto non richiesta poiché la scissione avviene mediante la costituzione della società _____ e della società _____ e non sono stati previsti criteri di attribuzione delle azioni (o quote) diversi da quello proporzionale (ai sensi dell'art. 2506-*ter* c.c.)], [ovvero: l'organo di amministrazione delle società partecipanti alla scissione si è avvalso della facoltà di non predisporre la relazione illustrativa con il consenso unanime di tutti i soci ed i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto a ciascuna delle società partecipanti alla scissione ai sensi dell'art. 2506-*ter*, c.c.)];
 - [eventuale: è stato nominato il dott. _____ quale esperto chiamato a redigere la relazione sulla congruità del rapporto di cambio delle azioni (o quote); il contenuto della relazione predisposta dall'esperto è conforme a quanto richiesto dall'art. 2501-*sexies* c.c.; (ovvero: ai sensi dell'art. 2506-*ter*, co. 3, c.c. la relazione dell'esperto non è richiesta, in quanto la scissione avviene mediante la costituzione della società _____ e della società _____ e non sono stati previsti criteri di attribuzione delle azioni (o quote) diversi da quello proporzionale];
 - in data __/__/____ tutti gli atti e documenti previsti all'art. 2501-*septies* c.c. sono stati regolarmente depositati presso la sede sociale nei 30 giorni che hanno preceduto la delibera assembleare del __/__/____ in ordine alla scissione;
 - in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha provveduto a determinare il valore di liquidazione delle azioni [ovvero: delle quote], sentito il parere del Collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale nel caso di esercizio del diritto di recesso da parte degli azionisti (ovvero: dei soci) di cui all'art. 2473;

- l'atto di scissione non contiene modifiche rispetto a quanto previsto nel progetto di scissione e nella delibera assembleare di approvazione;
- l'organo di amministrazione ha dato corretta esecuzione a tutti gli atti necessari all'attuazione dell'operazione di scissione, in particolare dell'assegnazione di azioni (*ovvero*: delle quote);
- la struttura organizzativa della società dopo la scissione risulta congrua rispetto alle dimensioni e alle caratteristiche dell'attività aziendale;
- [*in caso di scissione mediante costituzione di nuove società*: a far data dall'ultima delle iscrizioni previste dall'art. 2506-*quater* c.c., il presente Collegio sindacale si intende cessato];
- [*in caso di scissione in società interamente possedute o possedute al 90%*: il Collegio sindacale effettua la predetta attività di controllo, tenendo conto del procedimento semplificato ai sensi degli artt. 2505, co. 1 e co. 2, e 2505-*bis* c.c., richiamati dall'ultimo comma dell'art. 2506-*ter* c.c. In particolare, il Collegio sindacale ha verificato la sussistenza delle previsioni statutarie che attribuiscono la competenza in ordine all'assunzione della decisione, nonché l'adempimento dei conseguenti profili di pubblicità].

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver verificato che l'iscrizione dell'avviamento, a seguito dell'allocatione del disavanzo di scissione, è conforme alle prescrizioni dell'art. 2426, co. 1. n. 6, c.c. ed esprime il proprio consenso affinché gli amministratori possano iscrivere l'avviamento nell'attivo dello stato patrimoniale [*ovvero*: che l'avanzo di scissione è stato iscritto in un'apposita voce del patrimonio netto, ai sensi del combinato disposto degli artt. 2506-*quater* e 2504-*bis*, c.c.], [*ovvero*: che l'avanzo di scissione è stato iscritto in una voce dei fondi per rischi ed oneri, ai sensi del combinato disposto degli artt. 2506-*quater* e 2504-*bis*, c.c.].

Il Collegio sindacale, dopo aver effettuato attività di vigilanza e controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di scissione, dà atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.32. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE OMOGENEA REGRESSIVA

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sull'operazione straordinaria di trasformazione della società Alfa costituita nella forma giuridica di _____ in _____, ai sensi dell'art. 2500-sexies c.c.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, l'organo di amministrazione della società ha depositato presso la sede sociale la relazione che illustra le motivazioni e gli effetti della trasformazione, ai sensi dell'art. 2500-sexies, co. 2, c.c. e della Norma 10.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021;
- [eventuale, nel caso in cui il collegio cessi: il Collegio sindacale ha svolto, tra l'inizio dell'esercizio e la data in cui ha effetto la trasformazione, le seguenti attività di vigilanza sul rispetto della legge e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione: _____];

- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha provveduto a determinare il valore di liquidazione delle azioni (*ovvero*: delle quote) nel caso di esercizio del diritto di recesso da parte degli azionisti [*ovvero*: dei soci], sentito il parere del Collegio sindacale e del revisore legale;
- nessun socio ha dichiarato di voler esercitare il diritto di recesso ai sensi dell'art. 2437 c.c. [*ovvero*: art. 2473 c.c., per le s.r.l.] [*ovvero*: hanno dichiarato di voler esercitare il diritto di recesso i seguenti soci: _____].

Tanto premesso, dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale dà atto di quanto segue:

- a) in data __/__/____, previa regolare convocazione dell'assemblea, i soci hanno deliberato all'unanimità [*ovvero*: a maggioranza] la trasformazione del tipo sociale da società _____ in società in nome collettivo [*eventuale*: altro tipo di società di persone];
- b) sono state osservate tutte le previsioni di legge in ordine al procedimento e al contenuto degli atti relativi all'operazione di trasformazione.

Il Collegio sindacale, dopo aver effettuato la verifica di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di trasformazione, dà atto della regolarità di quanto esaminato [*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____].

Dalla data d'iscrizione dell'atto di trasformazione presso l'ufficio del Registro delle Imprese, il presente Collegio sindacale s'intende cessato.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.33. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CONFERITARIA IN CASO DI CONFERIMENTO D'AZIENDA

In data __/__/__, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sul conferimento d'azienda (ovvero: di ramo d'azienda) da parte della società Alfa _____ alla società Beta _____.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/__ la società Alfa _____ e la società Beta _____ hanno deliberato il conferimento dell'azienda _____ costituita dal complesso di beni organizzato per l'esercizio dell'attività di _____, corrente in

[ovvero: del ramo d'azienda avente ad oggetto l'attività di _____ denominata _____, corrente in _____, via _____ n. _____, costituito da _____].

[ovvero: dei seguenti beni]

[ovvero: dei seguenti crediti.....]

Dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale della società conferitaria intende rappresentare quanto segue:

- a) l'organo di amministrazione della società conferente Alfa _____, nella valutazione dell'azienda _____ [ovvero del ramo d'azienda], [ovvero dei beni], [ovvero dei crediti] ha impiegato metodi di valutazione in linea con le *best practice* e coerenti con le tipologie di beni conferiti per la determinazione del valore, compreso l'avviamento (cfr. Norma 8.4.), e abbiamo accertato che siano tecnicamente corretti;
- b) conformemente a quanto previsto nella Norma 10.6. "*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2023 e vigenti dal 1° gennaio 2024, abbiamo verificato che le modalità e criteri utilizzati per la determinazione del valore delle azioni (ovvero, in caso di s.r.l.: delle quote) ricevute quale corrispettivo dalla società conferente siano tecnicamente validi e corretti e che le azioni siano state integralmente liberate al momento della sottoscrizione ai sensi dell'art. 2342 c.c.;
- c) abbiamo verificato che, nel rispetto delle prescrizioni di legge, sia stata predisposta la relazione di stima ex art. 2343 c.c. (o in alternativa, la valutazione ex art. 2343-ter c.c., verificando in tale ultimo caso la ricorrenza delle condizioni che consentono di adottare il procedimento alternativo al tradizionale, secondo le previsioni del richiamato art. 2343-ter c.c.) [ovvero, in caso di s.r.l.: la relazione di stima ex art. 2465 c.c.];
- d) abbiamo verificato in sede di delibera dell'aumento di capitale, che le azioni in precedenza emesse siano state interamente liberate ex artt. 2438 c.c. [ovvero, in caso di s.r.l.: abbiamo verificato che i conferimenti precedentemente dovuti sono stati integralmente eseguiti ex 2481 c.c.];
- e) abbiamo verificato che l'organo amministrativo abbia provveduto ai controlli sulle valutazioni rese, nei termini previsti dall'art. 2343, co. 3 e co. 4, c.c., ovvero nei termini previsti dall'art. 2343-quater c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: abbiamo verificato l'osservanza delle prescrizioni di cui all'art. 2464, co. 5, c.c.);

[Eventuale, nel caso in cui lo statuto attribuisca agli amministratori la facoltà di aumentare il capitale sociale: abbiamo verificato l'osservanza delle prescrizioni e delle formalità previste dalla legge].

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver verificato la rispondenza dell'operazione alle prescrizioni richieste dalla legge e dallo statuto ed esprime il proprio consenso affinché gli amministratori possano iscrivere l'avviamento nell'attivo dello stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2426, co. 1, n. 6, c.c.

Il Collegio sindacale dà atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.34. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CESSIONARIA IN CASO DI CESSIONE D'AZIENDA

In data __/__/__, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sulla cessione dell'azienda dalla società Alfa _____ alla società Beta _____.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) ad esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/__ la società Alfa _____ e la società Beta _____ hanno deliberato un'operazione di cessione della proprietà dell'azienda _____ costituita dal complesso di beni organizzato per l'esercizio dell'attività di _____, corrente in

[ovvero: del ramo d'azienda avente ad oggetto l'attività di _____ denominata _____, corrente in _____, via _____ n. _____, costituito da _____].

Dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale della società cessionaria intende rappresentare quanto segue:

- l'organo di amministrazione della società cedente, nella valutazione dell'azienda _____ [ovvero del ramo d'azienda], ha impiegato metodi di valutazione in linea con le *best practice* e coerenti

con le tipologie di beni ceduti per la determinazione del valore, compreso l'avviamento (cfr. Norma 8.4. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC il mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025), e abbiamo accertato che siano tecnicamente corretti;

- conformemente a quanto previsto nella Norma 10.6. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, abbiamo verificato l'osservanza delle previsioni di legge e di statuto nella determinazione delle pattuizioni assunte dalla società cessionaria;
- abbiamo verificato, in particolare, la natura e l'ammontare delle posizioni debitorie in cui la società ____ è subentrata a seguito della cessione;
- abbiamo verificato, in particolare, la regolarità degli adempimenti di natura fiscale da parte della società cedente (ex art. 14 d.lgs. n. 472/1997), le eventuali sanzioni irrogate ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 231/2001 alla società cedente, i contenziosi in essere; l'apposizione di condizioni.

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver verificato la rispondenza della cessione alle prescrizioni richieste dalla legge e dallo statuto.

Il Collegio sindacale dà altresì atto della sostanziale correttezza tecnica dei criteri seguiti nella determinazione del valore dell'azienda [ovvero: del ramo d'azienda] oggetto di cessione, compreso l'avviamento, ed esprime il proprio consenso affinché l'avviamento possa essere iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Il Collegio sindacale dà atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.35. VERBALE RELATIVO ALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

In data __/__/__, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [*specificare*: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sul bilancio finale di liquidazione della società messo a nostra disposizione dal liquidatore [ovvero: dai liquidatori] in data __/__/__, redatto con riferimento alla data del __/__/__, periodo di liquidazione dal __/__/__ al __/__/__, ai sensi dell'art. 2492, co. 1, c.c.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2487, co. 1, c.c. e della Norma 10.11. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2024, l'assemblea dei soci [ovvero: degli azionisti], il __/__/__ ha deliberato l'apertura della liquidazione della società, nominando il liquidatore dott. _____, [ovvero: i liquidatori _____], determinando i criteri di svolgimento della liquidazione nonché i poteri del liquidatore;

- questo Collegio sindacale ha prodotto le relazioni annuali sui bilanci intermedi di liquidazione ai sensi dell'art. 2429 c.c., redatti in base al principio contabile OIC 5, relative agli esercizi di liquidazione chiusi il __/__/__, __/__/__, __/__/__, nonché sul bilancio iniziale di liquidazione in data __/__/__;
- il Collegio sindacale, nelle relazioni richiamate, ha accertato [ovvero: non ha accertato _____ (richiamo sintetico ai rilievi) in questo caso _____] il rispetto da parte del liquidatore [ovvero: dei liquidatori] dei criteri di liquidazione conferiti dall'assemblea dei soci [ovvero: degli azionisti] del __/__/__ e la coerenza dei medesimi con la natura, le finalità e lo stato di liquidazione nonché il rispetto delle previsioni legali in ordine alle variazioni dei criteri di valutazione adottati e il rispetto dei principi liquidatori nella prospettiva di cessazione dell'attività [ovvero: nella parziale continuazione dell'attività autorizzata dall'assemblea del __/__/__];
- dagli scambi d'informazioni intercorsi in data __/__/__ e in data __/__/__ e per le vie brevi nell'esercizio chiuso il __/__/__, e nell'esercizio in corso il __/__/__ [data della verifica per lo scambio di informazioni] con il revisore legale _____ [ovvero: con il responsabile della revisione dott. _____ della società _____] abbiamo ottenuto conferma di come non siano emerse criticità o irregolarità nel corso di quest'ultimo esercizio e sulle attività di revisione al bilancio finale di liquidazione chiuso il __/__/__ [ovvero: sono emerse le seguenti criticità _____ e irregolarità _____] da portare all'attenzione del Collegio né, da parte nostra, criticità o segnalazioni rilevate da portare all'attenzione dei revisori;
- circa le attività di revisione sul bilancio finale di liquidazione chiuso il __/__/__ non sono emersi fatti, circostanze e irregolarità da comunicare al Collegio sindacale né difformità o deviazioni di applicazione sui principi contabili di riferimento [ovvero: sono emerse le seguenti circostanze _____];
- Il revisore legale _____ [ovvero: il responsabile della revisione dott. _____ della società _____] ci ha anticipato per le vie brevi il contenuto della propria relazione sul bilancio finale di liquidazione che riporta un giudizio senza modifiche [ovvero: con rilievi/avverso/impossibilità di esprimere il giudizio _____ (in questi casi indicare le ragioni del giudizio diverso da quello senza modifica e le eventuali valutazioni in merito del Collegio sindacale)].

Tanto premesso, il Collegio sindacale si è riunito in questo luogo e giorno [se necessarie più riunioni per portare a termine le verifiche può essere redatto quest'unico verbale conclusivo dando atto, in questo, delle precedenti riunioni del Collegio] per completare le attività di vigilanza e verifica e per redigere la propria relazione di accompagnamento sul bilancio finale della liquidazione ai sensi dell'art. 2492, co. 2, c.c.

Il Collegio sindacale ritiene, in relazione ai documenti esaminati e alle informative ricevute, anche attraverso lo scambio di informazioni avuto con il revisore legale dei conti che ha emesso in data odierna la propria relazione di giudizio sul bilancio finale di liquidazione (in atti del Collegio) [ovvero: che emetterà in data __/__/__ con giudizio noto al Collegio per via dello scambio d'informazioni

intercorso] di avere sufficienti elementi per redigere la propria relazione sul bilancio finale di liquidazione ai sensi dell'art. 2492 c.c.

Il Collegio sindacale, tenuto conto delle considerazioni sopra svolte delibera all'unanimità [ovvero: il Collegio sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco _____, con le seguenti motivazioni _____] di redigere la relazione sul bilancio finale di liquidazione, che si allega al presente verbale.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale



Sezione VI - CRISI D'IMPRESA

V.36. VERBALE DI VIGILANZA PER LA RILEVAZIONE TEMPESTIVA DELLA PERDITA DI CONTINUITÀ E DELLA CRISI

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere alle verifiche in funzione di rilevazione tempestiva di segnali di perdita della continuità aziendale o di crisi della società a seguito dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale e delle notizie e informazioni che sono state rese note nell'ultima riunione del Consiglio di amministrazione in data __/__/____, (ovvero dall'organo di amministrazione, tramite risposta alle richieste di informazioni formulate) nella quale emergerebbe che la società versa in uno stato di in uno stato in cui la continuità non è garantita (ovvero, in uno stato di crisi) avendo gli amministratori rilevato dei segnali di criticità, quali in particolare: _____[dettagliare o richiamare gli elementi espressi dal Consiglio di amministrazione o dall'amministratore unico]

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2380-bis c.c. le scelte di gestione sono di esclusiva competenza dell'organo di amministrazione;

- ai sensi dell'art. 2086, co. 2, c.c. l'adozione e l'implementazione di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile che risulti adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione di rilevazione tempestiva della crisi e della perdita della continuità della società è dovere dell'organo di amministrazione;
- ai sensi dell'art. 2403 c.c. il Collegio sindacale è tenuto ad esercitare specifici compiti di vigilanza sia in merito all'osservanza della legge e dello statuto sia sul rispetto dei corretti principi di amministrazione, con particolare riferimento all'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo-contabile anche in funzione della rilevazione tempestiva della perdita di continuità aziendale e della crisi di impresa;
- ai sensi dell'art. 2409-septies c.c. nell'esercizio della sua attività di vigilanza, il Collegio è tenuto allo scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione, al fine di avere costantemente ragguagli sulle risultanze delle operazioni di verifica, sollecitando una maggiore frequenza dei loro controlli periodici;
- nello svolgimento della propria attività periodica di vigilanza, il Collegio è tenuto a verificare che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società sia in grado di rilevare, tra l'altro, la sussistenza di segnali di cui all'art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14⁷²;
- anche a seguito dell'interlocuzione con il soggetto incaricato della revisione legale, il Collegio ritiene che il sistema di controllo interno e l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società non risulta adeguato a rilevare tempestivamente la perdita della continuità o la crisi della società;
- dalla verifica della situazione economico-patrimoniale e finanziaria alla data del __/__/__ è emerso che la società si trova in una situazione di squilibrio [economico-finanziario, da sinteticamente specificare gli elementi di squilibrio e le eventuali verifiche in relazione ai parametri presi a riferimento] o di crisi;
- come raccomandato dalla Norma 11.1. e 11.2. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025, nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza il Collegio sindacale può chiedere all'organo di amministrazione di fornire informazioni e chiarimenti e di intervenire tempestivamente ponendo in essere gli opportuni provvedimenti.

Tanto premesso, il Collegio sindacale chiede all'organo di amministrazione, presente alla riunione in persona di, di provvedere alla immediata assunzione dei provvedimenti ritenuti

⁷² Ai sensi dell'art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, costituiscono segnali che, anche prima dell'emersione della crisi o dell'insolvenza, agevolano la previsione di cui al co. 3:

- a) l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno trenta giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni;
- b) l'esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno novanta giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti;
- c) l'esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di sessanta giorni o che abbiano superato da almeno sessanta giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il cinque per cento del totale delle esposizioni;
- d) l'esistenza di una o più delle esposizioni debitorie previste dall'art. 25-novies, co. 1.

maggiormente opportuni per l'istituzione o l'implementazione di un assetto organizzativo amministrativo e contabile adeguato come richiesto dall'art. 2086, co. 2, c.c.

[Eventualmente, nel caso in cui siano stati confermati i dubbi in ordine alla ricorrenza del presupposto della perdita continuità o qualora il collegio ritenga insufficienti le informazioni e chiarimenti forniti dagli amministratori:

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a intervenire senza indugio ponendo in essere provvedimenti idonei a garantire la continuità aziendale, ricorrendo a uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il recupero della continuità aziendale. A tali fini, il Collegio sindacale chiede di avere a disposizione, entro la data del __/__/____ *[indicazione di un termine finale, da assegnare in modo congruo e possibilmente non superiore a 30 giorni]*, i seguenti documenti:

- a) un piano economico-finanziario sviluppato su un arco temporale di 12/18 mesi, al fine di poter valutare e vigilare sull'evoluzione del *cash flow*;
- b) il *budget* dell'anno in corso e sue eventuali modifiche/revisioni;
- c) i provvedimenti e il relativo piano di azione adottati dall'organo di amministrazione per far fronte a tale situazione _____ (*specificare di perdita della continuità o di crisi*);
- d) tutti i documenti, atti e relazioni di natura economico-aziendale attinenti alla situazione di perdita della continuità.

Inoltre, considerando la situazione economico-finanziaria nella quale la società alla data odierna si viene a trovare, Il Collegio sindacale ritiene di dover modificare la propria pianificazione delle verifiche periodiche e, a breve, con un'apposita riunione, verranno riformulate le considerazioni che erano state indicate in merito ai rischi ed al controllo interno, già espresse in sede di insediamento e accettazione dell'incarico].

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a prendere atto del presente verbale, di cui viene consegnata copia a [indicare il nominativo e la funzione] e inviata copia a mezzo PEC alla società.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.37. VERBALE DELLA RIUNIONE PER DELIBERARE LA SEGNALAZIONE ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL' ART. 25-OCTIES, D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per deliberare di effettuare la segnalazione all'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norma 11.3. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

(Nel caso di presupposti di crisi)

- dalle verifiche effettuate il Collegio sindacale ha rilevato l'esistenza dei segnali di cui all'art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, in quanto _____ (specificare in modo dettagliato l'esposizione debitoria della società);

- la condizione di crisi pertanto risulta a oggi documentata (indicare fatti e documentazione comprovante la condizione di crisi), in quanto i flussi di cassa prospettici appaiono inadeguati a far fronte alle obbligazioni assunte nei successivi dodici mesi;
- il soggetto incaricato della revisione legale ha confermato che, nello svolgimento delle proprie verifiche sulla regolare tenuta della contabilità ha riscontrato l'esistenza dei segnali di crisi di cui al predetto art. 3, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e più precisamente dallo scambio di informazioni è emerso quanto segue : _____ (specificare in modo dettagliato l'esito dello scambio informativo con il soggetto incaricato della revisione legale);
- non sono state ricevute segnalazioni trasmesse in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o dai creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

(ovvero, in caso di segnalazione effettuata in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

- che, in data _____, il Collegio sindacale ha ricevuto la segnalazione all'organo di amministrazione trasmessa in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ai sensi dell' art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e che il Collegio sindacale ha riscontrato l'esistenza dei presupposti per procedere a sua volta con la segnalazione ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14)

(ovvero, in caso di segnalazioni da parte dei creditori pubblici ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

- in data _____ il _____ (indicare creditore pubblico: Agenzia delle entrate, Agenzia delle entrate-Riscossione, INPS, INAIL) con PEC (o con raccomandata con avviso di ricevimento n. ____) ha segnalato al presidente del Collegio sindacale (o al Sindaco unico di s.r.l.: mi segnalava) la seguente esposizione debitoria della società: _____ (indicare)
- il Collegio sindacale ha verificato l'attualità della segnalazione non avendo provveduto, *medio tempore*, l'organo di amministrazione a sanare le irregolarità segnalate)
- dall'accertamento della condizione di crisi in cui versa la società sono trascorsi _____ (indicare termine⁷³ che non deve essere superiore a sessanta giorni);

Tutto ciò premesso, il Collegio sindacale delibera all'unanimità *(se la delibera è assunta a maggioranza, indicare il motivo di astensione o di dissenso)* di:

- segnalare all'organo di amministrazione, per iscritto e fornendo adeguate motivazioni circa la propria attivazione, le condizioni di crisi riscontrate;
- trasmettere via PEC all'organo di amministrazione la propria segnalazione;
- tramettere per conoscenza sempre via PEC la segnalazione al soggetto incaricato della revisione legale;

⁷³ Per essere tempestiva la segnalazione deve essere trasmessa all'organo di amministrazione entro sessanta giorni dalla conoscenza delle condizioni di cui all'art. 2, co. 1, lett. a), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

- assegnare agli amministratori giorni _____⁷⁴ per fornire risposta in merito alle iniziative intraprese per superare la crisi,
- con la segnalazione medesima, invitare gli amministratori ad attivarsi senza indugio per l'adozione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per superare la situazione di crisi o per la presentazione dell'istanza di composizione negoziata della crisi, qualora non lo abbiano già fatto.

(Nel caso di presupposti di insolvenza)

- dalle verifiche effettuate il Collegio sindacale ha rilevato che la società versa in una situazione di insolvenza (specificare i presupposti);
- la condizione di insolvenza pertanto risulta a oggi documentata (indicare fatti e documentazione comprovante la condizione di insolvenza), in quanto la società non è in condizione di adempiere regolarmente alle obbligazioni contratte;
- dallo scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale è merso quanto segue : _____ (specificare in modo dettagliato l'esito dello scambio informativo con il soggetto incaricato della revisione legale);
- non sono state ricevute segnalazioni trasmesse in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o dai creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;

ovvero, in caso di segnalazione effettuata in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

- che, in data _____, il Collegio sindacale ha ricevuto la segnalazione all'organo di amministrazione trasmessa in via autonoma dal soggetto incaricato della revisione legale ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e che il Collegio sindacale abbia riscontrato l'esistenza dei presupposti per procedere a sua volta con la segnalazione ex art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14);

(ovvero, in caso di segnalazioni da parte dei creditori pubblici ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

- in data _____ il _____ (indicare creditore pubblico: Agenzia delle entrate, Agenzia delle entrate-Riscossione, INPS, INAIL) con PEC (o con raccomandata con avviso di ricevimento n. ____) ha segnalato al presidente del Collegio sindacale (o al Sindaco unico di s.r.l.: mi segnalava) la seguente esposizione debitoria della società: _____ (indicare);
- il Collegio sindacale ha verificato l'attualità della segnalazione non avendo provveduto, *medio tempore*, l'organo di amministrazione a sanare le irregolarità segnalate);

Tutto ciò premesso, il Collegio sindacale delibera all'unanimità (*se la delibera è assunta a maggioranza, indicare il motivo di astensione o di dissenso*) di:

- segnalare all'organo di amministrazione per iscritto, e fornendo adeguate motivazioni circa la propria attivazione, le condizioni di insolvenza in cui versa la società;

⁷⁴ Il termine non deve essere superiore a trenta giorni.

- trasmettere via PEC all'organo di amministrazione la propria segnalazione;
- tramettere per conoscenza sempre via PEC la segnalazione al soggetto incaricato della revisione legale;
- assegnare agli amministratori giorni _____⁷⁵ per fornire risposta in merito alle iniziative intraprese;
- con la segnalazione medesima, invitare gli amministratori ad attivarsi senza indugio per l'adozione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per superare la situazione di insolvenza, o per la presentazione dell'istanza di composizione negoziata della crisi se sia ragionevolmente perseguibile il risanamento della società, qualora non lo abbiano già fatto;
- con la segnalazione medesima chiarire che, decorso inutilmente il termine di giorni _____ senza che gli amministratori abbiano fornito risposta, l'organo potrà deliberare di depositare l'istanza per l'apertura della procedura di liquidazione giudiziale ricorrendo i presupposti di legge (cfr. V. 56).

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁷⁵ Il termine non deve essere superiore a trenta giorni.

V.38. VERBALE DI SEGNALAZIONE ALL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C. IN FUNZIONE DELL' EMERSIONE DELLA CRISI

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere alla convocazione dell'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2406 c.c. e della Norma 11.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) a esso presidente il sistema di video-audio conferenza utilizzato – – consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, è consentito di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha effettuato la segnalazione di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 sollecitando l'organo di amministrazione a riferire entro trenta giorni in ordine alle iniziative intraprese e ad assumere le opportune determinazioni per il superamento della crisi o dell'insolvenza;
- alla data odierna sono trascorsi inutilmente giorni ____ [indicare il periodo trascorso, maggiore a trenta giorni] durante i quali l'organo di amministrazione non ha provveduto a fornire

informazioni circa le iniziative intraprese (*ovvero*: l'organo di amministrazione ha fornito risposte che il Collegio sindacale ritiene non adeguate);

- neppure risulta che l'organo di amministrazione si sia attivato per conferire incarico a un consulente esterno per integrare le professionalità mancanti all'interno della società, per integrare l'assetto organizzativo in grado di affrontare lo stato di crisi e per individuare quale sia il percorso più idoneo e lo strumento più indicato per gestire e superare la crisi, differente dalla composizione negoziata, ovvero per fronteggiare l'insolvenza reversibile della società [*Il tutto risulta anche dalle ripetute richieste e dalla corrispondenza intercorsa tra il Collegio sindacale e l'organo di amministrazione/responsabile amministrativo/ecc. (corrispondenza da richiamare)*].

A fronte dell'inerzia dell'organo di amministrazione nel risolvere le esigenze organizzative e gestionali della società, appare opportuno che il Collegio sindacale intervenga ai sensi dell'art. 2406 c.c., portando a conoscenza dei soci la situazione e chiedendo ai soci stessi di deliberare in merito.

Tanto premesso, il Collegio, dopo ampia discussione, all'unanimità [*ovvero*: a maggioranza e con il dissenso del sindaco _____ che ha motivato il proprio dissenso come segue "_____"] ha deliberato di provvedere alla convocazione dell'assemblea per il giorno __/__/____ alle ore __:__ presso _____ per discutere sul seguente ordine del giorno:

- 1) relazione del Collegio sindacale circa la situazione di crisi o di insolvenza reversibile della società e le informazioni acquisite;
- 2) relazione dell'organo di amministrazione;
- 3) conferimento di eventuali incarichi a consulenti per l'individuazione del più opportuno strumento di risoluzione della crisi e dell'insolvenza reversibile.

Il Collegio sindacale delega il suo presidente alla convocazione dell'assemblea dei soci e dell'organo di amministrazione con espressa richiesta di indicare nella convocazione che, in caso di mancata costituzione dell'assemblea o di mancata adozione dei provvedimenti opportuni a superare la crisi o l'insolvenza, il Collegio provvederà a presentare denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c., ricorrendo i presupposti previsti dall'ordinamento.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.39. VERBALE DI DENUCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C. IN FUNZIONE DELL' EMERSIONE DELLA CRISI

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per accertare la ricorrenza delle condizioni previste dalla legge per procedere alla denuncia al Tribunale ai sensi dell'art. 2409 c.c. e secondo le raccomandazioni della Norma 11.4. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) a esso presidente il sistema di video-audio conferenza utilizzato – – consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo, in qualità di soggetto verbalizzante, è consentito di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- il Collegio sindacale, a seguito dei riscontri effettuati in occasione dello svolgimento della funzione di vigilanza e dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale, ha maturato il fondato sospetto del compimento da parte dell'organo di amministrazione delle seguenti gravi irregolarità, già evidenziate dall'organo di controllo al Consiglio di amministrazione del __/__/____⁷⁶, a oggi non rimosse dagli amministratori e idonee a determinare rilevanti rischi

⁷⁶ Cfr., V. 39. Verbale di prevenzione ed emersione della crisi.

circa la tutela della continuità aziendale, comportamento che determina il rischio di provocare danni alla società e al patrimonio della stessa (ovvero a una o più società controllate):

- a) _____;
- b) _____;
- c) _____;
- [Eventuale: al di fuori del caso in cui per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, la società abbia deliberato di applicare la disciplina di cui all'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall'art. 1, co. 266, della legge 30 dicembre 2020, n. 178: al ricorrere dei presupposti di cui agli artt. 2446, 2447, 2482-bis e 2482-ter c.c., l'assemblea avrebbe potuto deliberare l'adozione di opportuni provvedimenti (quali per esempio la ricapitalizzazione, la trasformazione o lo scioglimento, ovvero l'adozione di uno degli strumenti di soluzione della crisi previsti nel d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14)];
- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha provveduto a convocare l'assemblea dei soci con il seguente ordine del giorno: _____ [indicare l'ordine del giorno della convocazione];
- già nella convocazione dell'assemblea del __/__/____ il Collegio sindacale ha ammonito i soci e l'organo di amministrazione che, in caso di mancata costituzione dell'assemblea o di mancata adozione dei provvedimenti opportuni a superare la gravità della crisi, il Collegio avrebbe potuto presentare denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c., ricorrendone i presupposti di legge;
- l'assemblea si è tenuta in data __/__/____ e tuttavia nessuna decisione è stata assunta ancorché il Collegio sindacale abbia opportunamente documentato e relazionato ai soci la gravità e l'urgenza della situazione (ovvero: l'assemblea non si è tenuta come risulta dal verbale di assemblea andata deserta redatto dal Collegio);

Tanto premesso, il Collegio sindacale, dopo ampia discussione, all'unanimità [ovvero: a maggioranza e con il dissenso del sindaco _____ che ha motivato il proprio dissenso come segue " _____"] ha deliberato di:

- 1) provvedere a presentare denuncia ex art. 2409 c.c. al Tribunale delle Imprese di _____ rappresentando la grave situazione della società, allegando la relativa documentazione a supporto;
- 2) farsi assistere dall'avv. _____ ai fini della denuncia;
- 3) delegare il presidente del Collegio sindacale agli adempimenti necessari ivi inclusa la possibilità di conferire procura a legale designato.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.40. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DELLA COMPOSIZIONE NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 17 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare le attività svolte dall'organo di amministrazione in merito ai provvedimenti urgenti per la gestione della crisi che interessa la società.
[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data _____ il/la signor/a _____ ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha _____ [dare atto di quanto avvenuto precedentemente in merito alle attività e precorsi rapporti con l'organo di amministrazione per la emersione della crisi];
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione [eventuale: anche in forza del parere del professionista incaricato di individuare il migliore strumento previsto dall'ordinamento] ha deliberato coerentemente all'art. 2086, co. 2, c.c. di avviare un percorso di risanamento attraverso l'utilizzo dello strumento della composizione negoziata disciplinato negli artt. 12 e ss. d.lgs. 12

- gennaio 2019, n. 14, predisponendo un (progetto di) piano di risanamento secondo le indicazioni della check-list di cui al decreto dirigenziale del ministero della giustizia del 21 marzo 2023;
- la scelta di presentare istanza per la nomina di un esperto indipendente per la composizione negoziata è stata indicata e giustificata dall'organo di amministrazione in relazione alle seguenti motivazioni _____ [*descrivere sinteticamente, evidenziando se all'origine della scelta sino state effettuate segnalazioni ex art. 25-ociers dal Collegio sindacale ovvero dal soggetto incaricato della revisione legale, o da entrambi*];
 - il Collegio sindacale ha preso atto della scelta dell'organo amministrativo [*eventuale: e del parere espresso dal consulente incaricato dall'organo di amministrazione della predisposizione del (progetto di) piano di risanamento*], non potendo esprimere una propria valutazione sulle scelte dell'organo di amministrazione essendo competente a verificare esclusivamente l'assetto organizzativo della società e la compatibilità delle scelte con la legge e con lo statuto;
 - il Collegio sindacale ritiene che l'assetto organizzativo della società sia implementato coerentemente alle esigenze aziendali [*ovvero: il Collegio, in base alle informazioni ricevute e dai riscontri eseguiti, ritiene che la società non sia dotata di un assetto organizzativo coerente con le necessità e con lo stato di crisi che la interessa*];
 - in data _____ la società ha presentato istanza di nomina dell'esperto indipendente tramite la piattaforma telematica di cui all'art. 13 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
 - in data ____ il dottor (_____) stato nominato da _____ in qualità di esperto indipendente per la composizione negoziata della società;
 - in data (_____) il dott. _____ ha provveduto a comunicare alla società l'accettazione del proprio incarico e a inserire sulla Piattaforma telematica nazionale la dichiarazione di accettazione e di indipendenza di cui all'art. 17, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
 - il Collegio sindacale ha verificato, successivamente all'accettazione dell'incarico, anche tramite le dichiarazioni ricevute da _____, incaricato come esperto indipendente, che lo stesso è soggetto professionalmente adeguato, munito dei necessari presupposti di legge e di indipendenza⁷⁷;
 - il Collegio sindacale non è in possesso di elementi per ritenere non veritiere tali dichiarazioni come risulta anche dalla dichiarazione di accettazione e indipendenza resa dall'esperto e caricata sulla Piattaforma telematica nazionale;
 - il Collegio sindacale intende presenziare al primo incontro tra esperto e organo di amministrazione al fine di acquisire informazioni circa le valutazioni iniziali in ordine alle concrete prospettive di risanamento della società;
 - Il Collegio sindacale intende essere informato dall'organo di amministrazione delle possibili strategie di risanamento e della tempistica preventivata dall'esperto per lo svolgersi delle trattative con le parti interessate;
-



- Il Collegio sindacale intende essere informato dall'organo di amministrazione se dal primo incontro o anche successivamente emerge l'assenza di prospettive di risanamento della società, tali da giustificare l'archiviazione della composizione;
- _____.

Tanto premesso, il Collegio sindacale consegna copia del presente verbale a _____ in rappresentanza dell'organo di amministrazione e ne invia copia alla società a mezzo PEC, nonché all'esperto e chiede di essere informato dello stato di avanzamento delle trattative e di ogni eventuale decisione assunta per l'archiviazione della composizione per assenza di concrete prospettive di risanamento.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.41. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DELLE TRATTATIVE DURANTE LA COMPOSIZIONE NEGOZIATA

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare lo stato di avanzamento delle trattative di composizione negoziata, in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norma 11.5. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società ha presentato istanza di composizione negoziata;
- è stato nominato quale esperto indipendente il dottor _____ (indicare titolo professionale e nominativo);
- durante le trattative, la società è gestita dall'organo di amministrazione in modo da evitare pregiudizio alla sostenibilità dell'impresa (se in crisi), ovvero nel prevalente interesse dei creditori (in caso di insolvenza reversibile);
- [eventualmente:

- l'imprenditore ha informato, in via preventiva, per iscritto, con ____ (indicare mezzo), in data ____ l'esperto e questo Collegio sindacale di voler compiere il seguente atto di straordinaria amministrazione (indicare tipologia dell'atto ____) e/o il seguente pagamento (indicare se trattasi di pagamento incoerente con le trattative o delle prospettive di risanamento);
- non sono pervenute segnalazioni da parte dell'esperto circa elementi di criticità o di pregiudizio per i creditori che possano derivare dal compimento dell'atto];
- in particolare, il Collegio sindacale chiede di essere aggiornato sulla gestione dell'impresa e sulle trattative in corso per la definizione degli accordi con ____ (indicare ____).

Tanto premesso,

il Collegio sindacale ritiene che le trattative siano condotte in buona fede dalle parti e che l'organo di amministrazione gestisca la società secondo le prescrizioni di legge.

Il Collegio sindacale consegna copia del presente verbale a _____, in rappresentanza dell'organo di amministrazione e chiede di essere informato circa lo stato di avanzamento delle trattative nonché in particolare di avere tempestiva evidenza delle eventuali situazioni che complicassero la definizione e il raggiungimento della composizione negoziata.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.42. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DELLE TRATTATIVE, IN CASO DI COMPIMENTO DI ATTI DI STRAORDINARIA AMMINISTRAZIONE O DI PAGAMENTI INCOERENTI

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____, si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare lo stato di avanzamento delle trattative di composizione negoziata in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norma 11.5. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società ha presentato istanza di composizione negoziata;
- è stato nominato quale esperto indipendente il. _____ (indicare titolo professionale e nominativo);
- durante le trattative, la società è gestita dall'organo di amministrazione: *in modo da evitare pregiudizio alla sostenibilità dell'impresa (in caso di crisi), ovvero nel prevalente interesse dei creditori (in caso di insolvenza reversibile)*

- l'imprenditore ha informato, in via preventiva, per iscritto, con ____ (indicare mezzo), in data _____ l'esperto e questo Collegio sindacale di voler compiere il seguente atto di straordinaria amministrazione (indicare tipologia dell'atto _____) o il seguente pagamento (indicare se trattasi di pagamento incoerente con le trattative o delle prospettive di risanamento);
- l'esperto, ritenendo l'atto (indicare) o il pagamento (indicare) pregiudizievole per i creditori, per le trattative o per le prospettive di risanamento lo ha segnalato (tramite la piattaforma telematica o con PEC) in data ____ a questo Collegio sindacale;
- il Collegio sindacale ha provveduto a convocare l'organo di amministrazione in data _ per ottenere ulteriori informazioni, dati e documenti;
- l'organo di amministrazione in data ____ ha fornito le seguenti ulteriori informazioni (____) ritenute dal Collegio sindacale non sufficienti e adeguate (ovvero, l'organo di amministrazione non ha fornito alcuna informazione al riguardo e ha precisato che intende comunque compiere l'atto)

[Eventualmente, in caso di compimento dell'atto da parte degli amministratori, nonostante la segnalazione dell'esperto e il motivato dissenso del Collegio sindacale]:

Tanto premesso, il Collegio sindacale esaminata la documentazione fornita e il la segnalazione dell'esperto, ritenendo pregiudizievole per i creditori, le trattative o le prospettive di risanamento l'atto ____ esprime il proprio dissenso rispetto al compimento dell'atto dando atto dei seguenti motivi: (indicare le motivazioni____) e si riserva di deliberare, previa approfondita valutazione delle circostanze concrete, di:

- convocare l'assemblea – previa comunicazione all'organo amministrativo – per informarla delle circostanze (Cfr. Norma 6.2.);
- preannunciare l'intenzione di impugnare la deliberazione dell'organo amministrativo, confidando nella sua revoca;
- preannunciare l'intenzione di denunciare i fatti al tribunale, al verificarsi dei presupposti che legittimano il deposito del ricorso ex art. 2409 c.c.

[Eventualmente, nel caso in cui l'esperto abbia iscritto il proprio dissenso nel registro delle imprese]:

- in data _____ l'esperto ha annotato il proprio dissenso presso il registro delle imprese perché l'atto compiuto pregiudica gli interessi dei creditori (e ne ha fornito comunicazione all'organo di amministrazione e all'organo di controllo in data __ tramite ____);

Tanto premesso, il Collegio sindacale, esaminata la documentazione fornita e preso atto dell'iscrizione del dissenso dell'esperto nel registro delle imprese, delibera di:

- intensificare le verifiche e lo scambio di informazioni con l'organo amministrativo, chiedendo notizie, dati e chiarimenti, in ordine al compimento dell'atto pregiudizievole e con riferimento alle ulteriori iniziative, tra quelle individuate nell'ordinamento e differenti dalla composizione negoziata, che l'organo amministrativo intenda adottare per superare la crisi;

- in assenza di programmazione da parte dell'organo amministrativo circa le iniziative che intende assumere per superare la crisi, e al ricorrere dei presupposti previsti dall'ordinamento, presentare denuncia ex art. 2409 c.c.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.43. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLA PREDISPOSIZIONE DI UN PIANO ATTESTATO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

- dott. _____, presidente del Collegio sindacale;
- dott. _____, sindaco effettivo;
- dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare le attività svolte dall'organo di amministrazione in merito ai provvedimenti urgenti per la gestione della crisi che interessa la società, in conformità alle raccomandazioni contenute nella Norma 11.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha _____ [dare atto di quanto avvenuto precedentemente in merito alle attività e precorsi rapporti con l'organo di amministrazione per la emersione della crisi];
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione [eventuale: anche in forza del parere del professionista esperto incaricato di individuare il migliore strumento previsto



dall'ordinamento] ha deliberato coerentemente all'art. 2086 c.c. di avviare un percorso di risanamento attraverso l'utilizzo dello strumento previsto dall'art. 56 d.lgs. n. 14/2019, denominato *piano attestato di risanamento*, da redigersi secondo le prescrizioni di cui al secondo comma del citato art. 56;

- la scelta di utilizzare un piano di risanamento attestato è stata indicata e giustificata dall'organo di amministrazione in relazione alle seguenti motivazioni _____
[descrivere sinteticamente];
- il Collegio sindacale ha preso atto della scelta dell'organo amministrativo [eventuale: e del parere espresso dal professionista incaricato dall'organo amministrativo] e, dunque, non può esprimere una propria valutazione sulle scelte dell'organo di amministrazione essendo competente a verificare esclusivamente l'assetto organizzativo della società e la compatibilità delle scelte con la legge e con lo statuto.
- il Collegio sindacale ritiene che l'assetto organizzativo sia stato implementato coerentemente alle esigenze aziendali anche in conseguenza dell'incarico conferito al _____ (indicare titolo professionale e nominativo) per l'individuazione dello strumento di superamento della crisi, con il conferimento dell'incarico per la predisposizione del piano di risanamento all'advisor finanziario _____, all'advisor legale _____, al professionista indipendente per l'attestazione del piano di risanamento _____ (indicare titolo professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali), [ovvero: il Collegio, in base alle informazioni ricevute e dai riscontri eseguiti, ritiene che la società non sia dotata di un assetto organizzativo coerente con le necessità e con lo stato di crisi che la interessa];
- il Collegio sindacale si impegna a verificare, anche tramite le dichiarazioni ricevute da _____, incaricato dell'attestazione del piano di risanamento, che lo stesso è soggetto professionalmente adeguato, munito dei necessari presupposti di legge e di indipendenza⁷⁸;
- il Collegio sindacale non è in possesso di elementi per ritenere non veritiere tali dichiarazioni;
- il Collegio sindacale ha preso atto della seguente tempistica preventivata dall'organo di amministrazione in base alle informazioni ricevute dai propri consulenti [ovvero: descrivere una scaletta di tempi per la predisposizione del piano di risanamento, degli accordi di *stand still* con gli istituti finanziari e i creditori principali e per l'attestazione del piano] _____.

Tanto premesso, il Collegio sindacale consegna copia del presente verbale a _____ in rappresentanza dell'organo di amministrazione e ne invia copia alla società a mezzo PEC e chiede di essere informato dello stato di avanzamento della predisposizione del piano di risanamento e del lavoro di attestazione del piano, nonché in particolare di avere tempestiva evidenza delle eventuali situazioni che rendessero impossibile completare il piano di risanamento.

⁷⁸ Si veda V. 44. *Verbale di verifica e presa d'atto dell'avvenuta attestazione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 56, CCII.*

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale



V.44. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare lo stato di avanzamento del piano di risanamento che adottato dalla la società e prendere atto delle attività svolte dall'organo di amministrazione in merito alla gestione della crisi che interessa la società.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società ha avviato il processo di risanamento e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un piano di risanamento da sottoporre ad attestazione ex art. 56 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- è stato nominato quale consulente [ovvero: *advisor* e, se del caso, anche legale della società] il _____ (indicare titolo professionale e nominativo), il quale ha redatto una relazione circa lo stato di avanzamento del piano di risanamento _____ [indicare e riportare le dichiarazioni e le informazioni, nonché (se esistenti) i verbali degli incontri

svolti dalla società con i creditori e istituti finanziari, i pareri e la corrispondenza ricevuta dai legali e advisor, ecc., nonché dal professionista indipendente attestatore];

- il sig. _____, per conto della società, ha comunicato che il piano di risanamento si concretizza nei seguenti atti e scelte strategiche dell'organo di amministrazione _____ *[descrivere brevemente informazioni e atti della strategia del piano e riportare (se esistenti) eventuali versioni in progress del piano]* che sono state individuate come necessarie e opportune dall'organo di amministrazione che si è riservato di comunicare le definitive scelte al Collegio sindacale;
- le tempistiche per la conclusione del lavoro di predisposizione del piano di risanamento e per l'attestazione da parte del professionista incaricato sono previste per il __/__/____ *[indicare i tempi previsti dall'organo di amministrazione]*;
- il Collegio sindacale ritiene che tali tempi siano congrui considerando le necessità della società e, in ogni caso, ritiene utile che non vengano procrastinati, essendo opportuno che si raggiunga la definizione del processo di risanamento entro il __/__/____ *[indicare il periodo ritenuto opportuno e anche le eventuali ragioni della raccomandazione]*; in particolare il Collegio chiede di essere aggiornato delle trattative in corso per la definizione degli accordi con i seguenti creditori e terzi *[inserire i nominativi o le classi di creditori e terzi interessati, specificando quali rapporti sono in essere]* individuati dall'organo di amministrazione come strategici e che saranno inseriti nel piano di risanamento al fine di raggiungere gli equilibri del piano;

Tanto premesso, il Collegio sindacale consegna copia del presente verbale a _____, in rappresentanza dell'organo di amministrazione e chiede di essere informato circa lo stato di avanzamento della predisposizione del piano di risanamento e del lavoro di attestazione del piano, nonché in particolare di avere tempestiva evidenza delle eventuali situazioni che complicassero la definizione e il raggiungimento dell'accordo con i creditori.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.45. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per prendere atto dell'avvenuto rilascio positivo del giudizio di attestazione ex art. 56, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

in data __/__/____, come da verbale del Collegio sindacale del __/__/____, la società ha avviato il processo di risanamento dell'attività aziendale tramite predisposizione di un piano di risanamento da sottoporre ad attestazione di un professionista indipendente ex art. 56, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;

- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano di risanamento predisposto con l'assistenza dei consulenti _____ (indicare nominativi e titoli professionali) e redatto in conformità alle prescrizioni ex art. 56, co 2, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e ha preso altresì atto che in data __/__/____ il professionista incaricato _____ (indicare titolo

professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali) _____ ha rilasciato relazione positiva di attestazione ex art. 56, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, con il seguente giudizio finale "... [riportare la sintesi del giudizio e specificare se l'attestazione ha ricevuto data certa e in quale modo];

- in data __/__/____ copia della relazione e del piano di risanamento sono state consegnate al Collegio sindacale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale provvede ad esaminare i documenti e in particolare l'attestazione del dott. _____, come raccomandato dalla Norma 11.6. delle *"Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

Il Collegio sindacale dichiara che l'attestazione si compone di _____ [descrivere brevemente] e dà atto che il piano di risanamento si compone dei seguenti documenti e struttura _____ [riprendere i punti dell'attestazione che descrivono la composizione del piano di risanamento].

Il Collegio sindacale dà atto che l'attestazione rilasciata dal Dott. _____ appare conforme alle raccomandazioni fornite nella Norma 11.6. e tiene anche conto, come dichiarato dal professionista attestatore, dei *"Principi di attestazione dei piani di risanamento"* pubblicati dal CNDCEC nel mese di maggio 2024 [si veda in particolare pagina ... della relazione]. Il Collegio dà atto che nella relazione di attestazione, il Dott. _____ - ha confermato il possesso dei requisiti di professionalità e di indipendenza richiesti dall'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

La struttura della relazione e l'esame della stessa evidenziano che il lavoro svolto dal professionista indipendente è conforme a quanto previsto dalla legge e che la relazione appare completa, logica e coerente ai documenti sottoposti al Collegio, per cui non esistono elementi che facciano dubitare della idoneità del lavoro svolto dal professionista indipendente e del giudizio espresso dallo stesso.

Il piano attestato si sviluppa su un arco temporale di mesi ____ a partire dal __/__/____ al __/__/____. Alla pagina ____ [se presente enunciare] dell'accordo, sono previsti l'*action plan* delle azioni e le tempistiche di attuazione.

Il Collegio sindacale prende atto di ciò e si riserva di monitorare e di verificare l'andamento del piano in occasione delle attività di verifica periodica dell'organo di controllo.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio sindacale chiede che la società predisponga e gli trasmetta un *report* periodico [mensile, bimestrale, trimestrale ..., a seconda delle esigenze] per controllare l'andamento dei risultati della società e il rispetto del piano [oppure, che trasmetta al Collegio periodicamente tutti i documenti che, in accordo con i creditori interessati, sono stati predisposti al fine di monitorare l'adempimento del piano di risanamento].

Il Collegio sindacale fa presente che rientra tra i compiti dell'organo di amministrazione l'attuazione e, se necessario l'aggiornamento del piano nonché il conferimento di un nuovo incarico di attestazione in presenza di modifiche sostanziali dovute all'esigenza di conseguire gli obiettivi prefissati; per tali

motivi, il Collegio dà atto che rientra tra i compiti dell'organo di amministrazione monitorare l'andamento del piano e informare il Collegio medesimo, tempestivamente, qualora si presentino scostamenti significativi rispetto alle previsioni del piano ed altri elementi che inducano a ritenerlo non più attuabile.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.46. VERBALE DI VERIFICA CIRCA IL MONITORAGGIO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 56 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e per l'esame dell'andamento degli obiettivi del piano di risanamento redatto e attestato in conformità alle prescrizioni ex art. 56 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- la società, come richiesto dal Collegio sindacale, ha predisposto e consegnato all'organo di controllo il *report* dell'andamento aziendale e gestionale composto da _____ [descrivere la composizione del report];
- tale *report* evidenzia nel periodo dal __/__/____ al __/__/____ ricavi per _____, un risultato di periodo pari a _____ e flussi di cassa _____;
- il confronto (*forecast*) con il piano di risanamento fa emergere che _____ [descrivere i risultati].

[Non si evidenziano scostamenti e si ritiene che il piano stia proseguendo adeguatamente e in linea con gli obiettivi intermedi prefissati e ciò risulta dimostrato anche dal fatto che ad oggi la società è riuscita a rispettare tutte le azioni previste dal programma di risanamento.

(Ovvero:

Dall'esame emerge che il piano presenta scostamenti non significativi rispetto alle previsioni e che in ogni caso gli scostamenti sono coperti dai fondi rischi e dalle azioni di riallineamento e contenimento previste dal piano stesso, per cui il piano si può ritenere ancora attuale e in linea con le previsioni. Il Collegio prende atto che non è stato possibile per la società dare esecuzione alle seguenti attività/azioni previste dal programma di risanamento per i seguenti motivi _____ e tuttavia la società prevede di eseguire tali azioni entro il __/__/____ (oppure, entro un termine di _____) compatibile alle esigenze di equilibrio del piano).

(Ovvero:

Dall'esame ed a causa dei seguenti elementi/eventi _____ il piano non è in linea con le previsioni e con gli obiettivi intermedi e ciò rende gli scostamenti tali da ritenere che il piano, come predisposto, non sia più idoneo ed attuabile, per cui il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a intervenire immediatamente e a predisporre un adeguamento del piano da sottoporre a nuova attestazione a cura di un professionista indipendente)];

- il Collegio sindacale si riserva di valutare nella prossima verifica fissata per il giorno __/__/____ l'evoluzione della situazione della società e dell'andamento sociale nonché le azioni attuate dall'organo di amministrazione [*in caso di giudizio negativo sul monitoraggio restringere i tempi e, se del caso, invitare l'organo di amministrazione a riunirsi per approvare un nuovo piano*];
- il Collegio ricorda che in data __/__/____, come da verbale del Collegio del __/__/____, la società ha avviato il processo di risanamento dell'attività aziendale tramite predisposizione di un piano di risanamento da sottoporre ad attestazione ex art. 56 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, avendo dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:
 - o _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
 - o _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
 - o _____, per l'attestazione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 56, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano e ha preso atto che in data __/__/____ il professionista indipendente _____ (*indicare titolo professionale, nominativo e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali*) ha rilasciato relazione di attestazione ex art. 56, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- una copia della relazione e del piano di risanamento è stata consegnata al Collegio sindacale in data __/__/____ e il Collegio sindacale, pertanto, ha provveduto a esaminare i documenti e in particolare l'attestazione del Dott. _____.

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto che l'attestazione si compone di _____ [descrivere brevemente] e dà atto che il piano di risanamento si compone dei seguenti documenti e struttura _____ [riprendere i punti dell'attestazione che descrivono la composizione del piano di risanamento].

Il Collegio sindacale dà atto che la relazione rilasciata da _____ si attiene alle raccomandazioni fornite nella Norma 11.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025 e alle indicazioni contenute nei "Principi di attestazione dei piani di risanamento" pubblicati dal CNDCEC nel mese di maggio 2024.

Pertanto, il Collegio sindacale dà atto che Il professionista indipendente nella sua relazione ha confermato il possesso dei requisiti soggettivi professionali e di indipendenza richiesti dall'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e che la struttura della relazione e l'esame dello stesso danno evidenza che il lavoro svolto dal professionista indipendente è conforme a quanto previsto dalla legge e che la relazione appare completa, logica e coerente ai documenti sottoposti al Collegio, per cui non esistono elementi che facciano dubitare della idoneità del lavoro svolto dal professionista indipendente attestatore e del giudizio espresso dallo stesso.

Il piano attestato si sviluppa su un arco temporale dal __/__/____ al __/__/____. Alla pagina ____ [se presente enunciare] sono previsti l'*action plan* delle azioni e le tempistiche di attuazione.

Il Collegio sindacale, inoltre, si riserva di continuare a vigilare circa l'andamento degli obiettivi del piano in occasione delle sue attività di verifica periodica. Per tale motivo, il Collegio chiede che la società predisponga e trasmetta al Collegio stesso un *report* periodico [mensile, bimestrale, trimestrale ... a seconda delle esigenze] per controllare l'andamento dei risultati della società e il rispetto del piano. Il Collegio sindacale ricorda, inoltre, che è necessario adeguare e aggiornare il piano, nonché sottoporre il piano medesimo a eventuale nuova attestazione qualora gli obiettivi in esso individuati non possano essere raggiunti.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a continuare il monitoraggio del piano e a comunicare ogni eventuale discostamento dal piano approvato dall'organo di amministrazione.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.47. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI ACCESSO A UNO STRUMENTO DI REGOLAZIONE DELLA CRISI CON RISERVA DI DEPOSITO DELLA DOCUMENTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 44 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

- dott. _____, presidente del Collegio sindacale;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società a seguito del deposito di domanda di accesso a uno strumento di regolazione della crisi e dell'insolvenza con riserva di deposito di documentazione, in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norma 11.7. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data _____ il/la signor/a _____ ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società, ai sensi degli artt. 40 e 44 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ha depositato presso il Tribunale di _____ domanda prenotativa;
- la società si è riservata di integrare il ricorso depositando, successivamente, proposta, piano e gli accordi;
- (eventuale, la società ha predisposto un progetto di regolazione della crisi che segue la disciplina dello strumento prescelto);

- dalla data del deposito della domanda fino alla scadenza dei termini fissati dal tribunale sono sospesi gli obblighi civilistici di ripianamento delle perdite e ricapitalizzazione della società e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale;
- il Tribunale ha accolto la domanda presentata dalla società e con decreto pronunciato *ex art. 44*, co. 1, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 in data __/__/____ e comunicato alla società in data __/__/____, concedendo termine per l'integrazione della domanda fino a __/__/____;
- con il predetto decreto il Tribunale ha nominato quale commissario giudiziale il dott. _____ e ha fissato i seguenti obblighi informativi a carico della società: _____ [*descrivere, indicando anche la periodicità fissata*], nonché ha stabilito che con periodicità di ____ (indicare) la società depositi una relazione sulla situazione economico-patrimoniale e finanziaria.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, in ossequio anche a quanto previsto dalla Norma 11.7. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e applicabili dal 1° gennaio 2025, prende atto e si riserva di monitorare, in occasione della attività di verifica periodica che esso svolge:

- a) il rispetto da parte della società degli obblighi informativi e del deposito della relazione sulla situazione economico-patrimoniale e finanziaria fissati dal Tribunale;
- b) il rispetto da parte della società dei termini concessi dal Tribunale per l'integrazione della domanda depositando la documentazione prevista dall'art. 44, co. 1, lett. a), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- c) la preventiva autorizzazione per il compimento di atti di straordinaria amministrazione come previsto dall'art. 44, co. 1-ter, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

A tali fini, il Collegio sindacale dà atto di aver intensificato lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione e di avere preso contatto con il commissario giudiziale dott. _____ (indicare generalità) per lo scambio di informazioni, ove occorrente.

Il Collegio sindacale chiede, inoltre, che l'organo di amministrazione provveda a fornirgli informazioni periodiche per vigilare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società e circa l'andamento dei risultati della società, e che la società depositi, nei termini fissati dal Tribunale, la proposta di concordato preventivo con la relativa documentazione di corredo, ovvero chieda l'omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti o di un piano di ristrutturazione di cui all'art. 64-bis d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.48. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLA DECISIONE DI ACCESSO A UN ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare le attività svolte dall'organo di amministrazione in merito ai provvedimenti urgenti per la gestione della crisi che interessa la società.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ il Collegio sindacale ha _____ [dare atto di quanto avvenuto precedentemente in merito alle attività e ai precorsi rapporti con l'organo di amministrazione per la emersione della crisi];
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione si è riunito e ha deliberato di avviare un percorso di risanamento attraverso l'utilizzo dello strumento previsto dall'art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, denominato "accordo di ristrutturazione dei debiti", anche secondo le percentuali ex art. 60, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (relativo agli "accordi di ristrutturazione agevolati") ovvero lo

strumento di cui all'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (relativo agli “*accordi di ristrutturazione ad efficacia estesa*”);

- l'accordo di ristrutturazione, una volta sottoscritto con i creditori aderenti e attestato dal professionista indipendente, deve essere sottoposto all'omologazione del Tribunale competente;
- la scelta di utilizzare un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali ex art. 60 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14), è stata motivata dall'organo di amministrazione come segue: _____ [*descrivere sinteticamente*];
- [*Eventualmente*: la società ha, inoltre, ipotizzato l'utilizzo dello strumento previsto dall'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 in quanto l'esposizione debitoria è prevalente verso gli istituti finanziari ed esistono le condizioni per l'applicazione più favorevole e idonea della predetta disposizione];
- il Collegio sindacale ha preso atto della scelta dell'organo amministrativo [e dei pareri espressi dai consulenti della società];
- il Collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha implementato l'assetto organizzativo per adeguarlo in conseguenza delle rappresentate esigenze aziendali con l'incarico conferito al _____ [*indicare nominativo*] per l'individuazione dello strumento di superamento della crisi, con il conferimento dell'incarico per la predisposizione del piano sottostante all'accordo di ristrutturazione dei debiti all'advisor finanziario _____ all'advisor legale _____, per la predisposizione degli accordi con i singoli creditori e dell'accordo da sottoporre all'omologazione del tribunale;
- il Collegio sindacale dà atto che in data _____ la società conferito incarico di attestazione della veridicità dei dati aziendali e della fattibilità del piano ex art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 al professionista indipendente _____ (*indicare titolo professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali*);
- il Collegio sindacale si impegna a verificare, anche tramite le dichiarazioni ricevute da _____, incaricato dell'attestazione del piano di risanamento, che lo stesso è soggetto e in possesso dei requisiti di professionalità e indipendenza previsti dall'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- il Collegio sindacale non può esprimere una propria valutazione sulle scelte dell'organo di amministrazione essendo competente a verificare esclusivamente che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società risulti adeguato anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi e la compatibilità delle scelte con la legge e con lo statuto; [ovvero - *il Collegio, in base alle informazioni ricevute e dai riscontri eseguiti, ritiene che la società abbia approntato un assetto organizzativo coerente con le necessità e con lo stato di crisi che la interessa*].

Tanto premesso, il Collegio sindacale, preso atto di quanto sopra, consegna copia del presente verbale a _____, in rappresentanza dell'organo di amministrazione e ne invia copia a mezzo PEC alla società e chiede di essere informato dello stato di avanzamento, della predisposizione del piano e

del lavoro di attestazione dell'accordo, nonché in particolare di avere tempestiva evidenza delle eventuali situazioni che rendessero impossibile completare la ristrutturazione.

In particolare, il Collegio sindacale ha preso atto della seguente tempistica preventivata dall'organo di amministrazione, in base alle informazioni ricevute dai propri consulenti [ovvero: descrivere una scaletta di tempi per la predisposizione dell'accordo, degli accordi di *stand still* con gli istituti finanziari e i creditori principali e per l'attestazione del piano] _____.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.49. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROCESSO DI DEFINIZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per esaminare lo stato di avanzamento del processo di definizione di un accordo di ristrutturazione da concludersi ai sensi dell'art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali previste nell'art. 60 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ovvero lo strumento di cui all'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14) e per dare atto delle attività svolte nel frattempo dall'organo di amministrazione in merito alla gestione della crisi.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, come da nostro verbale del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione dell'attività aziendale tramite predisposizione di un accordo di ristrutturazione sulla base di un piano economico – finanziario ex art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali di cui all'art. 60 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ovvero lo strumento ex art. 61, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14);

- il sig. _____, per conto della società, relaziona circa lo stato di avanzamento delle trattative finalizzate alla conclusione dell'accordo di ristrutturazione _____ [*indicare e riportare le dichiarazioni e le informazioni, nonché (se esistenti) i verbali degli incontri svolti dalla società con i creditori e gli istituti finanziari, i pareri e la corrispondenza ricevuta dai legali e advisor, nonché dall'attestatore*];
- il sig. _____, per conto della società, comunica che l'accordo si concretizza nei seguenti atti e scelte strategiche dell'organo di amministrazione _____ [*descrivere brevemente informazioni e atti della strategia del piano e riportare se esistenti eventuali versioni in progress del piano*];
- il sig. _____ comunica altresì che l'accordo di ristrutturazione verrà eseguito nell'osservanza delle seguenti scadenze: _____.

Tanto premesso, il Collegio sindacale ritiene che tali tempi siano in linea con le necessità della società e in ogni caso sollecita che non vengano procrastinati essendo opportuno che si raggiunga la definizione del processo di ristrutturazione entro il __/__/____ [*indicare il periodo ritenuto opportuno e anche le eventuali ragioni della raccomandazione*].

Il Collegio sindacale, preso atto di quanto sopra, consegna copia del presente verbale a _____, in rappresentanza dell'organo di amministrazione e chiede di continuare a informare l'organo di controllo circa lo stato di avanzamento delle trattative finalizzate alla conclusione dell'accordo, nonché in particolare di avere tempestiva evidenza delle eventuali situazioni che ne possano complicare l'attuazione e di valutare l'avvenuta attestazione del piano non appena rilasciata dal professionista incaricato.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.50. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14⁷⁹

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;
dott. _____, sindaco effettivo;
dott. _____, sindaco effettivo,

per prendere atto dell'avvenuto rilascio dell'attestazione ai sensi dell'art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali ex art. 60 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 ovvero lo strumento di cui all'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14).

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data _____ il/la signor/a _____ ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;
_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, come da verbale del Collegio sindacale del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un accordo di ristrutturazione del debito sulla base di un piano economico-finanziario ex art. 57, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali ex art. 60, d.lgs. 12 gennaio 2019, n.

⁷⁹ Il presente verbale, con gli opportuni adattamenti, può essere utilizzato per la presa d'atto dell'avvenuta attestazione da parte del professionista indipendente qualora la società abbia fatto accesso a un piano di ristrutturazione soggetto a omologazione o a un concordato preventivo.

- 14, ovvero lo strumento ex art. 61, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14), da sottoporre all'attestazione di cui all'art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 da parte di professionista avente i requisiti enunciati nell'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14,
- la società ha dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:
 - O _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
 - O _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
 - O _____, per l'attestazione dell'accordo di ristrutturazione ai sensi dell'art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
 - in data ____/____/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano relativo all'accordo di ristrutturazione con l'assistenza dei consulenti e ha preso atto che in data ____/____/____ il _____ (*indicare titolo professionale, nominativo e numero di iscrizione nel registro di revisori legali*) ha rilasciato attestazione circa la veridicità dei dati aziendali e l'attuabilità dell'accordo ai sensi dell'art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
 - in data ____/____/____ copie della relazione e dell'accordo di ristrutturazione sono state consegnate al Collegio sindacale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale provvede a esaminare i documenti e in particolare l'attestazione del dott. _____.

L'attestazione si compone di _____ [*descrivere brevemente*] e il piano si compone dei seguenti documenti e struttura: _____ [*riprendere i punti dell'attestazione che descrivono la composizione del piano*].

La attestazione del dott. _____ è stata redatta in conformità alle indicazioni contenute nella Norma 11.6. delle *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*, pubblicate il mese di dicembre 2024 e vigenti a partire dal 1° gennaio 2025 e attenendosi ai "*Principi di attestazione dei piani di risanamento*" pubblicati dal CNDCEC nel mese di maggio 2024.

Il professionista nella sua relazione ha confermato i presupposti soggettivi di professionalità e di indipendenza richiesti dall'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

La struttura della relazione e l'esame della stessa evidenziano che il lavoro svolto dal professionista è conforme alle esigenze e non presenta incoerenze con le disposizioni di legge.

Il Collegio sindacale prende atto che l'accordo di ristrutturazione si sviluppa su un arco temporale di mesi ____ e, più precisamente, a partire dal ____/____/____ fino al ____/____/____. Alla pagina ____ [*se presente enunciare*] dell'accordo, sono previsti l'*action plan* delle azioni e le tempistiche di attuazione e si riserva di monitorare e verificare l'andamento degli obiettivi in occasione delle attività di verifica periodica dell'organo di controllo. Per tale motivo, il Collegio sindacale chiede che la società predisponga e gli trasmetta un *report* periodico [*mensile, bimestrale, trimestrale ... a seconda delle esigenze*] per controllare l'andamento dei risultati della società e il rispetto di quanto pattuito per tramite dell'accordo, che il Collegio sindacale ricorda essere necessario adeguare e aggiornare, nonché sottoporre a eventuale nuova attestazione qualora gli obiettivi non possano essere raggiunti e si possa

ritenere che gli atti, i pagamenti e le garanzie previste nell'accordo non siano coperti dalle esenzioni revocatorie e di responsabilità.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a comunicare ogni eventuale scostamento dagli accordi raggiunti e sottoscritti.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

È doveroso evidenziare che, ai sensi dell'art. 63 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, quando nell'ambito delle trattative che precedono la stipulazione di un accordo di ristrutturazione di cui agli artt. 57, 60 e 61, il debitore proponga una transazione fiscale su crediti tributari e contributivi, il Collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e sui contenuti dell'attestazione rilasciata dal professionista indipendente che ha ad oggetto anche la convenienza del trattamento proposto in relazione ai crediti fiscali, previdenziale e assicurativi, rispetto alla liquidazione giudiziale se gli accordi hanno carattere liquidatorio e la sussistenza di un trattamento non deteriore rispetto alla liquidazione giudiziale quando è prevista la continuità dell'impresa.

V.51. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA OMOLOGAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 57, 60 E 61 D.LGS. 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per prendere atto dell'avvenuta omologazione dell'accordo di ristrutturazione concluso ai sensi dell'art. 57 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali previste nell'art. 60 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ovvero lo strumento di cui all'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14).

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data _____ il/la signor/a _____ ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

in data __/__/____, come da nostro verbale del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione tramite la predisposizione di un piano volto alla formalizzazione di un successivo accordo di ristrutturazione ex dell'art. 57 d.lgs., 12 gennaio 2019, n. 14 (anche secondo le percentuali di cui all'art. 60, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ovvero lo strumento di cui all'art. 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14), da sottoporre all'attestazione rilasciata da un professionista in possesso dei requisiti previsti nell'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, avendo dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:

- O _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
- O _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
- O _____, per il rilascio dell'attestazione dell'accordo di ristrutturazione ai sensi dell'art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- in data ____/____/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano predisposto con l'assistenza dei consulenti e ha preso atto che in data ____/____/____ il professionista incaricato _____ (*indicare titolo professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali*) ha rilasciato relazione di attestazione ai sensi dell'art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (anche, eventualmente, con riferimento a quanto previsto dagli artt. 60 e 61 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14);
- in data ____/____/____ copie della relazione e dell'accordo sono state consegnate al Collegio sindacale;
- l'attestazione rilasciata dal Dott. ____ si compone di _____ [*descrivere brevemente*] e il piano si compone dei seguenti documenti e struttura: _____ [*riprendere i punti dell'attestazione che descrivono la composizione del piano*] ed è stata redatta in conformità alle indicazioni contenute nella Norma 11.6. delle *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*, pubblicate il mese di dicembre 2024 e vigenti a partire dal 1° gennaio 2025 e attenendosi ai "*Principi di attestazione dei piani di risanamento*" pubblicati dal CNDCEC nel mese di maggio 2024;
- l'accordo di ristrutturazione si sviluppa su un arco temporale di mesi ____ e, più precisamente, dal ____/____/____ al ____/____/____. Alla pagina ____ [*se presente enunciare*] dell'accordo, sono previsti l'*action plan* delle azioni e le tempistiche di attuazione;
- che l'accordo è stato omologato con sentenza n. ____ dal Tribunale di _____ in data ____/____/____.

Tutto ciò premesso, il Collegio sindacale prende atto di quanto sopra e si riserva di monitorare e verificare l'andamento del piano e il perseguimento degli obiettivi dell'accordo in occasione delle sue attività di verifica periodica. Per tale motivo, il Collegio sindacale chiede che la società predisponga e trasmetta al Collegio sindacale un *report* periodico [*mensile, bimestrale, trimestrale ... a seconda delle esigenze*] per controllare l'andamento dei risultati della società e l'adempimento delle condizioni indicate nell'accordo di ristrutturazione; al riguardo il Collegio sindacale rende noto che, qualora, dopo l'omologazione, si rendano necessarie modifiche sostanziali del piano, il professionista indipendente deve essere incaricato del rinnovo dell'attestazione ex art. 57, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e l'organo di amministrazione deve provvedere al deposito per la pubblicazione presso il registro delle imprese del piano modificato e della nuova attestazione ai sensi dell'art. 58, co. 2, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a continuare il monitoraggio circa l'esecuzione dell'accordo e a comunicare ogni eventuale scostamento.

Il Collegio sindacale, infine, dà atto che adempiuto l'accordo di ristrutturazione del debito, esso continuerà a svolgere le funzioni tipiche dell'attività di vigilanza ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2403 e ss. c.c.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Qualora la domanda per l'omologazione dell'accordo sia presentata al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 64, co. 1, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e, all'esito dell'omologazione, la società si trovi nelle condizioni di cui agli artt. 2446, co. 2 e co. 3, 2447, 2482-bis, co. 4, co. 5 e co. 6, e 2482-ter c.c., ovvero ricorra la causa di scioglimento di cui agli artt. 2484, n. 4 e 2545-duodecies c.c., il Collegio sindacale è chiamato a vigilare che l'organo di amministrazione accerti le perdite e proceda con l'adozione degli opportuni provvedimenti, ovvero provveda a far accertare la causa di scioglimento della società.

Per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, resta ferma la possibilità di accedere alla disciplina temporanea di cui all'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall'art. 1, co. 266, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, e successivi provvedimenti normativi.

V.52. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI ACCESSO A UN PIANO DI RISTRUTTURAZIONE SOGGETTO A OMOLOGAZIONE DI CUI ALL'ART. 64-BIS D.LGS 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare e in particolare per dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società che ha fatto accesso allo strumento di piano di ristrutturazione soggetto a omologazione disciplinato nell'art. 64-bis d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norma 11.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha deciso di accedere allo strumento del piano di ristrutturazione omologato disciplinato nell'art. 64-bis d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;



- in data __/__/____ ai sensi dell'art. 64-*bis*, co. 2, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, la società ha presentato domanda per accedere al piano di ristrutturazione omologato;
- alla domanda è stata allegata la proposta rivolta ai creditori, la documentazione di cui all'art. 39, co. 1 e 2, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, oltre al piano redatto con l'assistenza di ____ (indicazione dell' advisor), nominato dalla società in data __/__/____
- alla domanda è stata allegata l'attestazione della veridicità dei dati aziendali e della fattibilità del piano predisposta ai sensi dell'art. 64-*bis* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 dal professionista indipendente _____ (indicare titolo professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali), in possesso dei requisiti di professionalità e indipendenza di cui all'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, come risulta anche da nostro verbale ((n. _____), redatto in data __) ⁸⁰;
- il Collegio sindacale ha già verificato la regolarità formale del contenuto della relazione di attestazione predisposta dal professionista indipendente ai sensi dell'art. 64-*bis* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, come da nostro verbale redatto in data __/__/____, dando atto che l'attestazione è stata redatta in conformità alle indicazioni contenute nella Norma 11.6. delle *Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*, pubblicate il mese di dicembre 2024 e vigenti a partire dal 1° gennaio 2025;
- la proposta è stata ammessa dal Tribunale di _____ con decreto n. ____ emesso ai sensi dell'art. 64-*bis*, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, in data __/__/____ e che contestualmente è stato nominato (*ovvero* confermato in caso di domanda prenotativa già presentata ai sensi dell'art. 44, co. 1, lett. a), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14) quale commissario giudiziale il dott. _____;
- il commissario giudiziale ha depositato la propria relazione ex art. 105 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 in data __/__/____;
- la proposta della società è stata approvata dai creditori ai sensi dell'art. 64-*bis*, co. 7, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, come risulta anche dalla relazione del commissario giudiziale redatta ai sensi dell'art. 110 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, verificandosi le seguenti circostanze (precisare le modalità delle operazioni di voto e le modalità con cui si sono raggiunte maggioranze);
- nessun creditore ha eccepito con l'opposizione il difetto di convenienza della proposta;
- stante la circostanza che dalla data di presentazione della domanda, la società debitrice ha conservato fino all'omologazione del piano di ristrutturazione la gestione dell'impresa, il Collegio sindacale dà atto di aver intensificato lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione e di avere preso contatto con il commissario giudiziale dott. _____ per lo scambio di informazioni ove, occorrente;
- in data __/__/____ il Tribunale di _____ con sentenza n. _____ ha omologato il piano di ristrutturazione soggetto a omologazione __/__/____.

⁸⁰ Cfr. V. 50.

Tanto premesso, il Collegio sindacale prende atto dell'avvenuta omologazione del piano di ristrutturazione soggetto a omologazione e pur precisando che esso Collegio non vanta alcun potere di vigilanza sull'esecuzione dello strumento, essendo quest'ultima una prerogativa degli organi dell'ufficio concorsuale, dichiara di volerne monitorare l'andamento e il perseguimento degli obiettivi prefissati, intensificato lo scambio di informazioni con il commissario giudiziale a tali incombenze preposto.

Il Collegio sindacale, inoltre, dà atto che adempiuto il piano, esso continuerà a svolgere le funzioni tipiche dell'attività di vigilanza ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2403 e ss. c.c.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Quando prima della presentazione della domanda di omologazione del piano, la società presenti proposta di "transazione fiscale" ex art. 64-bis, co. 1-bis, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, il Collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e sui contenuti dell'attestazione rilasciata dal professionista indipendente che ha come oggetto, oltre alla veridicità dei dati aziendali, la sussistenza di un trattamento non deteriore dei creditori pubblici cui è rivolta la proposta rispetto all'alternativa della liquidazione giudiziale.

V.53. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI AMMISSIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____, si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

- dott. _____, presidente del Collegio sindacale;
- dott. _____, sindaco effettivo;
- dott. _____, sindaco effettivo,

per dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società in concordato preventivo in conformità alle raccomandazioni contenute nelle Norme 11.6 e 11.8. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025⁸¹.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audio conferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società, ai sensi dell'art. 40 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 ha depositato presso il Tribunale di _____ ricorso per essere ammessa a concordato preventivo ex art. 84 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- al ricorso è stata allegata la documentazione di cui all'art. 39 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, oltre al piano di concordato redatto con l'assistenza del _____, nominato dalla società in data __/__/____ come risulta anche da nostro verbale ((n. ____ data _____));

⁸¹ Si osserva che il Collegio sindacale è chiamato a verbalizzare l'attività di vigilanza effettuata a seguito della presentazione della domanda di concordato prima dell'intervenuta ammissione e votazione da parte dei creditori come indicato nel V. 47. verbale di verifica dello stato di avanzamento del piano di risanamento ai sensi dell'art. 56, CCII.



- [eventuale: essendo stata declinata nel piano di concordato un'offerta avente ad oggetto il trasferimento dell'azienda ovvero di un suo ramo o di specifici beni, il Tribunale ha disposto con decreto n. _____, emesso in data __/__/____, l'apertura di una procedura competitiva ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 91 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14];
- al ricorso è stata allegata l'attestazione della veridicità dei dati aziendali e della fattibilità del piano predisposta ai sensi dell'art. 87, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, da _____ (*indicare titolo professionale, nominativo, numero di iscrizione all'Albo professionale e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali*), in possesso dei requisiti di professionalità e indipendenza di cui all'art. 2, co. 1, lett. o), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, come risulta anche da nostro verbale ((n. _____), data _____))⁸²;
- la domanda di concordato è stata iscritta a cura del conservatore, nel Registro delle Imprese in data __/__/____;
- [eventuale: pur essendo stata presentata una proposta concorrente ai sensi dell'art. 90, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, da parte di _____ rappresentante il ____% dei crediti risultanti dalla situazione patrimoniale depositata ai sensi dell'art. 39, co. 1, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, il professionista indipendente, ai sensi dell'art. 90, co. 5, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, ha attestato che la proposta presentata dalla società assicura il pagamento di almeno il 30% dell'ammontare complessivo dei crediti chirografari (ovvero, del 20% se la società abbia avviato la composizione negoziata) e che, pertanto, la proposta concorrente è stata dichiarata inammissibile dal Tribunale in data __/__/____];
- il Collegio sindacale ha già verificato la regolarità formale del contenuto della relazione di attestazione predisposta ai sensi dell'art. 87, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, come da nostro verbale emesso in data __/__/____;
- la proposta è stata ammessa dal Tribunale di _____ con decreto n. _____ emesso ai sensi dell'art. 47 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 in data __/__/____ e che contestualmente è stato nominato quale commissario giudiziale il dott. _____;
- il commissario giudiziale ha depositato la propria relazione ex art. 105 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, in data __/__/____;
- la proposta della società è stata approvata dai creditori ai sensi dell'art. 107 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 come anche risulta dalla relazione redatta dal commissario giudiziale ai sensi dell'art. 110 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Tanto premesso, il Collegio sindacale prende atto e si riserva di monitorare e verificare l'andamento del piano di concordato e il perseguimento degli obiettivi in esso prefissati in occasione della attività di verifica periodica che esso svolge. A tali fini, il Collegio sindacale dà atto di aver intensificato lo scambio di informazioni con il commissario giudiziale dott. _____.

Nel caso di concordato liquidatorio

Il Collegio sindacale si riserva di vigilare sul rispetto delle condizioni praticate in conformità degli obiettivi indicati nel piano e attestati dal professionista indipendente.

⁸² Cfr. V.50.

Nel caso di concordato con continuità

Il Collegio sindacale, nello svolgimento della propria funzione di vigilanza sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società, monitora e verifica l'andamento del concordato e il raggiungimento degli obiettivi del piano rispetto alla prosecuzione dell'attività. Per tale motivo, il Collegio sindacale chiede che la società predisponga e trasmetta un report periodico [mensile, bimestrale, trimestrale o con differente cadenza, a seconda delle esigenze] per controllare l'andamento dei risultati della società e il rispetto del piano e invita l'organo di amministrazione a comunicare ogni eventuale scostamento.

Posto che dopo l'omologazione del concordato, la società è tenuta a compiere ogni atto necessario a dare esecuzione alla proposta di concordato e che il Collegio sindacale non vanta alcun potere di vigilanza sull'esecuzione del concordato, essendo quest'ultima una prerogativa degli organi dell'ufficio concorsuale, il Collegio sindacale dichiara di volerne vigilare comunque l'andamento in adempimento delle proprie funzioni. Per tale motivo, il Collegio sindacale rende noto che, qualora, dopo l'omologazione del concordato, si rendano necessarie modifiche sostanziali del piano per l'adempimento della proposta, il professionista indipendente deve essere incaricato del rinnovo dell'attestazione ex art. 87, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e l'organo di amministrazione deve comunicare il piano modificato al commissario giudiziale (____), come previsto dall'art. 118-bis d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

Nota

Quando con il piano di concordato è proposta transazione fiscale, il Collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e sui contenuti dell'attestazione che ha ad oggetto anche la convenienza del trattamento proposto in relazione ai crediti tributari e contributivi rispetto alla liquidazione giudiziale e nel concordato in continuità aziendale la sussistenza di un trattamento non deteriore rispetto alla liquidazione giudiziale.

Al riguardo, si osserva come, ai sensi dell'art. 88, co. 4, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, il Tribunale omologa il concordato in continuità anche in mancanza di voto da parte dell'amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie, se la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie risulta non deteriore rispetto all'alternativa della liquidazione giudiziale. Parimenti, ai sensi dell'art. 88, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, il tribunale omologa il concordato liquidatorio anche in mancanza di voto da parte dell'amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie quando l'adesione è determinante ai fini del raggiungimento delle maggioranze di cui all'art. 109, co. 1, e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa della liquidazione giudiziale.

V.54. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI OMOLOGAZIONE DEL CONCORDATO PREVENTIVO

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per la verifica periodica e in particolare per dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società in concordato preventivo, in conformità alle raccomandazioni contenute nella Norma 11.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ il Tribunale di _____ con sentenza n. _____ ha omologato il concordato preventivo a cui era stata ammessa la società, con decreto n. _____, emesso in data __/__/____;

[trattandosi di concordato liquidatorio o concordato in continuità con liquidazione di una parte del patrimonio o con cessione dell'azienda:]

- il Tribunale ha nominato, in quella sede, ai sensi dell'art. 114 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 _____, quale liquidatore/i dei beni (indicare generalità e titoli professionali);
- il Tribunale ha nominato in quella sede, ai sensi dell'art. 114 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e per assistere alla liquidazione, un comitato di creditori composto da: _____ (indicare i nominativi) e ha determinato le altre modalità di liquidazione));
- in forza di quanto previsto nell'art.118, co. 3, d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, la società è tenuta a compiere ogni atto necessario a dare esecuzione alla proposta di concordato approvata e omologata.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, pur precisando che esso non vanta alcun potere di vigilanza sull'esecuzione del concordato, essendo quest'ultima prerogativa degli organi dell'ufficio concorsuale, dà atto di aver comunque preso conoscenza degli esiti della procedura e di averne monitorato l'andamento e il perseguimento degli obiettivi prefissati nel piano di concordato.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a comunicare ogni eventuale modifica sostanziale del piano del concordato in continuità intervenuta successivamente all'omologazione che si renda necessaria per l'adempimento della proposta e che ha reso necessario il rinnovo dell'attestazione da parte del professionista indipendente ai sensi dell'art. 118-bis CCII.

[Eventuale: Avendo il piano di concordato previsto la parziale liquidazione del patrimonio, il Collegio sindacale dà atto di aver esercitato la funzione di vigilanza sull'adeguatezza degli assetti organizzativi al fine della realizzazione del piano e delle funzioni che ancora permanevano in capo alla società].

Il Collegio sindacale, inoltre, dà atto che, adempiuto il concordato, esso continuerà a svolgere le funzioni tipiche dell'attività di vigilanza ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2403 e ss. c.c.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.55. VERBALE RELATIVO AI RAPPORTI CON CONSULENTE E ATTESTATORE

In data __/__/____, alle ore __: __, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente del Collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo all'attività di richiesta di informazioni e notizie utili al consulente incaricato della redazione del piano e/o al professionista indipendente incaricato di rilasciare l'attestazione, in conformità alle raccomandazioni contenute nella Norma 11.9. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____ la società ha fatto accesso a _____ (indicare lo strumento di regolazione della crisi o di insolvenza cui ha avuto accesso la società);
- [ovvero: in data __/__/____ la società ha dato incarico al dott. _____ di redigere un piano di risanamento ai sensi dell'art. _____ (indicare riferimento normativo pertinente, a seconda dello strumento di regolazione della crisi e dell'insolvenza cui ha fatto accesso la società)
- in data __/__/____ la società ha nominato il dott. _____, iscritto all'Albo di _____, al n. _____ e al Registro dei revisori legali al n. _____, per rilasciare l'attestazione ai sensi

dell'art. _____ (indicare riferimento normativo pertinente, a seconda dello strumento di regolazione della crisi e dell'insolvenza cui ha fatto accesso la società);

- nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza sull'adeguatezza degli assetti, organizzativi, amministrativi e contabili, il Collegio sindacale ha ravvisato la necessità di acquisire notizie dal consulente, per monitorare i rimedi intrapresi (ovvero: dall'attestatore) circa: _____ [indicazione degli aspetti su cui acquisire informazioni e notizie utili];
- pertanto, in data __/__/____, il Collegio sindacale ha fatto pervenire all'organo di amministrazione esplicita richiesta in tal senso come risultante anche da _____ (raccomandata, richiesta PEC o via e-mail, ecc.) e che l'organo di amministrazione ne ha dato positivo riscontro.

Tanto premesso, il Collegio sindacale dà atto di aver incontrato il dott. _____ [consulente] e/o il dott. _____ [attestatore], in data __/__/____ presso la sede sociale della società e in quella occasione di aver richiesto chiarimenti e informazioni relativamente all'attività svolta nella redazione del piano già presentato rispetto a _____ [a titolo di esempio rispetto ad obiettivi, durata, ecc.] e/o nella redazione della relazione e dell'attestazione rispetto a _____, al fine di monitorare le soluzioni adottate in relazione al perseguimento degli obiettivi esplicitati nel piano.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.56. VERBALE DI PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI APERTURA DELLA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE DELLA SOCIETÀ AI SENSI DELL'ART. 37 D.LGS 12 GENNAIO 2019, N. 14

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società]
_____, in _____ via/piazza _____,

si è riunito [specificare: in video-audio conferenza, avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere e inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

dott. _____, presidente;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

per procedere al deposito della domanda di apertura della liquidazione della società ai sensi dell'art. 37 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e secondo le raccomandazioni contenute nella Norma 6.6. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese dicembre 2024 e vigenti dal 1° gennaio 2025.

[se da remoto:

Il presidente del Collegio sindacale rileva che il sistema di video-audioconferenza utilizzato consente:

- i) a esso presidente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- ii) al sindaco effettivo _____, in qualità di soggetto verbalizzante, di percepire adeguatamente gli eventi oggetto di verbalizzazione;
- iii) agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea in ordine agli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti;

con comunicazione in data il/la signor/a ha reso note le modalità di collegamento].

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di _____;

_____, con funzione di _____.

Premesso che:

- in data __/__/____, a seguito dei riscontri effettuati in occasione dello svolgimento della funzione di vigilanza che a esso compete ex art. 2403, co. 1, c.c., e delle interlocuzioni avute con l'organo di amministrazione, il soggetto incaricato della revisione legale e le altre funzioni del sistema di controllo interno della società, il Collegio sindacale ha verificato che la società versa in

condizione di insolvenza irreversibile e conclamata, secondo la definizione di cui all'art. 2, co. 1, lett. b), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;

[*Eventuale*, nel caso in cui la società abbia depositato istanza di composizione negoziata o presentato domanda di accesso a uno strumento di regolazione della crisi o dell'insolvenza:

- il Collegio sindacale ha preso atto dell'insuccesso dei precedenti tentativi intrapresi dalla società per risolvere la situazione di insolvenza e ha verificato che la società versa in condizione di insolvenza irreversibile e conclamata, secondo la definizione di cui all'art. 2, co. 1, lett. b), d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14];
- in data _____ il Collegio sindacale, previa comunicazione al presidente del Consiglio di amministrazione (*ovvero* all'amministratore unico), ha proceduto a convocare l'assemblea ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2406, co. 2, c.c., per informarla dei fatti e della necessità di attivarsi tempestivamente con l'adozione di uno strumento di regolazione della crisi e dell'insolvenza, ovvero con la presentazione della domanda di apertura di liquidazione giudiziale;
- l'organo di amministrazione della società non ha presentato alcuna domanda per attivare una procedura di regolazione dell'insolvenza;
- il Collegio sindacale ha ritenuto improcrastinabile la propria attivazione ritenendo certe le condizioni che legittimano la sua iniziativa.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, dopo ampia discussione, all'unanimità [ovvero: a maggioranza e con il dissenso del sindaco _____ che ha motivato il proprio dissenso come segue " _____"] ha deliberato di:

- 1) provvedere a presentare domanda di apertura della liquidazione giudiziale ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 37 d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- 2) farsi assistere dall'avv. _____ ai fini del deposito del relativo ricorso;
- 3) delegare il presidente del Collegio sindacale di compiere tutti gli atti e gli adempimenti che si rendano necessari inclusa la facoltà di conferire procura al legale designato.

Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni prese nel corso della riunione ed è approvato all'unanimità prima della sua trascrizione a libro.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

