



Documento

“Verbali del Collegio sindacale di società non quotate”

A cura del

**Gruppo di lavoro per l'aggiornamento e la revisione dei Principi di comportamento
del collegio sindacale di società non quotate
area Sistema di amministrazione e controllo**

CONSIGLIERI DELEGATI

Raffaele Marcello

Massimo Scotton

COORDINATORE

Luciano De Angelis

COMPONENTI

Massimo Boidi

Ermando Bozza

Nicola Cavalluzzo

Raffaele D'Alessio

Roberto Frascinelli

Marcello Pollio

Gianpaolo Davide Rossetti

ESPERTI

Niccolò Abriani

Giovanni Barbara

RICERCATORI

Cristina Bauco

Matteo Pozzoli

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	6
PREFAZIONE	7
SEZ. I: INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE	8
V.1. VERBALE DI INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE	8
DICHIAZIONE DI INSUSSISTENZA DI RAGIONI DI INCOMPATIBILITÀ O INELEGGIBILITÀ PER LA NOMINA DI COMPONENTE EFFETTIVO DEL COLLEGIO SINDACALE E DICHIARAZIONE DI TRASPARENZA	13
DICHIAZIONE DI TRASPARENZA.....	14
DICHIAZIONE DI ACCETTAZIONE DELLA NOMINA DI SINDACO	15
AUTO-VALUTAZIONE DEL CUMULO DI INCARICHI	17
VALUTAZIONE DELLE CAUSE DI INELEGGIBILITÀ E DELL'INDIPENDENZA	25
SCHEMA DI CALCOLO VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI DIPENDENZA FINANZIARIA	30
V.2. VERBALE DI PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE	31
V.3. VERBALE RELATIVO ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI AL PRECEDENTE COLLEGIO SINDACALE	40
LETTERA DI RICHIESTA DI INFORMAZIONI AL PRECEDENTE COLLEGIO SINDACALE.....	42
SEZ. II: ATTIVITÀ DI VIGILANZA	43
V.4. VERBALE RELATIVO ALLA SCELTA DI AVVALERSI DI DIPENDENTI ED AUSILIARI	43
COMUNICAZIONE DEL SINDACO AL COLLEGIO SINDACALE PER L'UTILIZZO DI DIPENDENTI ED AUSILIARI AI SENSI DELL'ART. 2403-BIS, CO. 4, C.C.	45
DICHIAZIONE ATTESTANTE LA CONSERVAZIONE DEL LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE PRESSO LO STUDIO DEL PRESIDENTE/SINDACO	46
V.5. VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA.....	47
V. 6. VERBALE ALLA RICHIESTA DI INFORMAZIONI ALL'AMMINISTRATORE UNICO	56
V.7. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE NORME IN MATERIA DI TUTELA E SICUREZZA DEL LAVORO	59
V.8. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE TEMATICHE AMBIENTALI	63
V.9. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DEGLI ADEMPIMENTI IN TEMA DI PRIVACY	67
V.10. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE	69
V.11. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO.....	71
V.12. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA AMMINISTRATIVO-CONTABILE	74
V.13. VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO.....	76
V.14. VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEI RISCHI IN ESSERERE E DEL CONTENZIOSO	80
V.15. VERBALE RELATIVO A RACCOMANDAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE A SEGUITO DI ATTIVITÀ DI VIGILANZA	84
V.16. VERBALE RELATIVO AL MONITORAGGIO DELLE AZIONI CORRETTIVE INTRAPRESE	86
V.17. VERBALE RELATIVO ALL'ATTIVITÀ DI VERIFICA DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA ED ECONOMICA	88
V.18. VERBALE RELATIVO ALLA SOSTITUZIONE DI AMMINISTRATORI DI S.P.A. PER COOPTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2386, CO. 1, C.C.	94
V.19. VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA TENUTA AD APPROVARE IL BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 2429 C.C.	96
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.	98

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 (ANCHE IN PRESENZA DI UNICO OFFERENTE)	104
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.....	105
V.20 BIS. 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)	108
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.....	109
V.21. VERBALE DELL'INCONTRO CON IL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE.....	113
V.22. VERBALE DELL'INCONTRO PERIODICO CON L'ORGANISMO DI VIGILANZA	116
SEZ. III: RISCANTO DI GRAVI IRREGOLARITÀ	119
V.23. VERBALE DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C.	119
V.24. VERBALE DI DENUCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C.	122
SEZ. IV: OPERAZIONI SUL CAPITALE SOCIALE	124
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	124
V.26. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.P.A.....	127
V.27. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO IN S.R.L.	129
V.28. VERBALE RELATIVO ALLE OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RELAZIONE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ A SEGUITO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE RILEVANTI AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, OVVERO DEGLI ARTT.2482-BIS E 2482-TER, C.C.	131
OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RELAZIONE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ A SEGUITO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE RILEVANTI AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C.....	132
V.29. VERBALE DI 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.....	136
SEZ. V: OPERAZIONI STRAORDINARIE E DI LIQUIDAZIONE	138
V.30. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI FUSIONE	138
V.31. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI SCISSIONE.....	141
V.32. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE OMOGENEA	144
V.33. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE OMOGENEA REGRESSIVA..	146
V.34. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CONFERITARIA IN CASO DI CONFERIMENTO D'AZIENDA.....	148
V.35. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETÀ CESSIONARIA IN CASO DI CESSIONE D'AZIENDA	150
V.36. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE IN CASO DI AFFITTO D'AZIENDA.....	152
V.37. VERBALE IN TEMA DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CON RIFERIMENTO ALLA VIGILANZA SULLA PROCEDURA E ALL'ATTESTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2412 C.C.	154
V.38. VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'APERTURA DELLA LIQUIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2487-BIS C.C.	156
SEZ. VI: CRISI D'IMPRESA	159
V.39. VERBALE DI PREVENZIONE ED EMERSIONE DELLA CRISI	159
V.40. VERBALE DI SEGNALAZIONE ALL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C. IN FUNZIONE DI EMERSIONE DELLA CRISI	162
V.41. VERBALE DI DENUCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C. PER EMERSIONE DELLA CRISI	164

V.42. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DI UNA RISTRUTTURAZIONE ATTRAVERSO UN PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.	166
V.43. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.	168
V.44. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.	170
V.45. VERBALE DI VERIFICA CIRCA IL MONITORAGGIO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.	173
V.46. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DI UNA RISTRUTTURAZIONE ATTRAVERSO UN ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.	176
V.47. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROCESSO DI DEFINIZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.	179
V.48. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.	181
V.49. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA OMOLOGAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.	184
V.50. VERBALE DI VERIFICA DELL'ANDAMENTO DELL'ESECUZIONE E MONITORAGGIO DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.	187
V.51. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI AMMISSIONE A CONCORDATO PREVENTIVO AI SENSI DELL'ART. 160 L.F.	189
V.52. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI CONCORDATO PREVENTIVO EX ART. 160, CO. 6, L.F.	192
V.53. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI OMOLOGAZIONE DEL CONCORDATO AI SENSI DELL'ART. 180 L.F.	195
V.54. VERBALE RELATIVO AI RAPPORTI CON CONSULENTE E ATTESTATORE	197

PRESENTAZIONE

Il Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili pubblica il documento “*Verbali del Collegio sindacale di società non quotate*”. Si tratta di una rielaborazione approfondita del documento “*Verbali e procedure del collegio sindacale*”, pubblicato nel mese di aprile 2016, resasi necessaria a seguito dell’entrata in vigore delle nuove Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, applicabili, come è noto, dal 1° gennaio 2021.

Nel mese di maggio 2021, in prossimità della stagione dedicata all’approvazione dei bilanci relativi all’esercizio 2020 e in considerazione delle numerose e rilevanti novità introdotte con la legislazione d’emergenza, sono stati pubblicati: *i*) il verbale relativo alla riunione del Collegio sindacale per la redazione e il deposito della relazione di bilancio ai sensi dell’art. 2429, secondo comma, c.c; *ii*) il verbale relativo alla proposta motivata per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale; *iii*) il verbale relativo alla presa d’atto della proposta di applicazione della disciplina di cui all’art. 6 del decreto legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall’art. 1, comma 266, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. Contestualmente, sono stati pubblicati utili schemi per la redazione della relazione dei sindaci redatta ai sensi dell’art. 2429, secondo comma, c.c. e per la predisposizione della proposta motivata per il conferimento dell’incarico di revisione legale ex art. 13 D.lgs. n. 39/2020.

Corre l’obbligo di precisare che, con riferimento alle modalità di riunione del Collegio sindacale, tenendo conto delle misure di contenimento imposte a fronte dell’eccezionale situazione di emergenza conseguente all’epidemia di Covid-19 e considerate le disposizioni contenute nel DPCM del 14 gennaio 2021, confermate nel DPCM del 2 marzo 2021, che consentono, in via generale, di effettuare le riunioni con modalità di collegamento a distanza, viste anche le disposizioni contenute nell’art. 71 D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito dalla legge 13 ottobre 2020, n. 106, e nell’art. 73 D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, prorogato per tramite dal nuovo art. 3, comma 6, del D.L. 183/2020 (c.d. decreto Milleproroghe), fino al 31 luglio 2021, abbiamo integrato gli schemi di verbale, prevedendo che l’intervento nella riunione potrà avvenire mediante mezzi di telecomunicazione audio tali da garantire, tra l’altro, l’identificazione degli intervenuti, la partecipazione in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti posti all’ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti.

Raffaele Marcello

Consigliere Nazionale con delega

Area Sistema amministrazione e controllo

PREFAZIONE

Dal 1° gennaio 2021 sono vigenti le nuove Norme di comportamento del collegio sindacale delle società non quotate. Tali Norme risultano notevolmente integrate e modificate rispetto a quelle pubblicate nel 2015, il che ha indotto il CNDCEC a un sostanziale restyling delle vecchie bozze di verbali (risalenti al 2016) e all'introduzione di alcuni nuovi documenti. I contenuti delle verbalizzazioni **tengono conto pedissequamente delle nuove Norme di comportamento** di cui quindi il lavoro costituisce un **ausilio operativo**. Le 55 bozze di verbali sono suddivise in 6 sezioni relative a:

- insediamento del collegio sindacale;
- attività di vigilanza;
- riscontro di gravi irregolarità;
- operazioni sul capitale sociale;
- operazioni straordinarie e di liquidazione;
- crisi d'impresa.

Corre l'obbligo di segnalare tra i nuovi documenti, i verbali relativi:

- alla proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del revisore legale anche in presenza di unico offerente;
- alla richiesta di informazioni all'amministratore unico;
- alla vigilanza del Collegio sindacale della società conferitaria, in caso di conferimento d'azienda;
- alla vigilanza del Collegio sindacale in caso di affitto di azienda.

Infine è necessario evidenziare che, 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 alternativi rispetto a quelli che caratterizzano, solitamente, i contesti esaminati.

In definitiva, i nuovi schemi operativi rappresentano **mere tracce** e dovranno 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.

Luciano De Angelis

*Coordinatore del Gruppo di lavoro per l'aggiornamento e
la revisione dei Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*

SEZ. 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 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 redigere il verbale di insediamento del collegio sindacale.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, l'assemblea dei soci conferiva l'incarico di sindaco ai 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.](#) 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, 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 dell'attività amministrativo-contabile, prendendo in considerazione:

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

ELEMENTI INFORMATIVI	DESCRIZIONE
<p>CARATTERISTICHE DELLA SOCIETÀ</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 (ovvero: 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. 	
<p>DIMENSIONE ECONOMICA DELLA SOCIETÀ</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 rischiosità); • rapporti di controllo con altre società; • ultimo budget e piano industriale; 	

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

ELEMENTI INFORMATIVI	DESCRIZIONE
<ul style="list-style-type: none"> • misure organizzative adottate anche ai fini della preventiva emersione della crisi e della perdita della continuità e del monitoraggio. 	

Il Collegio sindacale prende visione e riceve il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale².
 [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 <ul style="list-style-type: none"> • 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; 	

² Cfr., nota 1.

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
<ul style="list-style-type: none"> • 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 <i>covenant</i>; • contratti di copertura (derivati); • contratti <i>intercompany</i> o di gruppo; • eventuale Modello 231/2001 e Codice etico; • eventuali contestazioni di violazioni di legge o comunicazioni da parte di autorità di vigilanza; • 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

Luogo, data

Il Collegio sindacale

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

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

DICHIARAZIONE DI INSUSSISTENZA DI RAGIONI 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 Dottor _____ 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 compromettono 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021 e dallo statuto della Vostra società;
- b) che la propria nomina sia conforme alle disposizioni del vigente statuto sociale;
- c) l'inesistenza di qualsiasi impedimento all'assunzione della carica, non ricorrendo situazioni che ne compromettono l'indipendenza;
- d) di possedere tutti i requisiti di onorabilità, indipendenza e professionalità richiesti ai sensi della normativa vigente;
- e) di possedere idonea copertura assicurativa per danni derivanti da responsabilità civile, stipulata con la compagnia _____, polizza n. _____, con massimale pari ad euro _____
- f) di impegnarsi a comunicare alla Società eventuali variazioni della situazione personale o professionale, ivi dichiarata;
- g) di essere informato, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 del D.lgs. 30/6/2003, 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.

Considerato di aver reso adeguata informativa sugli incarichi ricoperti, così come evidenziato nella dichiarazione di trasparenza resa ai sensi dell'art. 2400, co. 4, c.c., che di seguito si allega.

DICHIARAZIONE DI TRASPARENZA

Il sottoscritto Dottor _____ nato a _____ il _____, residente in _____ (...), via _____, n. __, C.F.: _____, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021,

dichiara:

di ricoprire le seguenti cariche sociali presso le seguenti società di capitali:

- XXXX S.P.A. *(fornire indicazioni circa denominazione, attività, sede, partita iva/codice fiscale della società):* _____ *(indicare la carica ricoperta, ad es. sindaco effettivo, presidente collegio sindacale, liquidatore, componente/presidente dell'ODV ex D.lgs. n. 231/2001, componente del consiglio di sorveglianza, componente del comitato per il controllo sulla gestione, revisore legale etc.);*
- YYYY S.R.L. *(fornire indicazioni circa denominazione, attività, sede, partita iva/codice fiscale della società):* _____ *(indicare la carica ricoperta, ad es. sindaco unico, sindaco effettivo /presidente collegio sindacale, liquidatore, componente/presidente dell'ODV ex D.lgs. n. 231/2001, 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, così come evidenziato nella dichiarazione di trasparenza resa 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021 e dallo statuto della Vostra società, costituiscono cause di ineleggibilità, decadenza o di incompatibilità dall'incarico o che compromettono l'indipendenza del sindaco;
- che la propria nomina sia conforme alle disposizioni del vigente statuto sociale;
- [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, contratta con la Compagnia di Assicurazioni _____, che prevede il seguente massimale 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'articolo 3, comma 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 posto, 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 2021. 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:
 - **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;

- **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	
<i>Totale delle società nelle quali si ricopre l'incarico di sindaco effettivo (da riportate nella tabella D)</i>	n. _____

RUOLO E TIPOLOGIA DEGLI INCARICHI	
<i>Società nelle quali si ricopre la carica di presidente del Collegio sindacale</i>	n. _____
<i>Società nelle quali si ricopre l'incarico di sindaco unico</i>	n. _____

Data di compilazione _____

¹¹ Ai fini del cumulo degli incarichi non sono da computarsi gli incarichi di sindaco supplente, né quelli ricoperti in società dichiarate fallite o ammesse a concordato fallimentare (cfr., [Norma 11.12.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale del collegio sindacale di società non quotate").

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.

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: <ul style="list-style-type: none">• 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;• capacità logistica.	
2. COMPETENZE TECNICHE SPECIFICHE DEL PROFESSIONISTA	A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi: <ul style="list-style-type: none">• 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: <ul style="list-style-type: none">• 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.	
B. 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

○ 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: <ul style="list-style-type: none">• 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: <ul style="list-style-type: none">• tipologia di società (ente di interesse pubblico, società grande, media, piccola);• stato della società (operativa, non 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);	

PROFILI DI VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO RICHIESTI DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ*
	<ul style="list-style-type: none"> • caratteristiche dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile; • adeguatezza delle risorse umane ed organizzative. 	
3. FUNZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE	<p>A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 ex 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	<p>A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	<p>A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • periodicità o numero - anche programmato - delle riunioni del collegio sindacale, nonché delle assemblee (anche speciali), delle 	

PROFILI DI VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO RICHIESTI DALL'INCARICO E DELLA SUA COMPLESSITÀ	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI IMPEGNO E COMPLESSITÀ*
	adunanze del cda e delle riunioni del comitato esecutivo.	
6. RAPPORTI CON ALTRI ORGANI E FUNZIONI SOCIALI	<p>A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	<p>A titolo esemplificativo, la valutazione può tener conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 _____

○ **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 a 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 ADOTTATE ¹⁵	

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 20, 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	
<p>A titolo esemplificativo, le misure di salvaguardia possono includere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

DESCRIZIONE	SÌ	NO	COMMENTI
<p>1. Cause di ineleggibilità e di decadenza previste dall'art. 2399 c.c.</p> <p>Il professionista non può accettare l'incarico e, se eletto, decade se si verifica una delle seguenti situazioni:</p> <p>a) è interdetto;</p> <p>b) è inabilitato;</p> <p>c) è fallito;</p> <p>d) è stato condannato a una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità a esercitare uffici direttivi;</p> <p>e) è amministratore della società;</p> <p>f) è amministratore delle società controllate dalla società, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo;</p>			<p><i>Descrivere, ove opportuno, eventuali situazioni e circostanze che in concreto escludono la sussistenza di cause di ineleggibilità e decadenza.</i></p>

DESCRIZIONE	SÌ	NO	COMMENTI
<p>g) è coniuge, unito civilmente¹⁶, parente o affine entro il quarto grado degli amministratori della società;</p> <p>h) è coniuge, unito civilmente¹⁷, 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;</p> <p>i) 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>].</p>			
<p>2. Cause di ineleggibilità, di decadenza e di incompatibilità, limiti o criteri per il cumulo degli incarichi previsti dallo statuto (se previsti).</p>			
<p>3. Cause di ineleggibilità, di decadenza e di incompatibilità, limiti o criteri per il cumulo degli incarichi previsti da leggi speciali (se previsti).</p>			

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
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			<i>Descrivere le concrete circostanze che possono indurre ad individuare un rischio per</i>	<i>In presenza di rischi significativi, descrivere le misure di salvaguardia adottate per ridurre i rischi ad</i>	<i>Descrivere i rischi noti e o presunti e il loro effetto sull'incarico.</i>

¹⁸ I rischi evidenziati, dal n. 1 al n. 6, 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;

TIPO DI RISCHIO ¹⁸	PRESENZA DEL RISCHIO		DESCRIZIONE DEL RISCHIO	MISURE DI SALVAGUARDIA ¹⁹	COMMENTI
	SÌ	NO			
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>l'indipendenza del sindaco.</i>	<i>un livello accettabile o per eliminarli.</i>	
<p>2. In particolare, rischi derivanti da "dipendenza finanziaria"²⁰</p> <p>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.</p>					
<p>3. Rischi derivanti da auto-riesame</p> <p>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</p>					

- 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.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", 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			
studio associato o della società tra professionisti cui il professionista partecipa.					
<p>4. Rischi derivanti da prestazione di attività di patrocinio o assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie ovvero di consulente tecnico di parte</p> <p>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.</p>					
<p>5. Rischi derivanti da eccessiva familiarità o confidenzialità</p> <p>Si verificano quando il sindaco risulta eccessivamente influenzabile dall'interesse della società soggetta alla sua vigilanza o di altra società del gruppo.</p>					
<p>6. Rischi derivanti da intimidazione</p> <p>Si verificano quando si rilevano possibili condizionamenti derivanti dalla particolare influenza esercitata nei suoi confronti dalla società o da altra società del gruppo.</p>					

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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 del collegio sindacale;

dott. _____, sindaco effettivo;

dott. _____, sindaco effettivo,

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

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, 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.

Tanto premesso, il presidente propone al Collegio 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 condivide all'unanimità [*a maggioranza*] quanto proposto dal presidente.

Il presidente riassume al Collegio gli esiti dell'analisi delle informazioni acquisite dalla direzione aziendale, delle valutazioni effettuate in relazione alla dimensione, alle altre caratteristiche della società, alla

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

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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021).

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

ELEMENTI DI VALUTAZIONE	DESCRIZIONE
<p>Ampiezza e complessità dell'incarico</p> <p>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.</p>	
<p>Funzioni del collegio sindacale</p> <p>la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 ex D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231; • svolgimento di attività di vigilanza su operazioni sociali straordinarie o rilevanti. 	
<p>Caratteristiche, organizzazione e funzionamento del collegio</p> <p>la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • composizione del collegio (es. specifiche competenze dei sindaci) ed eventuali deleghe per il compimento di specifiche attività; • modalità di svolgimento dell'attività del collegio sindacale (es. utilizzo di ausiliari e dipendenti²³); • modalità di svolgimento della riunione (es. con mezzi di telecomunicazione); 	

²² Cfr., V.1. Verbale di insediamento del collegio sindacale.

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.

ELEMENTI DI VALUTAZIONE	DESCRIZIONE
<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	
<p>Rapporti con altri organi e funzioni sociali</p> <p>la pianificazione dell'attività di vigilanza tiene conto dei seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> – generale portata e pianificazione della revisione del bilancio d'esercizio [<i>e consolidato</i>]; – 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. Cfr. [Norma 3.1](#), delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate".)

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)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

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".

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, 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.

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

DATE	CONTENUTI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	PERSONE INVITATE	DOCUMENTAZIONE RICHIESTA E/O
	<p>Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione (Norme 3.2. e 3.3.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 ex D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 [se esistente]; • riunioni, [in <i>conference call</i>], con i sindaci delle società controllate, controllanti. 		

DATE	CONTENUTI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	PERSONE INVITATE	DOCUMENTAZIONE RICHIESTA E/O
	<p>Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo (Norma 3.4.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • acquisizione dell'organigramma aziendale [<i>e dei successivi aggiornamenti</i>] 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: <ul style="list-style-type: none"> - interviste al personale; - documentazione prodotta dalla società; - osservazioni diretta 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; 		

DATE	CONTENUTI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	PERSONE INVITATE	DOCUMENTAZIONE RICHIESTA E/O
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 <i>test</i> e procedure di controllo sull'efficace funzionamento dell'assetto organizzativo. 		
	<p>Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile (Norma 3.5.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, <i>budget</i> operativi (economici e finanziari) piani industriali di cui essi sono parte integrante [<i>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.)</i>]; • 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 [<i>se esistente</i>], con osservazioni relative alle informazioni rilevanti ricevute; • effettuazione di <i>test</i> e procedure di controllo sul funzionamento dell'assetto amministrativo e contabile. 		
	<p>Vigilanza in ordine al bilancio d'esercizio al __/__/____ e alla relazione sulla gestione (Norma 3.7.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; 		

DATE	CONTENUTI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	PERSONE INVITATE	DOCUMENTAZIONE RICHIESTA E/O
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 ex art. 11 l. 342/2000; • verifica della correttezza delle procedure di approvazione del bilancio in assemblea; • verifica della corretta e tempestiva pubblicazione del bilancio. 		
	<p>Redazione della relazione ex art. 2429, co. 2, c.c. (Norma 7.1.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • formulazione di osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione all'esito della vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio. 		

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 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 redigere il verbale relativo alla richiesta di informazioni al precedente Collegio Sindacale.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- tutti i componenti di questo collegio sindacale hanno regolarmente accettato l'incarico di vigilanza ex artt. 2403 e ss. c.c. e che pertanto lo stesso, come sopra costituito, si è a tutti gli effetti insediato²⁶;
- in data __/__/____, il Presidente, dott. _____, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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:

(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)

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

- [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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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. 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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, 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

SEZ. II: ATTIVITÀ DI VIGILANZA

V.4. VERBALE RELATIVO ALLA SCELTA DI AVVALERSI DI DIPENDENTI ED 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 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 redigere il verbale relativo alla scelta di avvalersi di dipendenti e di ausiliari²⁷.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 _____.

Il presidente espone quanto segue²⁸.

Premesso che:

- in data __/__/____ questo Collegio 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 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.;

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 ed 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 ed 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.

-
-
- 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video- audio conferenza: 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 ED 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. _____

Oggetto: comunicazione in merito all'utilizzazione 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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.

[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

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*.

DICHIARAZIONE ATTESTANTE LA CONSERVAZIONE DEL LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE PRESSO LO STUDIO DEL PRESIDENTE/SINDACO³¹

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 2.3.](#) 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, 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

³¹ Si raccomanda di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate analogica comunicazione, ai sensi dell'art. 52, comma 10, del DPR 633/72, richiamato a sua volta dall'art. 33, comma 1, del DPR 600/73, e di conservarne copia presso la sede della società, da esibire in caso di accessi, ispezioni e verifiche.

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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 pianificata, 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"). 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 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 redigere il verbale relativo all'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021;

- 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.](#), 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 sindacale³².

[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 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

ATTIVITÀ DEL COLLEGIO

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

PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

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

- dell’assemblea dei soci: _____;
- del consiglio di amministrazione: _____.

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

³² Cfr., Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate, dicembre 2020, Norma 1.6., Cessazione dall’ufficio, Criteri applicativi, Decadenza.

Lo stesso Collegio 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: _____. 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 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

I sindaci procedono 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: _____.

Tali operazioni risultano [ovvero: non risultano] adottate ed eseguite nel rispetto delle norme di legge e delle disposizioni statutarie, nonché conformi alle deliberazioni dei competenti organi e informate ai principi di corretta amministrazione.

[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 sollecita il predetto organo ad adempiere esaurientemente alle richieste ricevute].

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

BILANCI DI VERIFICA INFRANNUALI

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

I sindaci prendono 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

I sindaci prendono 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*: I sindaci prendono 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.

[*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

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

Viene accertata l'esistenza delle seguenti procure: _____.

Viene inoltre accertato il conferimento dei seguenti poteri di firma (es. sui conti correnti bancari): _____.

³³ Con riferimento alla relazione ex art. 2429, co.2, c.c., si veda V. 20.

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.

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]

PUBBLICITÀ PRESSO IL REGISTRO IMPRESE

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

FINANZIAMENTO SOCI

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

NOME	IMPORTO	DATA SCADENZA	CONDIZIONI	ACCORDO/DELIBERA

I sindaci verificano 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.

I sindaci verificano 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

Viene verificato il mantenimento dei parametri patrimoniali rispetto all'emissione del prestito obbligazionario deliberato in data __/__/____³⁶.

È verificato 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

I sindaci prendono atto che la società ha in corso le seguenti operazioni a carattere straordinario: _____³⁷.

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

I sindaci prendono atto che le transazioni avvengono alle ordinarie condizioni di mercato sulla base di contratti che vengono esibiti. Si rileva quanto segue: _____³⁸.

I sindaci prendono 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].

³⁶ Cfr., V.37. *Verbale in tema di prestiti obbligazionari, con riferimento alla vigilanza sulla procedura e all'attestazione ai sensi dell'art. 2412 c.c.*

³⁷ 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* e V.33. *Verbale dell'attività di vigilanza sull'operazione di trasformazione omogenea regressiva*, nonché le "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2021 e, in particolare, la [Norma 10](#). "Attività del collegio sindacale nelle operazioni straordinarie e in altre vicende societarie".

³⁸ Si veda successivo § "Rapporti con parti correlate".

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Premessa metodologica

La vigilanza del collegio sindacale, condotta ai sensi dell'art. 2391-bis c.c., è effettuata in conformità alla [Norma 3.4](#) 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. Si rammenta che nelle società diverse da quelle richiamate nell'art. 2391 – bis c.c., il Collegio sindacale, sulla base delle informazioni ricevute dall'organo di amministrazione, vigila sulle operazioni di maggior rilevanza poste in essere con parti correlate e potenzialmente lesive degli interessi della società. Nelle realtà di gruppo, si rammenta come l'art. 2497-ter c.c. disponga un preciso obbligo di analitica motivazione a carico dell'organo di amministrazione quando le decisioni delle società soggette ad attività di direzione e coordinamento, siano dalla holding influenzate. Tali decisioni, inoltre, devono recare puntuale indicazione delle ragioni e degli interessi la cui valutazione è stata determinante rispetto all'assunzione della decisione stessa. Di tali decisioni la legge richiede che venga fornito adeguato conto nella relazione sulla gestione. Nella nota integrativa sono fornite informazioni circa le operazioni con parti correlate eseguite a valori non di mercato.

La società ha posto in essere le seguenti operazioni con parti correlate. Il prospetto riepilogativo delle parti correlate individuate dalla società viene riportato in calce al presente verbale.

I rapporti con parti correlate si possono così sintetizzare:

PARTE CORRELATA	TIPO DI RAPPORTO	IMPORTO

I sindaci prendono atto che le transazioni avvengono [ovvero: non avvengono] alle ordinarie condizioni di mercato sulla base di contratti che vengono esibiti. Si rileva: _____.

ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

I sindaci prendono 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza:* 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 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 ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente del Collegio sindacale;
_____, sindaco effettivo;
_____, sindaco effettivo,

per procedere alla redazione del verbale relativo alla richiesta di informazioni all'amministratore unico, secondo quanto raccomandato dalla [Norma 4.3.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- 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 ha programmato di richiedere informazioni all'amministratore unico con cadenza _____ [specificare la periodicità delle richieste che, secondo la [Norma 4.3.](#), 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 INFORMAZION

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 segue³⁹:

- 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 possono far presagire crisi d'impresa o dubbi sulla continuità aziendale?
- 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?
- 8) Sono stati attivati contenziosi con il personale dipendente o sono pervenute dal personale 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) Vi sono altre questioni che si ritiene opportuno segnalare al Collegio sindacale?

Luogo, data

Il Collegio sindacale

³⁹ Si tratta di elencazione meramente esemplificativa; le specifiche richieste vanno adattate al caso concreto.

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 4.3](#) 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sulle norme in materia di tutela e sicurezza del lavoro.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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, i sindaci, 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*”, danno 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, i sindaci constatano la nomina dei soggetti individuati quali principali destinatari della suindicata normativa:

- individuazione della figura del datore di lavoro: sig. _____;
- individuazioni di eventuali soggetti cui siano conferite deleghe di funzioni: 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: _____.

I sindaci constatano 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.

I sindaci rilevano di avere/non avere ricevuto comunicazione da parte dell'Organismo di vigilanza 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 del 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 BS OHSAS 18001:2007/ISO 45001:2018⁴⁰ o comunque corrispondente alle Linee guida UNI-INAIL per un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro (SGSL)⁴¹.

I sindaci inoltre ricevono 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, i sindaci ricevono 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/CE⁴²) 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) sono sussistenti:
 - o attestazione di conformità ai requisiti di sicurezza dell'Allegato V del D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81, come previsto dall'art. 72 del citato decreto;
 - o manuale di uso e manutenzione in lingua italiana;
- per le attrezzature/macchine realizzate prima della data di entrata in vigore della prima Direttiva Macchine esista una dichiarazione del datore di lavoro attestante la conformità ai requisiti di sicurezza di cui all'Allegato V del D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81;

[(*In alternativa*, In caso di trasferimento delle suddette macchine in assenza di certificazione, verificano inoltre l'avvenuta consegna (da parte del venditore, il noleggiatore, il concedente in uso o locazione

⁴⁰ Pubblicata il 12 marzo 2018, la norma ISO 45001 sostituirà la BS OHSAS 18001 (Cfr., IAF MD 21:2018 "Requirements for the Migration to ISO 45001:2018 from OHSAS 18001:2007). L'originario termine del periodo di migrazione, previsto per il 12 marzo 2021, è stato posticipato al 30 settembre 2021 in ragione dell'emergenza sanitaria in corso.

⁴¹ Se la società ha adottato il Modello 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).

⁴² Recepita in Italia dal D.Lgs. n. 17/2010.

finanziaria) ovvero ricezione (dall'utilizzatore) dell'attestazione di conformità ai requisiti di sicurezza dell'Allegato V del D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81, come previsto dall'art. 72 del citato decreto];

- 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 del sopra riportato format si rileva come, in relazione alla complessità della realtà aziendale e dei rischi di natura infortunistica alla stessa connessi, il Collegio sindacale possa chiedere, in ordine al tema sicurezza, un approfondimento dell'informativa che abbia come specifico riferimento la presenza dei presupposti legali ed 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 ex 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 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 scorie, 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.*

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 con conseguente eventuale attivazione ove ritenuto necessario.

La gestione ambientale deve essere quindi considerata come un sistema di rischi che devono essere interpretati 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, a:

- criteri utilizzati in merito alla scelta dei soggetti chiamati a rivestire i ruoli cardine nella struttura sociale, anche valutando i requisiti professionali di questi ultimi, con particolare riguardo proprio ai settori e agli ambiti di attività presidiati da norme particolari e tecniche. Il responsabile ambientale del sito produttivo deve essere correttamente individuato nell'ambito della distribuzione dei poteri direzionali mentre le altre funzioni (con posizione di garanzia) devono essere anch'esse non solo individuate ma in possesso di poteri organizzativi e di congrua dotazione di spesa: ciò deve risultare da documentazione societaria, da procure speciali, lettere di incarico, deleghe di funzioni, mansionari appositamente richiamati nelle procedure del sistema di gestione (ambientale);
- possesso delle autorizzazioni e dei provvedimenti abilitativi necessari allo svolgimento delle attività;
- 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;
- esame e verifica di adeguatezza delle procedure aziendali volte a presidiare l'adempimento delle prescrizioni, in particolare nei settori di normativa speciale.

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 redigere il verbale relativo alla vigilanza in relazione alla normativa in materia di tutela ambientale

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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, i sindaci, nell’esercizio delle proprie funzioni di vigilanza in conformità a quanto previsto dalle citate [Norme 3.1.](#) e [3.2.](#) danno 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 i sindaci danno 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, i sindaci constatano 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 finanziaria 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. _____.

I sindaci constatano 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.

I sindaci rilevano 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. In particolare, ricevono comunicazione sulla eventuale adozione da parte dell’azienda di un sistema di gestione ambientale certificato/registrato (es. norma ISO 14001:2015, Regolamento EMAS)⁴³.

⁴³ Se la società ha adottato il MOG ex D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, occorre accertare che lo stesso contempli il coordinamento nell’indicazione dell’organigramma e dei mansionari del personale sociale agli eventuali sistemi di gestione adottati (Cfr., ad es., ISO 14001:2015, in materia ambientale, con specifico riferimento alla verifica dei compiti, delle mansioni e delle loro attribuzioni agli addetti, dell’organigramma/funzionigramma, deleghe, mansionari).

I sindaci inoltre ricevono 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-video conferenza: 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 del sopra riportato format si rileva come, in relazione alla complessità della realtà aziendale e dei rischi 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 ed 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 ex 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 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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'osservanza della legge e degli adempimenti in tema di *privacy*.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 della [Norma 3.1.](#) 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, 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, i sindaci procedono 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 nominato*): _____

Il Collegio 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: _____].

-

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 ALLA VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

Premessa metodologica

L'esempio 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 e 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"). 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 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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sui principi di corretta amministrazione.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sui principi di corretta amministrazione.

Tanto premesso, sulla base delle informazioni ricevute relativamente alle seguenti operazioni rilevanti, quali ad esempio:

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 segnala che le seguenti operazioni _____ presentano profili di criticità in ordine a _____.]

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Premessa metodologica

L'esempio che segue raccoglie alcune delle più significative attività svolte dal Collegio sindacale 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo. Ciascun Collegio sindacale dovrà provvedere a modificare e integrare l'esempio proposto sulla base dell'attività di vigilanza pianificata, 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 deve 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"), dall'internal audit (dove esistente) e dall'OdV (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 alla determinazione del Collegio stesso, in relazione alle 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 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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. e della [Norma 3.3](#) 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, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Tanto premesso, si procede preliminarmente all'esame dell'assetto organizzativo della società, in base alle disposizioni di legge e alla [Norma 3.5](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate". In particolare, si dà 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: _____.

Si è proceduto all'esame dell'organigramma e del funzionigramma predisposti dalla società e sono state individuate le aree su cui esperire i controlli per verificare le procedure esistenti e la loro concreta applicazione, nonché la loro funzionalità agli obiettivi aziendali; 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).]

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 DEL SISTEMA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

Premessa metodologica

L'esempio che segue raccoglie alcune delle più significative attività svolte dal Collegio sindacale 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 e vigenti dal 1° gennaio 2021, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile. Ciascun Collegio sindacale dovrà provvedere a modificare e integrare l'esempio proposto sulla base dell'attività di vigilanza pianificata e 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.

È opportuna una periodica attività di scambio di dati e di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, ove presente (cfr. [Norma 5.3.](#) 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), che rappresenta per il Collegio sindacale un importante riferimento esterno e indipendente con particolare riguardo agli aspetti di attendibilità del sistema amministrativo-contabile. Le informazioni acquisite saranno oggetto di riesame da parte del Collegio sindacale.

Il Collegio sindacale, nel vigilare sul concreto funzionamento dell'assetto amministrativo – contabile, può avvalersi, qualora ritenuti necessari, di appositi test, eventualmente a campione, che seppur in modo astratto possono costituire un valido strumento operativo.

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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. e della [Norma 3.7.](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre e vigenti dal 1° gennaio 2021, il Collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

Tanto premesso, i sindaci prendono atto che il sistema amministrativo e contabile della società è basato su un ufficio composto da _____ persone sotto la responsabilità di _____ che si avvale di un sistema informatico _____.

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

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

Premessa metodologica

Il Collegio sindacale nell'ambito della vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, presta particolare attenzione al sistema di controllo interno, quando adottato, in conformità a quanto previsto nella [Norma 3.6.](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema di controllo interno.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 l'attività di vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile della società;
- il sistema di controllo interno è declinazione del sistema amministrativo;
- il sistema di controllo interno, pertanto, coincide con l'insieme delle direttive, delle procedure e delle prassi operative adottate dall'impresa allo scopo di individuare i principali fattori di rischio aziendale e per consentirne il monitoraggio e la corretta gestione.

Tanto premesso, in conformità alla [Norma 3.6.](#) 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, il Collegio 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 dati⁴⁴;
- 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].

⁴⁴ 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.

Il documento contiene (ovvero: 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.

[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: _____.

I sindaci effettuano una prima verifica, rilevando i seguenti punti di debolezza: _____.

I sindaci procedono 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.).

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 ALL'ESAME DEI RISCHI IN ESSERERE 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 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 redigere il verbale inerente all'esame dei rischi in essere e del contenzioso.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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

Viene verificata 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 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 i sindaci osservano 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 mesi⁴⁵.

REGOLARITÀ NELL'ASSOLVIMENTO DEI DEBITI

I sindaci prendono 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)				

I sindaci rilevano 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].

[*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

⁴⁵ Tramite il seguente link: <https://www.bancaditalia.it/servizi-cittadino/servizi/accesso-cr/>.

“monte debiti” con il patrimonio netto evidenzia invece un rapporto di ___ a ___. Si invitano gli amministratori a riferire, in occasione della prossima assemblea dei soci, in merito a quanto rilevato nella presente verifica].
 [Esempio: in presenza di perdite rilevanti già evidenziate dal bilancio infrannuale, i sottoscritti sindaci, raccolti seri indizi e affidabili informazioni di precario equilibrio finanziario della società, procedono ad una profonda analisi della situazione patrimoniale e finanziaria della medesima].

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

Viene controllata 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 A RACCOMANDAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE A SEGUITO DI ATTIVITÀ DI VIGILANZA

In data ___/___/____, alle ore __:__ [presso *la sede/gli uffici amministrativi della società* _____, in _____ via/piazza _____,] si è riunito [*specificare*: in video-video 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 redigere il verbale relativo a raccomandazioni del Collegio sindacale a seguito di attività di vigilanza.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza, ai sensi dell'art. 2403 c.c., in presenza di eventuali irregolarità o fatti censurabili, può esercitare i poteri di reazione ad esso attribuiti dalla legge;
- a seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo di amministrazione e dai responsabili delle diverse funzioni, in conformità alla [Norme 6.2.](#), [6.3.](#) e [6.4.](#) delle "*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° dicembre 2021, sono stati riscontrati i seguenti rischi (*ovvero*: fatti censurabili, violazioni, irregolarità: _____);
- tali rischi (*ovvero*: fatti censurabili, violazioni, irregolarità) sono stati, tempestivamente, segnalati all'organo di amministrazione mediante _____ (*eventualmente*: nel corso della riunione del consiglio di amministrazione del ___/___/____)].

Tanto premesso, il Collegio sindacale sollecita l'organo di amministrazione ad attivarsi prontamente al fine di porre in essere le opportune azioni correttive, nonché a informare periodicamente questo Collegio circa la loro attuazione ed efficacia.

Il Collegio sindacale chiede che entro la prossima riunione prevista in data __/__/____ siano tempestivamente fornite le seguenti informazioni: _____ e che sia prodotta la seguente documentazione: _____ (*specificare*).

Nel caso le azioni correttive adottate siano da ritenersi non sufficienti [*eventualmente*: considerata la situazione di particolare urgenza e gravità, ovvero il riscontro di violazioni di legge, di statuto o dei principi di corretta amministrazione, dell'inadeguatezza o inefficace funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo-contabile], questo Collegio adotterà le iniziative previste dalla legge per la rimozione delle violazioni riscontrate.

Copia del presente verbale è trasmesso tramite PEC al legale rappresentante della società.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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.16. VERBALE RELATIVO AL MONITORAGGIO DELLE AZIONI CORRETTIVE INTRAPRESE

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 redigere il verbale relativo al monitoraggio delle azioni correttive intraprese.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza, ai sensi dell'art. 2403 c.c., in presenza di eventuali irregolarità o fatti censurabili, può esercitare i poteri di reazione ad esso attribuiti dalla legge;
- a seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo di amministrazione e dai responsabili delle diverse funzioni, in conformità alle [Norme 6.2., 6.3. e 6.4.](#) 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, sono stati riscontrati i seguenti rischi (ovvero: fatti censurabili, violazioni, irregolarità: _____);
- tali rischi (ovvero: fatti censurabili, violazioni, irregolarità) sono stati, tempestivamente, segnalati all'organo di amministrazione mediante _____ (eventualmente: nel corso della riunione del consiglio di amministrazione del __/__/____);
- il Collegio sindacale ha sollecitato l'organo di amministrazione ad attivarsi prontamente al fine di porre in essere le opportune azioni correttive, nonché a informare periodicamente questo Collegio circa la loro attuazione ed efficacia, come da verbale in data __/__/____;

- il Collegio sindacale ha richiesto le seguenti informazioni: _____ e la produzione della seguente documentazione: _____.

Tanto premesso, a seguito della denuncia _____ (*specificare*: dei fatti censurabili, delle violazioni o gravi irregolarità), effettuata in conformità delle [Norme 6.2., 6.3. e 6.4.](#) con riferimento ai rischi (*ovvero*: fatti censurabili, violazioni, irregolarità) precedentemente riscontrati in data __/__/____ relativi a: _____ dalle informazioni ricevute dall'organo di amministrazione, dal soggetto incaricato della revisione legale e dagli uffici responsabili delle funzioni aziendali risulta che siano state adottate ed efficacemente attuate le seguenti azioni correttive _____.

Si ritiene che i rischi riscontrati possano dunque considerarsi superati.

[*Ovvero*: Si ritiene tuttavia che i rischi riscontrati non possano essere considerati superati per i seguenti motivi _____]. Si sollecita dunque l'organo di amministrazione ad attivarsi senza ulteriore indugio affinché provveda ad adottare le opportune azioni correttive, informando tempestivamente questo Collegio circa la loro attuazione ed efficacia. Nel caso in cui le azioni correttive adottate siano da ritenersi non sufficienti, questo Collegio adotterà le iniziative previste dalla legge per la rimozione delle violazioni riscontrate.

Al fine di monitorare le azioni correttive adottate dall'organo di amministrazione, il Collegio sindacale chiede che entro la prossima riunione prevista in data __/__/____ siano tempestivamente fornite le seguenti informazioni: _____ e che sia prodotta la seguente documentazione: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 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 redigere il verbale relativo all'attività di verifica svolta sulla situazione patrimoniale-finanziaria ed economica della società

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

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), il collegio si propone di calcolare e analizzare i principali indicatori di bilancio, evidenziando eventuali criticità da comunicare all'organo di amministrazione per l'adozione delle opportune misure.

Tanto premesso, 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 indici⁴⁶:
- 1) Posizione Finanziaria Netta⁴⁷

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 3a)

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 3b)

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.

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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 MARGIN⁴⁸

EBITDA (MOL)

Valore della produzione

(o del fatturato a seconda del tipo di attività)

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) ROI⁴⁹

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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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.

4) ROE⁵⁰

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).

5) INDICE DI LIQUIDITÀ PRIMARIA (QUICK TEST RATIO)⁵¹

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 0,50) che indica una situazione di tensione finanziaria non preoccupante in quanto la società non riesce a far fronte pienamente ai propri impegni a breve periodo senza ricorrere a smobilizzo di attività (es. magazzino) od al ricorso al capitale di terzi].

⁵⁰ Il ROE è rappresentativo della redditività del capitale proprio, nel senso di remunerazione del medesimo. In tal senso, è necessario che l'indice scenti 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.

⁵¹ 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.

[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)⁵²

Debiti finanziari

Patrimonio netto

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.

⁵² 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.

7) COSTO DEL DEBITO (ROD)⁵³

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].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

⁵³ 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 altrettanto 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.

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 ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente del Collegio sindacale;
_____, sindaco effettivo;
_____, sindaco effettivo,

per l'approvazione del verbale relativo all'attività di vigilanza sulla cooptazione di un membro dell'organo di amministrazione⁵⁴, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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 ___/___/___ 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].

⁵⁴ 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.

- 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 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 la qualificazione e il *curriculum* e le esperienze maturate dal dott. _____ messo a disposizione del Collegio medesimo e, dopo averne valutato i titoli e le esperienze, approva all'unanimità (o a maggioranza dei suoi membri, citando nominalmente i 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)].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 RIUNIONE PER REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA TENUTA AD APPROVARE IL 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 ed inviare documenti ed essendo consentita tale modalità dall'art. ... dello Statuto*], il Collegio sindacale nelle persone di:

_____, presidente del Collegio sindacale;
_____, 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. 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 ha pertanto 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 del 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 del D.lgs. 39/2010, esprimerà un giudizio senza modifica sul bilancio 202X*];

[ovvero: un giudizio con modifica (rilevi; dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio; avverso)⁵⁵];

- 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](#)⁵⁶ delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", il Collegio 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 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 _____.

Il Collegio sindacale, all'unanimità [ovvero con il dissenso del sindaco ...]⁵⁷, 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.

⁵⁵ La Norma 7.1. evidenzia casi di coordinamento tra le diverse tipologie di giudizio con modifica e possibili con le osservazioni e proposte all'Assemblea dei soci da parte del collegio sindacale in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio.

⁵⁶ La Norma 8.4. prevede che "Se gli amministratori non forniscono al Collegio sindacale elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il consenso, questi, nella propria relazione, dichiarerà di essere impossibilitato a esprimere il consenso e illustrerà sinteticamente le limitazioni nelle procedure di controllo che hanno determinato l'impossibilità ad esprimere il consenso".

⁵⁷ In caso di dissenso di uno dei sindaci, questi ha il diritto di riportare i motivi del dissenso nel verbale. I sindaci costituenti la maggioranza del collegio illustreranno nel verbale le ragioni per le quali non hanno accolto le istanze del sindaco dissenziente.

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.]

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 202X la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della [XYZ] S.p.A. [S.r.l.] al 31.12.202X, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro [...]. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge (ovvero con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c.).

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti [...] ci ha consegnato la propria relazione datata [...] contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.202X rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

- Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste [Norma 3.8.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 14 d.lgs 27 gennaio 2010, n. 39.

-

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione [- *in alternativa*: Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico] e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo [nel caso di amministratore unico: attraverso risposte scritte, nel corso delle riunioni del collegio, e/o attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso] con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società [e dalle sue controllate] e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

[*Oppure:*

Non sono state fornite con adeguato anticipo, ma neppure durante le riunioni dell'organo amministrativo, le opportune e complete informazioni relative alle deliberazioni assunte, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche effettuate dalla società come più volte segnalato, nei verbali periodici del collegio sindacale e al presidente del cda nel corso delle riunioni dello stesso. Tale modalità operativa, si segnala ai soci, rende difficoltoso al Collegio sindacale porre in essere i controlli a cui esso è tenuto in merito alla corretta gestione della società].

[O ancora:

Nel (nei) verbale (verbali) del cda del ... non sono state correttamente riportate le dichiarazioni o osservazioni del Collegio sindacale. Il Collegio sindacale ha provveduto celermente ad inviare apposita (apposite) PEC al presidente ed al segretario del cda contenente (contenenti) le proprie difformi posizioni, espresse in consiglio, non risultanti dal verbale. Il Collegio sindacale non ha, a tal riguardo, provveduto alla convocazione dell'assemblea per i seguenti motivi: (*precisare le motivazioni*⁵⁸)].

[*Eventualmente:* Abbiamo incontrato i sindaci [il sindaco unico] delle società controllate (*oppure:* Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci [il sindaco unico] delle società controllate _____) e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione (*oppure:* sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti: *precisare la fattispecie*)].

[*Solo per le società che hanno nominato un preposto al sistema di controllo interno:* Abbiamo incontrato il preposto al sistema di controllo interno (*oppure:* Abbiamo acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno) e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione (*oppure:* sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti: *precisare la fattispecie*)].

[*Solo per le società che hanno istituito l'organismo di vigilanza composto da persone diverse dai membri del collegio sindacale:* Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza (*oppure:* Abbiamo preso visione della/e relazione/i dell'organismo di vigilanza; *oppure:* Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza) e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione (*oppure:* sono emerse criticità riguardanti: *precisare la fattispecie*)].

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

⁵⁸ A titolo d'esempio, il fatto non era tale da provocare danni immediati alla società, ai soci ed ai terzi; il fatto è intervenuto poche settimane prima la convocazione dell'assemblea; è stato sostituito il presidente del cda.

[- *in alternativa*:

1. Esempio di denuncia pervenuta da soci che rappresentano un ventesimo del capitale sociale:

In data [...] ci è pervenuta una denuncia ai sensi dell'art. 2408, co. 2, c.c., da parte di soci rappresentanti circa il [...] % del capitale sociale. I fatti oggetto di denuncia sono afferenti a [*precisare le fattispecie*].

Abbiamo immediatamente dato inizio alle indagini valutando sin da subito i fatti denunciati (*descrivere l'attualità dei fatti denunciati, la complessità delle indagini, i tempi richiesti e le conclusioni a cui si è giunti, evidenziando se sia reso necessario convocare o meno l'Assemblea e ogni altra informazione pertinente la specifica fattispecie*).

[I soci XYX, in data ____, hanno presentato istanza ex art. 2409 c.c. presso il Tribunale di ____, notificata alla società in data ____, denunciando i seguenti sospetti di gravi irregolarità nella gestione addebitabili agli amministratori _____. All'esito della denuncia, alla data della presente relazione si fa presente quanto segue: _____ (*descrivere*)].

[In data ... abbiamo presentato al Tribunale di ... istanza ex art. 2409 c.c. notificata alla società in data ... denunciando i seguenti sospetti di gravi irregolarità nella gestione addebitabili agli amministratori ... all'esito della denuncia, alla data della presente relazione si fa presente quanto segue ...].

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

[*Oppure*:

Il Collegio sindacale ha emesso apposito parere in merito a ____ (*specificare*) in data _____;

[*Oppure*:

Il Collegio sindacale ha rilasciato la proposta motivata per l'attribuzione dell'incarico di revisione per gli esercizi ____;

[*Oppure*:

Il Collegio sindacale ha formulato osservazioni in merito a _____ (*specificare*) in data _____;

[*Oppure*:

il Collegio sindacale ha approvato la delibera di cooptazione dell'amministratore _____ (*ovvero*, degli amministratori ____) in data ...]

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi [ulteriori rispetto a quelli già evidenziati]⁵⁹ tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

⁵⁹ In merito a ulteriori situazioni che, se verificatesi, devono essere trascritte nella relazione dei sindaci si evidenziano, tra l'altro:

- eventuali impugnative di delibere del comitato esecutivo, del cda (*ex art. 2388 c.c.*), dell'assemblea (*ex artt. 2377 c.c. - 2379 e 2479-ter c.c.*) e il loro eventuale esito giudiziale;
- eventuali situazioni in cui, a seguito della cessazione dell'intero cda il collegio sindacale ha esercitato funzioni vicarie, indicando il periodo in cui tale funzione è stata espletata (*art. 2386, co. 5, c.c.*);
- eventuali istanze al tribunale per intervenute cause di liquidazione, non accertate dagli amministratori (*ex art. 2485, co. 2, c.c.*);
- eventuali frodi o sospetti di frodi;
- decesso o incapacità di agire, nelle società unipersonali del socio unico, o dell'amministratore socio unico;
- intervenuti mutamenti di cariche sociali, deleghe e funzioni all'interno del cda (*es. modifiche e sostituzione del presidente, del vicepresidente, dell'amministratore delegato, dei componenti del comitato esecutivo*);
- provvedimenti rilevanti, secondo una professionale valutazione del collegio sindacale, dell'autorità giudiziaria o amministrativa nei confronti della società.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della [XYZ] al 31.12.202X e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori [l'amministratore unico], nella redazione del bilancio, non hanno [ha] derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

[I soci, con PEC del gg/mm/202X+1, hanno rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione]⁶⁰.

[Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro [mio] consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € [...], costi di sviluppo per € [...]]⁶¹.

[Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. abbiamo [ho] espresso il nostro [mio] consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € [...]]⁶².

[Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, co. 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, co. 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n. 126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020, n. 104⁶³, attestiamo che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, co. 2, della stessa L. 21 novembre 2000, n. 342]⁶⁴.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti [i soci] ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

[B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

1. Considerando le risultanze dell'attività da noi svolte e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci a considerare gli (i possibili) effetti di quanto descritto nel paragrafo *“Elementi alla base del giudizio con rilievi”* della relazione di revisione, in particolare valutando di richiedere agli amministratori la correzione degli errori oggetto dei rilievi, prima di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.
2. [nel caso di limitazioni di tipo “oggettivo”]
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolte e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci a considerare

⁶⁰ Il paragrafo va utilizzato se pertinente (Cfr. Allegato 3).

⁶¹ Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

⁶² Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

⁶³ Inserire la norma di riferimento pertinente.

⁶⁴ Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

gli (i possibili) effetti di quanto descritto nel paragrafo *“Elementi alla base del giudizio con rilievi”* della relazione di revisione, con riferimento alle limitazioni potenzialmente significative incontrate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti nello svolgimento delle attività di revisione, in sede di approvazione del bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

3. [nel caso di limitazioni imposte dagli amministratori]

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale, invitiamo i soci a considerare gli (i possibili) effetti di quanto descritto nel paragrafo *“Elementi alla base del giudizio con rilievi”* nella relazione di revisione, con riferimento alle limitazioni, con effetti potenzialmente significativi, incontrate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti nello svolgimento delle attività di revisione, in relazione alle quali vi invitiamo a valutare di richiedere agli amministratori la rimozione dei relativi effetti prima dell’approvazione del bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all’approvazione del bilancio

[nel caso di limitazioni di natura *“oggettiva”*]

4. Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, così come descritti nel paragrafo *“Elementi alla base della Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”* della relazione di revisione, nel quale si evidenziano limitazioni nelle procedure di revisione con effetti potenzialmente significativi e pervasivi, ci dichiariamo impossibilitati a formulare una proposta circa l’approvazione del bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

5. [nel caso di limitazioni imposte dagli amministratori]

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, così come descritti nel paragrafo *“Elementi alla base della Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”* relazione di revisione, in considerazione delle limitazioni potenzialmente significative e pervasive incontrate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti nello svolgimento delle attività di revisione, invitiamo i soci a non approvare il bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

6. Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, così come descritti nel paragrafo *“Elementi alla base della Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”* della relazione di revisione, ci dichiariamo impossibilitati a formulare una proposta circa l’approvazione del bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori, a causa delle molteplici incertezze significative, per il bilancio nel suo complesso, circa l’utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale.

7. Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta e in considerazione dei contenuti della relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, così come descritti nel

paragrafo “*Elementi alla base del Giudizio negativo*” della relazione di revisione, invitiamo i soci a non approvare il bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 202X, così come redatto dagli amministratori.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 (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 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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 _____.

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.

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", vigenti dal 1° gennaio 2021, e per deliberare sulla proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, che, come di seguito integralmente riportata, 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 scadenza⁶⁵ 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, del 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 del D.lgs. 27 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 del 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. del 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.

⁶⁵ Adattare in caso di cessazione anticipata dall'incarico.

- 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 del 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), del 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), del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
 - 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 del 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;
- 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*].

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 del 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 dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 __/__/____.

Tutto ciò posto, non essendo altro da deliberare, il presidente dichiara chiusa la riunione alle ore __:__.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 BIS. 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 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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 _____.

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.

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", vigenti dal 1° gennaio 2021, e per la stesura della relativa proposta motivata ai sensi dell'art. 13, co. 1, D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, che, come di seguito integralmente riportata, 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 scadenza⁶⁶ 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, del 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 __/__/____ — [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 del 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. del 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 del 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), del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

⁶⁶ Adattare in caso di cessazione anticipata dall'incarico.

- 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), del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
 - attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
 - [revisione legale delle seguenti partecipate: _____, _____, _____];
- in conformità agli artt. 11 e 12 del 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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:

			soggetto XXX	soggetto YYY	soggetto ZZZ	
Area di valutazione		profili esaminati	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/seniority personale coinvolto			

				soggetto XXX	soggetto YYY	soggetto ZZZ
	Area di valutazione		profili esaminati	rsq	rsq	rsq
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			
		2.5	Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e <i>impairment test</i>			
3	Struttura organizzativa	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. _____;

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 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'incontro periodico con il soggetto incaricato della revisione nella persona/nelle persone di _____ (*specificare*).

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- 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 di legge;
- la [Norma 5.3.](#) 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, 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](#)]:

- le comunicazioni destinate alla Direzione (c.d. lettere di suggerimenti);
- 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), del 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;
- la relazione di revisione legale sul bilancio d’esercizio e, se redatto, sul bilancio consolidato;
- le informazioni relative al sistema di controllo interno adottato dalla società;
- 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.

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:

- dati rilevanti in ordine all’osservanza della legge e dello statuto, all’assetto organizzativo, al sistema amministrativo-contabile, al sistema di controllo interno, al processo di informativa finanziaria, al sistema di revisione interna e al sistema di gestione del rischio, alla continuità aziendale (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.

Si dichiara, inoltre, di aver portato all'attenzione del soggetto incaricato della revisione legale i seguenti dati e informazioni:

- 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)

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

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 VIGILANZA

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'incontro periodico con l'Organismo di Vigilanza, nominato ai sensi del D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, composto da: _____ (specificare).

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 _____.

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

_____, in qualità di presidente dell'Organismo di Vigilanza;

_____, in qualità di membro dell'Organismo di Vigilanza;

_____, in qualità di membro dell'Organismo di Vigilanza [se interno specificare l'ulteriore funzione].

Premesso che:

- la società ha adottato il Codice Etico in data ___/___/____;
- la società ha adottato il Modello Organizzativo di Gestione e Controllo ex D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 (di seguito anche MOGC) 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 _____, _____, _____;
- la [Norma 5.5.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre e vigenti dal 1° gennaio 2021, prevede che "Il Collegio

sindacale acquisisce dall'organismo di vigilanza le informazioni relative al modello organizzativo adottato dalla società e al suo funzionamento. Il Collegio sindacale può stabilire con l'organismo di vigilanza termini e modalità per lo scambio di informazioni rilevanti concordando, eventualmente, un programma di incontri nel corso dell'anno. Le informazioni acquisite, le richieste formulate e le risposte, anche se negative, sono verbalizzate nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio sindacale";

Tutto ciò premesso,

si richiama che il MOGC, sulla cui osservanza e funzionamento vigila l'Organismo di Vigilanza (OdV), è parte del sistema di controllo interno di cui il Collegio sindacale deve valutarne l'adeguatezza; pertanto, vi è la necessità che il Collegio sindacale vigili, interpellando l'OdV, circa l'efficace operatività del predetto MOGC. Conseguentemente, tenuto conto che il MOGC e il Regolamento dell'OdV prevedono e disciplinano i flussi informativi tra Collegio sindacale e OdV, il Collegio sindacale dà atto:

- delle informazioni ricevute dall'OdV;
- delle richieste di informazioni formulate all'OdV e delle risposte da questo ricevute.

Le informazioni che riguardano il MOGC adottato dalla società sono riconducibili a:

- le modalità con cui viene condotta l'identificazione e la valutazione dei rischi di commissione dei reati;
- le misure con cui sono gestiti e coperti i rischi di commissione dei reati e le linee di condotta previste;
- il sistema di diffusione delle informazioni rilevanti alle persone che operano per la società;
- la verifica dell'efficace applicazione delle misure indicate dal MOGC;
- il sistema dei flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza;
- il sistema disciplinare con cui è sanzionato il mancato rispetto delle misure indicate dal Modello organizzativo;
- il piano di vigilanza sul funzionamento e l'osservanza del MOGC e l'attività svolta dall'OdV;
- le violazioni alle prescrizioni previste dal MOGC;
- i mutamenti nell'assetto organizzativo dell'attività e le modifiche normative che interessano il MOGC;
- gli adeguamenti e gli aggiornamenti del MOGC;
- le relazioni informative periodiche inviate agli amministratori;
- le altre informazioni e comunicazioni afferenti al MOGC e al suo funzionamento indirizzate agli amministratori, alla società di revisione, al preposto controllo interno e ai responsabili delle funzioni aziendali;
- ogni altra informazione ritenuta rilevante o utile per lo svolgimento dell'attività di vigilanza.

In considerazione della circostanza che l'intervenuta adozione del MOGC comporta una ulteriore valutazione in ordine agli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, il Collegio sindacale invita il presidente dell'OdV a relazionare circa l'efficace attuazione del MOGC, il regolare processo dei flussi informativi e sul ricevimento di eventuali segnalazioni di presunte violazioni dello stesso Modello 231.

Viene quindi richiesta:

- una informativa in merito alle attività condotte dall'OdV;
- l'illustrazione di quanto previsto nel piano/programma delle attività dell'OdV.

Prende quindi la parola il presidente dell'OdV che espone quanto segue:

- _____
- _____
- _____.

La riunione prosegue quindi con la richiesta da parte del Collegio Sindacale di notizie in merito al mantenimento nel tempo dell'efficacia del MOGC, sue esigenze di aggiornamento e/o implementazione, *gap* evidenziati, attività di *follow up*, esame del mansionario, formazione erogata ai dipendenti e collaboratori.

[*Eventuale*: riprende quindi la parola, il presidente dell'OdV che rileva quanto segue:

- _____
- _____
- _____].

[*Eventuale*: Il Collegio sindacale cui spetta, tra gli altri, il compito di verificare in merito (i) agli aspetti inerenti all'autonomia e all'indipendenza necessarie per l'efficace svolgimento dell'attività dell'Organismo di Vigilanza, (ii) alla corretta adozione del MOGC e (iii) all'effettiva operatività dell'Organismo di Vigilanza medesimo, preso atto di quanto sopra esposto dal Presidente dell'Organismo di Vigilanza rileva quanto segue:

- a) _____
b) _____
c) _____].

Si dichiara, inoltre, di aver portato all'attenzione dell'incaricato dell'organismo di vigilanza i seguenti dati e informazioni:

- d) _____
e) _____
f) _____.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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

SEZ. III: RISCOントRO 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 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 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 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- nel corso della propria attività di vigilanza, svolta ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2403, co.1, c.c., il Collegio sindacale ha riscontrato i seguenti fatti censurabili:
 - a) _____;
 - b) _____;
 - c) _____;
- in data __/__/____ il Collegio ha provveduto a sollecitare l'organo di amministrazione ad assumere le opportune determinazioni finalizzate a rimuovere le irregolarità rilevate e in particolare a richiedere all'organo di amministrazione quanto segue: _____ [indicare le richieste come previste dal verbale precedente comunicato all'organo di amministrazione];

- alla data odierna sono trascorsi inutilmente giorni _____ [*indicare il periodo trascorso*] durante i quali l'organo di amministrazione non ha adottato i provvedimenti idonei ad eliminare le predette irregolarità rilevate;
- stante l'urgente necessità di provvedere, in data __/__/____, il Collegio ha inviato all'organo di amministrazione [*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 di amministrazione 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 di amministrazione 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 di amministrazione, di procedere con la 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 sanare le riscontrate irregolarità, il Collegio provvederà a presentare denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

Si osserva che al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 2408, co. 2, c.c. e trattandosi di fatti di rilevante gravità, il Collegio sindacale è tenuto a convocare l'assemblea ai sensi dell'art. 2406, co.2, c.c. in occasione della quale, e in conformità a quanto previsto dalla [Norma 6.3.](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", presenta una circostanziata relazione sulle indagini effettuate e i relativi riscontri.

V.24. VERBALE DI DENUCIA 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 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 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, 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 di amministrazione, in violazione dei doveri di gestione, delle seguenti gravi irregolarità:
 - a) _____;
 - b) _____;
 - c) _____;
- successivamente, ovvero in data __/__/____, il Collegio sindacale ha evidenziato all'organo di amministrazione i summenzionati sospetti delle gravi irregolarità in quanto potenzialmente dannosi per la società o una società controllata (ovvero: più società controllate);

- che in data __/__/____ il Collegio sindacale ha provveduto a sollecitare l'organo di amministrazione per adottare opportuni provvedimenti (ovvero a convocare l'assemblea per denunciare i fatti ai sensi dell'art. 2406 c.c.);
- che a oggi non risultano adottati provvedimenti da parte dell'organo di amministrazione diretti a rimuovere i segnalati sospetti di gravi irregolarità nella gestione;
- che la comunicazione all'organo di amministrazione (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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 di amministrazione, 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 6.3.](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate".

SEZ. 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 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 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", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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: _____.

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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza:* 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 del Collegio sindacale;

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", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, 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", emanate dal CNDCEC nel mese dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 sociale⁶⁷.

[*Overo*: 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 [*overo*: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 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].

⁶⁷ 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 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 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", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____, 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", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 sociale⁶⁸.

[*Overo*: 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 [*overo*: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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

⁶⁸ L'attestazione deve essere depositata entro 30 giorni dalla sottoscrizione, ai sensi dell'art. 2481-bis c.c.

V.28. VERBALE RELATIVO ALLE OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RELAZIONE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ A SEGUITO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE RILEVANTI AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 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 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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. 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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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 sulla causa della perdita, dell'andamento prevedibile della gestione e circa le 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 in questo luogo e giorno [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 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021. Le dette osservazioni, come di seguito integralmente riportate, 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 DELLE SOCIETÀ A SEGUITO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI 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 che⁶⁹:

- 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 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

⁶⁹ Nelle Osservazioni del Collegio sindacale può risultare utile riportare le informazioni contenute nella premessa dello schema di verbale qui proposto.

-
- riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni da riferire [ovvero: precisare le specifiche osservazioni _____];
- b) sulla situazione patrimoniale 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 sono non 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). La relativa documentazione viene allegata al presente verbale;
- 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 _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 verificano 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, primo comma, n. 4, c.c.

La società può depositare domanda per l'ammissione al concordato preventivo, anche ai sensi dell'art. 161, co. 6, L.F. o domanda di omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ai sensi dell'art. 182-bis L.F. o di una proposta di accordo ex art. 182-bis, co. 6, L.F.

L'art. 182-sexies L.F. dispone, infatti, che dalla data di deposito di tali domande 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 rinvia alla [Norma 10.10](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 1° gennaio 2021).

Con riguardo alle perdite rilevanti emerse nell'esercizio in corso al 2020 e la presa d'atto della proposta di applicazione della 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, si rinvia all'esempio di verbale pubblicato il 17 maggio 2021.

V.29. VERBALE DI 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 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 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 2020 e vigenti dal 1 ° gennaio 2021.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- 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 in questo luogo e giorno 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.).

In conclusione, il Collegio sindacale ha verificato che gli adempimenti e le formalità previste nell'operazione in discorso sono state correttamente eseguite dall'organo di amministrazione [ovvero: non sono state eseguite correttamente per le seguenti ragioni _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

Ai sensi dell'art. 2445, co. 3, c.c., l'operazione potrà essere eseguita dopo che siano trascorsi 90 giorni dall'iscrizione nel Registro delle Imprese della delibera di riduzione del capitale sociale e a condizione che nessun creditore sociale anteriore all'iscrizione abbia presentato opposizione.

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.

SEZ. 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 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 sull'operazione di fusione.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ la società _____ e la società _____ hanno deliberato un'operazione di fusione per incorporazione della prima nella seconda [ovvero: mediante costituzione della nuova società _____].

Dopo aver analizzato la documentazione ricevuta, il Collegio sindacale fa presente 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. e dalla [Norma 10.4](#) 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;
- b) l'organo di amministrazione ha predisposto la situazione patrimoniale della società al ___/___/____ con l'osservanza delle norme sul bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 2501-quater c.c. [ovvero: L'organo di amministrazione 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 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 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.];
- 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.];
- 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];
- 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 ha verificato la sussistenza delle previsioni statutarie che attribuiscono la competenza in ordine all'assunzione della decisione, i conseguenti profili di pubblicità e che non vi siano 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, i sindaci danno atto di aver verificato che l'iscrizione dell'avviamento, a seguito dell'allocatione del disavanzo di fusione, 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.

I sindaci, dopo aver effettuato il controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di fusione, danno atto della regolarità e della sostanziale correttezza di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 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 operazione straordinaria di scissione.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ 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. e della [Norma 10.4](#) 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;
- l'organo di amministrazione ha predisposto la situazione patrimoniale della società al ___/___/____ con l'osservanza delle norme sul bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 2501-quater c.c. [ovvero: l'organo di amministrazione 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 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];
- [eventuale: l'organo di amministrazione ha provveduto alla predisposizione della relazione che illustra le motivazioni economiche dell'operazione di scissione e in particolare la determinazione del rapporto di cambio 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.);

- [*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);
- in data __/__/____, la società ha partecipato all'atto di scissione;
- 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, i sindaci danno 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.

I sindaci dopo aver effettuato attività di vigilanza e controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di scissione danno atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

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 operazione di trasformazione omogenea.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, i soci hanno deliberato all'unanimità [ovvero: a maggioranza] la trasformazione della società Alfa s.r.l. in società Alfa s.p.a.;
- nessun socio ha dichiarato di voler esercitare il diritto di recesso ai sensi dell'art. 2473 c.c.;
- in data __/__/____, si è proceduto alla sottoscrizione dell'atto di trasformazione.

Tanto premesso, dopo aver analizzato la documentazione ricevuta, il Collegio sindacale fa presente quanto segue:

- a) ai sensi degli artt. 2498 e ss. 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, si è proceduto alla verifica:
 - del rispetto della legge e dei principi di corretta amministrazione e segnatamente di quelli di continuità e attualità dei valori contabili, nel passaggio dal bilancio di chiusura della società trasformanda a quello di apertura della società trasformata;

- della consistenza del capitale sociale e della determinazione dello stesso sulla base dei valori attuali dell'attivo e del passivo;
- b) l'organo di amministrazione ha [ovvero: non ha] provveduto all'istituzione e alla vidimazione dei libri sociali che la legge richiede per la nuova forma sociale, previo versamento della relativa tassa di concessione governativa; in data __/__/____, esso ha [ovvero: non ha] altresì provveduto alla presentazione della dichiarazione dei redditi relativa alla frazione di esercizio precedente la trasformazione e della dichiarazione Iva relativa all'intero periodo di imposta in cui è avvenuta l'operazione;
- c) è stata [ovvero: non è stata] data attuazione a tutti gli adempimenti pubblicitari necessari e conseguenti alla trasformazione: trascrizione dell'atto di trasformazione, contenente l'atto costitutivo e il nuovo statuto sociale, nel libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'assemblea; iscrizione del nuovo tipo sociale presso l'ufficio del Registro delle Imprese e cancellazione del precedente; comunicazione ai creditori, comunicazioni INPS, comunicazione della variazione dati all'Agenzia delle Entrate; comunicazione dell'avvenuta trasformazione agli istituti di credito, alle compagnie assicurative e a tutti i soggetti che intrattengono rapporti continuativi con la società, affinché modifichino la denominazione del soggetto contraente; modifica della carta intestata.

I sindaci dopo aver effettuato il controllo di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di trasformazione danno atto della regolarità di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video -audio conferenza: 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

In ipotesi di trasformazione omogenea progressiva di società di persone in società di capitali, trova applicazione l'art. 2500-ter c.c. Pertanto, la trasformazione può essere deliberata dalla maggioranza dei soci determinata secondo la parte attribuita a ciascuno negli utili e al socio che non ha concorso alla decisione spetta il diritto di recesso. Per l'esatta determinazione del capitale della società risultante dalla trasformazione è nominato un esperto tenuto a redigere una relazione ai sensi dell'art. 2343 c.c., o dell'art. 2343-ter c.c., ovvero, nel caso di s.r.l. ai sensi dell'art. 2465 c.c. Il Collegio sindacale verrà nominato in occasione della redazione dell'atto di trasformazione. Seguiranno i tradizionali meccanismi di accettazione e insediamento.

V.33. 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 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 sull'operazione straordinaria di trasformazione della società Alfa costituita nella forma giuridica di _____ in _____, ai sensi dell'art. 2500-sexies c.c.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, 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.

I sindaci, dopo aver effettuato la verifica di tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di trasformazione, danno 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: Il presente verbale 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 CONFERTARIA 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 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 sul conferimento d'azienda (ovvero: di ramo d'azienda) da parte della società Alfa _____ alla società Beta _____.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____ 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 _____].

Dall'analisi della documentazione ricevuta, il collegio sindacale della società cessionaria intende rappresentare quanto segue:

- a) l'organo di amministrazione della società conferente Alfa _____, nella valutazione dell'azienda _____ [ovvero del ramo d'azienda], ha impiegato criteri per la determinazione del valore, compreso l'avviamento, che risultano a livello tecnico sostanzialmente corretti (cfr. [Norma 8.4.](#));

- b) conformemente a quanto previsto nella [Norma 10.5](#) “*Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*”, emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, 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;
- 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 art. 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, comma 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, i sindaci danno atto di aver verificato la rispondenza dell’operazione alle prescrizioni richieste dalla legge e dallo statuto ed esprimono il proprio consenso affinché gli amministratori possano iscrivere l’avviamento nell’attivo dello stato patrimoniale ai sensi dell’*art. 2426, comma 1, n. 6, c.c.*

I sindaci danno atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____]

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: Il presente verbale è stato redatto sulla base delle annotazioni*

Luogo, data

Il Collegio sindacale

V.35. 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 _____.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ 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 criteri per la determinazione del valore, compreso l'avviamento, che risultano tecnicamente sostanzialmente corretti (cfr. [Norma 8.4.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021);

-
- conformemente a quanto previsto nella [Norma 10.5](#) 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, 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, i sindaci danno atto di aver verificato la rispondenza della cessione alle prescrizioni richieste dalla legge e dallo statuto.

I sindaci danno 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 esprimono il proprio consenso affinché l’avviamento possa essere iscritto nell’attivo dello stato patrimoniale.

I sindaci danno atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato [ovvero: delle seguenti irregolarità: _____].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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.36. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE IN CASO DI AFFITTO 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 sull'affitto d'azienda della società Alfa _____ alla società Beta _____.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ la società _____ e la società _____ hanno deliberato l'affitto 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 intende rappresentare quanto segue:

- a) conformemente a quanto previsto nella [Norma 10.6](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, abbiamo verificato l'osservanza delle previsioni di legge e di statuto nella determinazione delle pattuizioni assunte dalle parti;

-
- b) abbiamo verificato, in particolare, che l'affitto sia sorretto da valide motivazioni e sussistano comprovate ragioni che possano far desumere che non sia stato effettuato con l'unico fine della segregazione dei beni della società locatrice _____ in previsione di un successivo fallimento;
- c) abbiamo verificato che il canone di affitto pattuito sia congruo [*eventuale*: abbiamo verificato la congruità del canone di locazione, come risultante da perizia redatta da ____];

[*Eventuale, qualora il contratto sia stato stipulato ai fini del mantenimento della continuità aziendale in situazioni di crisi*: abbiamo verificato che il contratto di affitto rispetta l'obiettivo di garantire la conservazione del valore aziendale];

- d) conformemente a quanto previsto nella [Norma 10.6](#) abbiamo verificato le informazioni rese in ordine a: durata del contratto di affitto; consistenza del patrimonio aziendale oggetto del contratto; eventuale successione nei crediti e nei debiti (*ex art. 2559 c.c.*); successione nei rapporti di lavoro, in relazione al rispetto delle disposizioni vigenti nell'ordinamento e in ordine alla regolarità retributiva e contributiva effettuata a favore dei dipendenti fino alla data dell'affitto (*ex art. 2112 c.c.*); disciplina del divieto di concorrenza (*ex art. 2557 c.c.*); uso della precedente ditta e modalità di esercizio (*ex art. 2563 c.c.*);

[*Eventuale*: abbiamo verificato introduzione di clausola risolutiva espressa in caso di inadempimento delle obbligazioni assunte dalle parti];

- e) conformemente a quanto previsto nella [Norma 10.6](#), abbiamo verificato l'individuazione dei corretti principi per la determinazione delle differenze di inventario in caso di retrocessione del complesso aziendale.

Tanto premesso,

i sindaci danno atto di aver verificato la rispondenza del contratto di affitto alle prescrizioni richieste dalla legge e dallo statuto.

I sindaci danno atto della sostanziale correttezza tecnica dei criteri seguiti nella determinazione del canone pattuito rispetto al valore dell'azienda affittata (*ovvero*: del ramo d'azienda affittato).

I sindaci danno atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato (*ovvero*: delle seguenti irregolarità: _____).

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 IN TEMA DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CON RIFERIMENTO ALLA VIGILANZA SULLA PROCEDURA E ALL'ATTESTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2412 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 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 sull'operazione di emissione di prestito obbligazionario, in base alla [Norma 10.7](#) 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- con delibera del __/__/____, ai sensi dell'art. 2410 c.c., regolarmente depositata ed iscritta a norma dell'art. 2436 c.c., l'organo di amministrazione ha deliberato l'emissione di un ammontare complessivo di n. _____ obbligazioni del valore nominale di euro ____ ciascuna, per un importo complessivo di euro _____.

Dall'analisi della documentazione ricevuta, il Collegio sindacale osserva e dà atto di quanto segue:

- dal bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 202X, approvato dall'assemblea ordinaria dei soci in data __/__/____, emerge un capitale sociale di euro _____ riserva legale per euro _____ e altre riserve disponibili per euro _____;
- la società non ha emesso in precedenza altri prestiti obbligazionari e l'importo complessivo dei prestiti, non eccede il doppio del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio che ammontano ad euro _____];

- [eventuale: che la società ha emesso in precedenza altri prestiti obbligazionari, ma l'importo complessivo dei prestiti, compreso quello in corso, non eccede il doppio del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio che ammontano ad euro _____];
- [eventuale: che la società non ha emesso in precedenza altri prestiti obbligazionari e l'importo complessivo dei prestiti eccede il doppio del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio che ammontano ad euro _____ tuttavia:
 - o tutte le obbligazioni emesse in eccedenza sono destinate alla sottoscrizione da parte di investitori professionali soggetti a vigilanza prudenziale a norma delle leggi speciali ai sensi dell'art. 2412, co. 2, c.c.;
 - o ai sensi e per gli effetti dell'art. 2412, co. 3, c.c., le obbligazioni emesse sono garantite da ipoteca di primo grado sugli immobili di proprietà della società per un valore pari a euro _____, corrispondenti al ____ (massimo 2/3) del valore degli immobili risultante da apposita perizia redatta da _____. Tale importo non concorre ai limiti del doppio del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio e quindi viene rispettato quanto previsto dall'art. 2412, co. 1, c.c.].

Tanto premesso, il Collegio, in ordine all'attività ad esso demandata sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, osserva la rispondenza dell'operazione di emissione a tali principi tenuto conto di un giudizio che ha preso in considerazione la giustificazione economica dell'operazione e la sostenibilità della stessa.

[Ovvero: precisare le specifiche osservazioni _____]

Il Collegio, infine, dopo aver verificato tutti gli adempimenti previsti dalla legge per l'operazione di emissione del prestito obbligazionario dà atto della regolarità e della correttezza di quanto verificato e quindi attesta, ai sensi del disposto di cui all'art. 2412, co. 1, c.c., che il valore del prestito obbligazionario che si intende emettere non supera complessivamente il doppio di quello del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio approvato della società.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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.38. VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'APERTURA DELLA LIQUIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2487-BIS 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 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 alle attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2487-bis c.c. e della [Norma 10.10](#) 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, e dunque per l'esame, per quanto di propria competenza, della situazione dei conti della società alla data di effetto dello scioglimento e per l'esame del rendiconto sulla gestione del periodo dal __/__/____ (inizio dell'esercizio) al __/__/____ (data di effetto della liquidazione della società) e per la verifica delle formalità conseguenti.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. 2484, co. 1, n. 6⁷⁰, c.c. [ovvero: ai sensi dell'art. 2484, co. 1, n. 2, c.c.; ovvero: ai sensi dell'art. 2484, co. 1, n. 4], l'assemblea dei soci [ovvero: degli azionisti], il __/__/____ ha deliberato l'anticipato scioglimento della società e l'apertura della liquidazione della società, nominando il liquidatore dott. _____, [ovvero: i liquidatori _____];

[eventualmente, nel caso di nomina di più liquidatori: conferendo la legale rappresentanza della società in liquidazione a _____];

⁷⁰ Qualora la liquidazione sia stata aperta per le altre cause previste dall'art. 2484, co. 1 (nn. 1, 3, 5 e 7), c.c. occorrerà adattare il testo (Ovvero: con decreto del Tribunale n. __ del __/__/____).

- la medesima assemblea ha provveduto a conferire i relativi poteri al liquidatore [*ovvero*: ai liquidatori], [*eventualmente*: con particolare riferimento ai poteri per la cessione dell'azienda o di rami di questa e/o di singoli beni o diritti (per esempio in blocco o singolarmente)];
- l'assemblea ha altresì deliberato sui criteri in base ai quali dovrà svolgersi la liquidazione [*eventualmente*: determinando altresì gli atti ritenuti necessari per la conservazione del valore dell'impresa];
- [*eventualmente, nel caso di autorizzazione assembleare all'esercizio provvisorio*: conferendo al liquidatore l'autorizzazione all'esercizio provvisorio dell'attività (o di un ramo di questa), in funzione del miglior realizzo];
- in data __/__/____ la nomina del liquidatore [*ovvero*: dei liquidatori] è stata iscritta al Registro delle Imprese;
- che pertanto, in conseguenza dell'iscrizione di cui al punto precedente, l'organo di amministrazione è cessato dalla carica.

Tanto premesso e constatato che dal __/__/____ il liquidatore _____ è entrato nelle sue funzioni [*ovvero*: i liquidatori _____ sono entrati nelle loro funzioni], il Collegio prende in esame la seguente documentazione messa a disposizione dall'organo di amministrazione uscente all'organo di liquidazione, ai sensi dell'art. 2487-*bis* c.c.:

- 1) verbale di consegna al liquidatore [*ovvero*: ai liquidatori] _____, dal quale risulta la trasmissione degli atti e della documentazione della società e dei libri sociali e contabili della società, aggiornati alla data del __/__/____;
- 2) la situazione dei conti della società alla data del __/__/____ [*la data è quella di effetto dello scioglimento; si tratta di una situazione contabile riportante i saldi dei conti patrimoniali ed economici per ciascuna delle voci e sottovoci del piano dei conti della società*⁷¹];
- 3) il rendiconto della gestione dell'organo di amministrazione per il periodo successivo all'ultimo bilancio approvato chiuso il __/__/____ sino alla data di iscrizione nel Registro delle Imprese della nomina dei liquidatori.

Dall'esame della documentazione messa a disposizione del Collegio è emerso che:

- circa la situazione dei conti della società:
 - o dagli scambi d'informazioni intercorsi, in data __/__/____ e in data __/__/____, con il soggetto incaricato della revisione legale _____, abbiamo ottenuto conferma di come non siano emerse criticità o irregolarità nel periodo intercorso dalla chiusura dell'ultimo esercizio e la data di effetto dello scioglimento [*ovvero*: sono emerse le seguenti criticità/irregolarità _____ (*descrizione e iniziative eventualmente assunte dal collegio* _____)];
 - o la situazione dei conti della società aggiornata alla data di effetto dello scioglimento è conforme allo schema previsto dagli artt. 2423 e ss. c.c.;
 - o l'organo di amministrazione cessato ha dato atto di come la situazione dei conti della società, redatta ai sensi dell'articolo 2487-*bis*, co. 3, c.c., sia stata formata attenendosi alle indicazioni fornite dal Principio contabile OIC 5;

⁷¹ Nel caso in cui l'assemblea deliberi il c.d. scioglimento anticipato della società, ai sensi dell'art. 2484, co.1, n. 6, c.c. e provveda alla contestuale nomina dei liquidatori determinando, altresì, le modalità di liquidazione, viene meno la fase relativa all'iscrizione nel Registro delle Imprese del verbale di presa d'atto della causa di scioglimento da parte degli amministratori.

- circa il rendiconto sulla gestione dell'organo di amministrazione uscente, si dà atto che:

- o l'organo di amministrazione cessato ha comunicato di essersi attenuto, in base anche a quanto disposto dal Principio contabile OIC 5, ad una valutazione secondo prudenza e secondo criteri valutativi di funzionamento, tenendo conto dell'intervenuto scioglimento della società e, quindi, dei relativi riflessi, laddove necessario, per la mancanza della prospettiva di continuità aziendale. Da quanto consta a questo Collegio, sulla scorta delle informazioni ricevute e all'esito delle verifiche svolte, tenuto conto che al Collegio non è affidato l'incarico di revisione legale, i criteri di valutazione utilizzati sono coerenti con i dati e le informazioni in possesso del Collegio medesimo [ovvero: non sono coerenti per le seguenti ragioni _____]
- o contiene le informazioni sulle attività condotte dall'organo di amministrazione uscente nel periodo intercorso dalla data di chiusura dell'ultimo esercizio sino alla data di iscrizione nel Registro delle Imprese della nomina dei liquidatori. Da parte nostra osserviamo come, dalle informazioni acquisite nel corso delle verifiche periodiche, dalla partecipazione alle adunanze societarie e dalle informazioni trasmesse dall'organo di amministrazione, non siano emersi elementi in contrasto con quanto contenuto nel rendiconto [ovvero: osserviamo in particolare quanto segue: _____ (precisare le irregolarità con le specifiche osservazioni del collegio)].

Si rileva, inoltre, che, in ordine agli adempimenti previsti dall'art. 2487-bis c.c., non sono emerse irregolarità dandosi atto che le formalità legali di apertura di liquidazione sono state regolarmente assolte [ovvero: osserviamo in particolare quanto segue: _____ (precisare le irregolarità con le specifiche osservazioni del collegio)].

-[Eventuale, nel caso particolare in cui siano state condotte operazioni dall'organo di amministrazione successive al verificarsi di una causa di scioglimento della società non verbalizzate dal Collegio nel corso di precedenti verifiche periodiche: il Collegio dà atto che nel periodo intercorso dal verificarsi della causa di scioglimento - per esempio rilevata dal collegio il __/__/____ - sino alla data di consegna ex art. 2487-bis c.c., l'organo di amministrazione cessato ha compiuto le seguenti operazioni in violazione del disposto di cui all'art. 2486 c.c., cioè con fini diversi dalla mera conservazione ed integrità del patrimonio sociale: _____ (indicare in modo dettagliato)].

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

SEZ. VI: CRISI D'IMPRESA

V.39. VERBALE DI PREVENZIONE ED 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 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 procedere alle verifiche in funzione di prevenzione a seguito delle notizie ed 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 potenziale crisi, sia finanziaria che economica, (ovvero in uno stato i cui la continuità non è garantita) 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]

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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. 2380-bis c.c. le scelte di gestione sono di esclusiva competenza dell'organo di amministrazione;
- dal combinato disposto degli art. 2086 e 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;
 - il Collegio ha preso atto che 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*];
 - come raccomandato dalla [Norma 11.1.](#) delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale - Principi di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1 ° gennaio 2021, 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;
 - all'esito della predisposizione dei predetti documenti, che dovranno tenere conto, altresì, delle eventuali perdite economiche previste nell'arco temporale dal __/__/____ al __/__/____ e considerare i connessi risvolti in ordine alla ragionevole permanenza del presupposto della continuità aziendale, il Collegio sindacale, anche a seguito dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale, si riserva di valutare la situazione;
 - qualora le eventuali omissioni rilevate dal Collegio sindacale non venissero prontamente risolte dall'organo di amministrazione, ovvero le istanze del Collegio stesso non venissero tempestivamente accolte, il Collegio potrà eventualmente adire il Tribunale delle Imprese ai sensi dell'art. 2409 c.c.
 - Tanto premesso, 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 (*specificare di perdita della continuità o di crisi*).

Il Collegio sindacale, in ogni caso, invita l'organo di amministrazione a prendere atto del presente verbale, di cui viene consegnata copia a [*indicare il nominativo e la funzione*] ed inviata copia a mezzo PEC alla società, affinché l'organo di amministrazione provveda, ove ritenga necessario, alla immediata assunzione dei provvedimenti ritenuti maggiormente opportuni come richiesto dall'art. 2086 c.c. anche, se del caso, per l'avvio di un idoneo processo di ristrutturazione dei debiti e di risanamento dell'impresa attraverso gli istituti previsti dall'ordinamento.

[Eventuale: Il Collegio sindacale ricorda che, anche in una situazione di temporanea difficoltà ovvero di crisi prospettica, l'eventuale rimborso dei finanziamenti soci deve essere, ai sensi dell'art. 2467 c.c., postergato rispetto alla soddisfazione degli altri creditori].

Inoltre, considerando la situazione economico-finanziaria, nella quale la società ad oggi 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 ed accettazione dell'incarico.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 SEGNALAZIONE ALL'ASSEMBLEA AI SENSI DELL'ART. 2406 C.C. IN FUNZIONE DI 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 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 procedere alla convocazione dell'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2406 c.c. e della [Norma 11.3](#) 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ha sollecitato l'organo di amministrazione ad assumere le opportune determinazioni circa la situazione di crisi che interessa la società e in particolare a richiedere all'organo di amministrazione quanto segue: _____ [indicare le richieste come previste dal verbale precedente comunicato all'organo di amministrazione];
- alla data odierna sono trascorsi inutilmente giorni ____ [indicare il periodo trascorso] durante i quali l'organo di amministrazione non ha provveduto a redigere e fornire al Collegio i documenti necessari per valutare lo stato di crisi in cui versa la società. Neppure risulta che l'organo di amministrazione si sia attivato per conferire incarico ad 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 [// 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 della società, comunicazione degli elementi rilevati dall'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2086 c.c., esame dell'andamento economico-finanziario e patrimoniale della società;
- 2) relazione dell'organo di amministrazione;
- 3) conferimento di eventuali incarichi a consulenti per l'individuazione del più opportuno strumento di risoluzione della crisi.

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 gravità della crisi, il Collegio provvederà a presentare denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c., ricorrendo i presupposti previsti dall'ordinamento.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 DENUCIA AL TRIBUNALE AI SENSI DELL'ART. 2409 C.C. PER 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 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 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 11.3.](#) 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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, 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 __/__/____⁷², ad oggi non rimosse dagli amministratori e idonee a determinare rilevanti rischi 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) _____;

⁷² Cfr., V.39. Verbale di prevenzione ed emersione della crisi.

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. 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 ad esempio la ricapitalizzazione, la trasformazione o lo scioglimento, ovvero l'adozione di uno degli strumenti di soluzione della crisi previsti nella Legge Fallimentare)];
- in data __/__/____ il Collegio 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 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 ed 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DI UNA RISTRUTTURAZIONE ATTRAVERSO UN PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.

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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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. 67, co. 3, lett. d), L.F., denominato *piano di risanamento attestato*;
- 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 esperto 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, 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 indipendenza⁷³;
- il Collegio sindacale non è in possesso di elementi per ritenere non veritiere tali dichiarazioni;
- il Collegio 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 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

⁷³ Si veda V.44. *Verbale di verifica e presa d'atto dell'avvenuta attestazione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.*

V.43. VERBALE DI VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.

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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ 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. 67, co. 3, lett. d), L.F.;
- 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;

- 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 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.

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 prendere atto dell'avvenuto rilascio positivo del giudizio di attestazione ex art. 67, co. 3, lett. d), L.F.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, come da verbale del Collegio del __/__/____, 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. 67, co. 3, lett. d), L.F., avendo dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:
 - _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
 - _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
 - _____, per l'attestazione del piano di risanamento, ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F..
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano di risanamento predisposto con l'assistenza dei consulenti ed 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 positiva di attestazione ex art. 67, co. 3, lett. d), L.F. 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 11.4](#), 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.

Il Collegio 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].

La relazione attestativa è stata redatta da _____ ; essa appare conforme alle raccomandazioni fornite nella [Norma 11.4](#) e tiene anche conto, come dichiarato dal professionista attestatore, dei “*Principi di attestazione dei piani di risanamento*” pubblicati dal CNDCEC nel mese di gennaio 2021 [si veda in particolare pagina ... della relazione].

Il professionista nella sua relazione ha confermato i presupposti soggettivi professionali e di indipendenza richiesti dall’art. 67, co. 3, lett. d), L.F.

La struttura della relazione e l’esame della stessa evidenziano che il lavoro svolto dal professionista incaricato 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 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 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 ai creditori e all’Agente nominato nella persona di sono stati predisposti al fine di monitorare l’adempimento del piano di risanamento].

Il Collegio 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 CIRCA IL MONITORAGGIO DEL PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DELL'ART. 67, CO. 3, LETT. D), L.F.

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 la verifica periodica e per l'esame dell'andamento degli obiettivi del piano di risanamento attestato ex art. 67, co. 3, lett. d), L.F. in data __/__/____, dal dott. _____.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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:

- 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 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 ristrutturazione e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un piano di risanamento da sottoporre ad attestazione ex art. 67, co. 3, lett. d), L.F., 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. 67, co. 3, lett. d).
L.F.;
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano di risanamento predisposto con l'assistenza dei consulenti ed ha preso atto che in data __/__/____ il professionista incaricato _____ (indicare titolo professionale, nominativo e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali) ha rilasciato relazione di attestazione ex art. 67, co. 3, lett. d), L.F.;
- una copia della relazione e del piano di risanamento è stata consegnata al Collegio sindacale in data __/__/____ e il Collegio sindacale, pertanto, ha provveduto ad esaminare i documenti e in particolare l'attestazione di _____.

Tanto premesso, il Collegio 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].

La relazione attestativa rilasciata da _____ è stata redatta secondo le raccomandazioni fornite nella [Norma 11.4](#), 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 e tenendo conto dei "Principi di attestazione dei piani di risanamento" pubblicati dal CNDCEC nel mese di gennaio 2021.

Il professionista attestatore nella sua relazione ha confermato i presupposti soggettivi professionali e di indipendenza richiesti dall'art. 67, comma 3, lett. d), L.F.

La struttura della relazione e l'esame dello stesso danno evidenza che il lavoro svolto dal professionista incaricato 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 monitorare e di verificare l'andamento degli obiettivi del piano in occasione delle attività di verifica periodica dell'organo di controllo. 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 ad 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 E PRESA D'ATTO DELL'AVVIO DI UNA RISTRUTTURAZIONE ATTRAVERSO UN ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.

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 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 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. 182-bis L.F., denominato "accordo di ristrutturazione dei debiti";
- l'accordo di ristrutturazione, una volta sottoscritto con i creditori aderenti e attestato dal professionista individuato dalla società, dovrà essere sottoposto all'omologazione del Tribunale competente;
- la scelta di utilizzare un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis L.F., è stata indicata e giustificata dall'organo di amministrazione in relazione alle seguenti motivazioni: _____ [descrivere sinteticamente];

- [Eventualmente: la società ha, inoltre, ipotizzato l'utilizzo delle misure previste dall'art. 182-septies L.F., in quanto l'esposizione debitoria è prevalente verso gli istituti finanziari ed esistono le condizioni per l'applicazione più favorevole ed idonea della predetta disposizione];
- il Collegio sindacale ha preso atto della scelta dell'organo amministrativo [e del parere espresso dal professionista esperto incaricato dall'organo amministrativo];
- 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, con il conferimento dell'incarico di attestazione del piano ex art. 182 - bis L.F. 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'ordinamento⁷⁴;
- il Collegio sindacale non ha elementi per ritenere non veritiere tali dichiarazioni;
- 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, 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 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] _____.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

⁷⁴ Si veda V.44. Verbale di verifica e presa d'atto dell'avvenuta attestazione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROCESSO DI DEFINIZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.

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 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. 182-bis L.F. [ovvero: ai sensi dell'art. 182-septies L.F.] e per dare atto delle attività svolte nel frattempo dall'organo di amministrazione in merito alla gestione della crisi.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, come da verbale del Collegio del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un accordo di ristrutturazione ex art. 182-bis L.F. [ovvero: ex art. 182-septies L.F.];
- 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 ritiene che tali tempi siano in linea con le necessità della società ed 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, 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 DELL'AVVENUTA ATTESTAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.

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 prendere atto dell'avvenuto rilascio dell'attestazione ai sensi dell'art. 182-bis, co. 1, L.F. [ovvero: ai sensi dell'art. 182-septies L.F.].

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, come da verbale del Collegio del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un piano per la conclusione di un accordo di ristrutturazione ex art. 182-bis L.F. [ovvero: delle misure previste dall'art. 182-septies L.F.], da sottoporre ad attestazione da parte di professionista avente i requisiti enunciati nell'art. 67, co. 3, lett. d) L.F., avendo dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:
 - _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
 - _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
 - _____, per l'attestazione dell'accordo di ristrutturazione;
- 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 relazione sulla veridicità dei dati aziendali e sull'attuabilità dell'accordo ai sensi dell'art. 182-*bis*, co. 1, L.F.;

- in data __/__/____ copie della relazione e dell'accordo di ristrutturazione sono state consegnate al Collegio sindacale.

Tanto premesso, il Collegio sindacale provvede ad esaminare i documenti e in particolare l'attestazione di _____.

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 anche uniformandosi ai "*Principi di attestazione dei piani di risanamento*" pubblicati dal CNDCEC nel mese di gennaio 2021.

Il professionista nella sua relazione ha confermato i presupposti soggettivi di professionalità e di indipendenza richiesti dall'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.

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.

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.

Il Collegio sindacale prende atto di ciò 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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. 182- bis, co.4, l.f., come modificato dall' art. 3, co. 1-bis, lett. b), D.L. 7 ottobre 2020, n. 125, convertito, con modificazioni, dalla L. 27 novembre 2020, n. 159, il tribunale omologa l'accordo anche in mancanza di adesione da parte dell'amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie quando l'adesione è decisiva ai fini del raggiungimento della percentuale di cui al primo comma e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista di cui al medesimo comma, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa liquidatoria.

V.49. VERBALE DI VERIFICA E PRESA D'ATTO DELL'AVVENUTA OMOLOGAZIONE DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.

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 prendere atto dell'avvenuta omologazione dell'accordo di ristrutturazione sottoscritto ai sensi dell'art. 182-bis L.F. [ovvero: ai sensi dell'art. 182-septies L.F.].

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, come da verbale del Collegio 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 art. 182-bis L.F. [ovvero: ex art. 182-septies L.F.], da sottoporre ad attestazione da parte di professionista avente i requisiti enunciati nell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F., avendo dato incarico ai seguenti professionisti e consulenti:
 - _____, per l'assistenza della società alla predisposizione del piano di risanamento;
 - _____, per l'assistenza legale della società ai fini del piano di risanamento;
 - _____, per l'attestazione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.;
- in data __/__/____ l'organo di amministrazione ha approvato il piano predisposto con l'assistenza dei consulenti ed 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. 182-bis, co. 1, L.F. [ovvero: ai sensi dell'art. 182-septies L.F.];

- in data __/__/____ copie della relazione e dell'accordo sono state consegnate al Collegio sindacale;
- 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].
- L'attestazione di _____ è stata redatta anche uniformandosi ai "Principi di attestazione dei piani di risanamento" pubblicati dal CNDCEC nel mese di gennaio 2021;
- 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 decreto n. _____ rilasciato dal Tribunale di _____ in data __/__/____.

Tanto premesso, il Collegio sindacale prende atto di ciò e si riserva di monitorare e verificare l'andamento del piano e il perseguimento degli obiettivi dell'accordo in occasione delle attività di verifica periodica dell'organo di controllo. Per tale motivo, il Collegio 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, che il Collegio sindacale ricorda essere necessario adeguare e aggiornare, nonché sottoporre a eventuale nuova attestazione qualora gli obiettivi in esso prefissati non possano essere raggiunti e si possa ritenere che gli atti, i pagamenti e le garanzie previsti nell'accordo non siano coperti dalle esenzioni revocatorie e di responsabilità.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a continuare il monitoraggio circa l'esecuzione dell'accordo e a comunicare ogni eventuale scostamento.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 fosse presentata al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 182-sexies L.F. e all'esito dell'omologazione la società dovesse ancora versare 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 ad accertare lo scioglimento della società.

Per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, 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.

V.50. VERBALE DI VERIFICA DELL'ANDAMENTO DELL'ESECUZIONE E MONITORAGGIO DELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182-BIS (O ANCHE DELL'ART. 182-SEPTIES) L.F.

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 la verifica periodica e per l'esame dell'andamento e del perseguimento degli obiettivi fissati con l'accordo di ristrutturazione omologato ai sensi dell'art. 182-bis L.F. [ovvero: con le misure previste dall'art. 182-septies L.F.], in data __/__/____.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____, come da verbale del Collegio del __/__/____, la società ha avviato il processo di ristrutturazione e rilancio dell'attività aziendale tramite predisposizione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis [ovvero: ex art. 182-septies L.F.] da sottoporre ad attestazione da parte di professionista avente i requisiti enunciati nell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F. 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 dell'accordo di ristrutturazione;

-
- in data __/__/____ il professionista incaricato _____ (*indicare titolo professionale, nominativo e numero di iscrizione nel registro dei revisori legali*) ha rilasciato relazione di attestazione sulla veridicità dei dati aziendali e sull'attuabilità dell'accordo di ristrutturazione;
 - in data __/__/____ copie della relazione e dell'accordo sono state consegnate al Collegio sindacale;
 - in data __/__/____ con decreto n. _____ il Tribunale di _____ ha omologato l'accordo di ristrutturazione depositato dalla società.

Tanto premesso, il Collegio sindacale, pur precisando che esso non vanta alcun potere di vigilanza sull'esecuzione dell'accordo di ristrutturazione, essendo quest'ultima una prerogativa degli organi della procedura, dà atto di aver comunque preso conoscenza degli esiti dell'accordo sottoscritto e di averne monitorato l'andamento e il perseguimento degli obiettivi prefissati nel piano.

Il Collegio sindacale, inoltre, 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza: 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.51. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI AMMISSIONE A CONCORDATO PREVENTIVO AI SENSI DELL'ART. 160 L.F.

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 dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società in concordato preventivo⁷⁵.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____ la società, ai sensi dell'art. 152 L.F., ha depositato presso il Tribunale di _____ ricorso per essere ammessa a concordato preventivo ex art. 160 L.F.;
- al ricorso è stata allegata la documentazione di cui all'art. 161, co. 2, L.F., oltre al piano di concordato redatto con l'assistenza del _____, nominato dalla società in data __/__/____ come risulta anche da nostro verbale (n. ____ e data _____);
- [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. 163-bis L.F.];
- al ricorso è stata allegata l'attestazione della veridicità dei dati aziendali e della fattibilità del piano predisposta ai sensi dell'art. 161, co. 3, L.F., da _____ (indicare titolo professionale, nominativo,

⁷⁵ Si osserva che il collegio 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.43. *Verbale di verifica dello stato di avanzamento del piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.*

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. 67, co. 3, lett. d), L.F., come risulta anche da nostro verbale (n. _____ e data _)

- la domanda di concordato è stata pubblicata, a cura della cancelleria del Tribunale, nel Registro delle Imprese in data __/__/____;
- [eventuale: pur essendo stata presentata una proposta concorrente ai sensi dell'art. 163, co. 5, L.F., da parte di _____ rappresentante il ____% dei crediti risultanti dalla situazione patrimoniale depositata ai sensi dell'art. 161, co. 2, lett. a), L.F., il professionista indipendente, ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F., ha attestato che la proposta presentata dalla società assicura il pagamento di almeno il 40% dei crediti e che, pertanto, la proposta concorrente è stata dichiarata inammissibile dal Tribunale con decreto n. _____ emesso in data __/__/____)];
- il Collegio sindacale ha già verificato la regolarità formale del contenuto della relazione di attestazione predisposta ai sensi dell'art. 161, co. 3, L.F., come da nostro verbale emesso in data __/__/____;
- la proposta è stata ammessa dal Tribunale di _____ con decreto n. _____ emesso ai sensi dell'art. 163 L.F. in data __/__/____ e che contestualmente è stato nominato quale commissario giudiziale il dott. _____;
- il commissario giudiziale ha depositato la propria relazione ex art. 172 L.F., in data __/__/____;
- la proposta della società è stata approvata dai creditori ai sensi dell'art. 175 L.F.;
- in forza di quanto previsto nell'art. 185 L.F. la società è tenuta a compiere ogni atto necessario a dare esecuzione alla proposta di concordato approvata.

Tanto premesso, il Collegio sindacale prende atto e si riserva di monitorare e verificare l'andamento [della procedura sino all'omologazione della proposta] 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 dà atto di aver intensificato lo scambio di informazioni con il commissario giudiziale dott. _____.

Il Collegio, inoltre, 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, che il Collegio sindacale ricorda essere necessario adeguare e aggiornare, nonché sottoporre a eventuale nuova attestazione ai sensi dell'art. 161, co. 3, L.F., qualora gli obiettivi del piano di concordato non possano essere raggiunti e si possa ritenere che gli atti, i pagamenti e le garanzie previsti dal piano non siano coperti dalle esenzioni revocatorie.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a continuare il monitoraggio del piano e a comunicare ogni eventuale scostamento dal piano approvato dall'organo di amministrazione.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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 ricorrano le ipotesi di cui all'art. 186-bis L.F. e il piano di concordato preveda la prosecuzione dell'attività di impresa, il Collegio sindacale, in conformità a quanto disposto dalla [Norma 11.8.](#) 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, è tenuto anche a monitorare e a verificare l'andamento degli obiettivi del piano rispetto alla prosecuzione dell'attività, secondo le modalità individuate nel piano, in occasione delle attività di verifica periodica dell'organo di controllo. Per tale motivo, il Collegio 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 (cfr. V.44. Verbale di verifica dello stato di avanzamento del piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F).

È doveroso evidenziare che, ai sensi dell'art. 180, co.4, L.F., come modificato dall' art. 3, co. 1-bis, lett. a), D.L. 7 ottobre 2020, n. 125, convertito, con modificazioni, dalla L. 27 novembre 2020, n. 159, il tribunale omologa il concordato preventivo 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'articolo 177 e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista di cui all'articolo 161, terzo comma, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa liquidatoria.

V.52. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI CONCORDATO PREVENTIVO EX ART. 160, CO. 6, L.F.

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 dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società a seguito del deposito di domanda prenotativa di concordato preventivo.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 ___/___/____ la società, ai sensi dell'art. 152 L.F., ha depositato presso il Tribunale di _____ ricorso con riserva ex art. 161, co. 6, L.F., per essere ammessa ai benefici del concordato preventivo⁷⁶;
- la società si è riservata di integrare il ricorso depositando nei termini indicati dal Tribunale la documentazione di cui all'art. 161, co. 2, L.F., oltre al piano di concordato redatto con l'assistenza del dott. _____ nominato dalla società in data ___/___/____, come risulta anche da nostro verbale (n. _____);

⁷⁶ Si evidenzia che, come prevede l'art. 9, co.5-bis, del d.l. n. 23/2020, convertito con modificazioni dalla legge n. 40/2020, il debitore (*rectius*, la società) che, entro la data del 31 dicembre 2021, ha ottenuto la concessione dei termini di cui all'articolo 161, co. 6, L.F., può, entro i suddetti termini, depositare un atto di rinuncia alla procedura, dichiarando di avere predisposto un piano di risanamento ai sensi dell'articolo 67, co.3, lettera d), L.F., pubblicato nel registro delle imprese, e depositando la documentazione relativa alla pubblicazione medesima. Il tribunale, verificate la completezza e la regolarità della documentazione, dichiara l'improcedibilità del ricorso presentato ai sensi dell'articolo 161, co.6, L.F.

- la domanda di concordato è stata pubblicata, a cura della cancelleria del Tribunale, nel Registro delle Imprese in data __/__/____ e, pertanto, gli effetti previsti dall'art. 168 L.F. decorrono da tale data;
- [eventuale: la domanda di concordato preventivo con riserva esplicita le linee del piano di ristrutturazione che si basa su una continuità aziendale _____ (descrivere) (ovvero: si basa su un piano di liquidazione dei beni non essendo possibile la prosecuzione dell'attività d'impresa come risulta dal nostro verbale (n. _____));
- con la presentazione della domanda di concordato preventivo ex art. 161, co. 6, L.F. sono sospesi, ai sensi dell'art. 182-sexies L.F., gli obblighi di ricapitalizzazione della società e di anticipato scioglimento, sino alla data di omologazione della proposta di concordato preventivo;
- il Tribunale ha accolto la domanda presentata dalla società e con decreto ex art. 161, co. 6, L.F. emesso in data __/__/____ e notificato alla società in data __/__/____, ha concesso termine per l'integrazione del ricorso entro il __/__/____;
- con il predetto termine il Tribunale ha nominato quale commissario giudiziale il dott. _____ ed ha fissato i seguenti obblighi informativi a carico della società: _____ [descrivere], [eventualmente] nonché ha fissato i seguenti limiti alla esecuzione di atti da parte della società: _____ [descrivere].

Tanto premesso, il Collegio sindacale, in ossequio anche a quanto previsto dalla [Norma 11.6](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e applicabili dal 1° gennaio 2021, prende atto e si riserva di monitorare in occasione della attività di verifica periodica che esso svolge:

- a) l'esecuzione del rispetto degli obblighi informativi della società fissati dal Tribunale;
- b) il rispetto dei termini concessi dal Tribunale e l'integrazione del ricorso per concordato preventivo con la documentazione prevista dall'art. 161, co. 2, L.F.;
- c) il rispetto dell'esecuzione degli atti di straordinaria amministrazione che devono preventivamente essere autorizzati dal Tribunale ai sensi dell'art. 161, co. 7, L.F.

A tali fini, il Collegio 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.

A tali fini, inoltre, il Collegio chiede che la società provveda a trasmettere al Collegio sindacale le informative periodiche predisposte nell'ambito della procedura di concordato preventivo con riserva per controllare l'andamento dei risultati della società e il rispetto degli adempimenti.

Il Collegio sindacale invita l'organo di amministrazione a continuare il monitoraggio del piano e a comunicare ogni eventuale scostamento dal piano approvato dall'organo di amministrazione.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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.53. VERBALE DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA IN CASO DI OMOLOGAZIONE DEL CONCORDATO AI SENSI DELL'ART. 180 L.F.

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 dare atto dell'attività di vigilanza espletata sulla società in concordato preventivo.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 Tribunale di _____ con decreto n. _____ ha omologato il concordato preventivo a cui era stata ammessa la società, con decreto n. _____, emesso in data __/__/____;
- [eventuale: prevedendo il piano di concordato la *cessio bonorum* il Tribunale ha nominato, in quella sede, ai sensi dell'art. 182 L.F., il dott. _____, quale liquidatore dei beni [ovvero: i signori _____, quali liquidatori];
- è stato nominato il comitato dei creditori nelle persone dei sigg.:
 - _____;
 - _____;
 - _____;
- in forza di quanto previsto nell'art. 185 L.F., la società è tenuta a compiere ogni atto necessario a dare esecuzione alla proposta di concordato 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 della procedura, 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.

[*Eventuale*: Avendo il piano di concordato previsto la parziale *cessio bonorum*, 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, ritornando *in bonis* la società, 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[*In caso di riunione in video-audio conferenza*: 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 di concordato, anche prenotativo, venisse presentata al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 182-sexies L.F. e all'esito dell'omologazione la società dovesse ancora versare 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 dovesse ricorrere 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 ad accertare lo scioglimento della società.

Per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, 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.

V.54. 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 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 redigere il verbale relativo all'attività di richiesta di informazioni e notizie utili al consulente incaricato della redazione del piano e/o all'attestatore incaricato della relazione, in conformità alle raccomandazioni contenute nella [Norma 11.10](#) 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- i) ad 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 __/__/____ la società è stata ammessa alla procedura di _____ [concordato preventivo ex art. 160 L.F., ovvero accordo di ristrutturazione ex art. 182-bis L.F.];
- [ovvero: in data __/__/____ la società ha dato incarico al dott. _____ di redigere un piano di risanamento ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F. (eventuale: che tale piano è stato depositato presso il Registro delle Imprese di _____ in data __/__/____); ovvero: un piano di concordato preventivo ai sensi dell'art. 160 L.F.; ovvero: un piano per la presentazione di un accordo di ristrutturazione del debito ai sensi dell'art. 182-bis L.F.];
- in data __/__/____ la società ha nominato il dott. /avv. _____, iscritto all'Albo di _____, al n. _____ e al Registro dei revisori legali al n. _____, per redigere l'attestazione ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F. [ovvero: la relazione di cui all'art. 161, co. 3, L.F.; ovvero: la relazione di cui all'art. 182-bis, co. 1, L.F.; ovvero: la relazione di cui all'art. 182-septies L.F.];

- nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza sull'adeguatezza degli assetti, organizzativi, amministrativi e contabili, il Collegio 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 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.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video-audio conferenza: 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

