

VERBALE DELLA RIUNIONE

DEL

In data .../.../..., presso, via/piazza, si è riunito [*eventualmente*:, a seguito di convocazione del Presidente,] il Collegio sindacale della società, nelle persone di:

- Dott. Presidente del Collegio Sindacale;
- Dott. Sindaco effettivo;
- Dott. Sindaco effettivo;

allo scopo di verbalizzare l'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.

Sono altresì presenti:

-, in qualità di
-, con funzione di

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza e i relativi esiti sono di seguito descritti.

1. COLLEGIO SINDACALE

1.1. COMPOSIZIONE E INDIPENDENZA

Nel trimestre 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 Sindacale.

[*Ovvero*: Nel trimestre di riferimento sono intervenute le seguenti variazioni nella composizione del Collegio Sindacale (*indicare la causa*: dimissioni/difetto di indipendenza/causa di decadenza o incompatibilità)].

1.2. AUSILIARI E DIPENDENTI DEL SINDACO

Come comunicato alla società con lettera del .../.../..., il Collegio si è 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 |
|-----------------|-------------|-----------------|
| | | |
| | | |

2. ATTIVITÀ DEL COLLEGIO

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

2.1. PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

Nel trimestre 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 .../.../...].

Lo stesso Collegio dà atto che esse si sono svolte nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari. Il generale monitoraggio sull'attività deliberativa e gestoria, in particolare sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, consente di affermare che le attività e la gestione sociale sono state svolte nel rispetto dei principi di corretta amministrazione e delle procedure organiche.

[eventuali annotazioni specifiche, se significative:]].

a) nel corso del Consiglio di Amministrazione del .../.../... (ovvero: negli incontri del), gli organi delegati (ovvero: l'amministratore unico) nella persona di, anche ai sensi comma quinto dell'art. 2381 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:

Si segnala che sono state fornite tutte 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 esaustivamente alle richieste ricevute].

[Ovvero: come da verbale n... del .../.../..., non essendo stato rispettato il termine di sei 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, invitandolo a provvedere in merito anche in forma scritta].

2.2. VIGILANZA SULL'OPERATO DEGLI AMMINISTRATORI

I sindaci procedono all'esame delle ultime delibere del Consiglio 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 (*N.B. se non già fatto in precedenza, vedi punto 2.1*) 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 amministrativo a provvedere all'adozione di opportuni provvedimenti].

[*Ovvero*: Si sollecita l'organo amministrativo a verificare che l'operato degli amministratori 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, dal Consiglio di Amministrazione o dal Comitato Esecutivo].

2.3. ACQUISIZIONE DI INFORMAZIONI

Nel trimestre 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 dalle quali risulta

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 .../.../..., dalle quali 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 proprio lavoro di vigilanza, dal quale risulta che:

Si dà atto che sono state fornite tutte 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/situazioni periodiche infrannuali al fine di monitorare l'andamento economico e patrimoniale dell'esercizio.

I sindaci prendono visione del bilancio di verifica/di una situazione economico-patrimoniale al .../.../..., rilevando che:

- la differenza positiva/negativa è di € contro € dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un aumento/diminuzione di circa il%;
- il fatturato è di € contro € 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 €, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a €; 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 €, 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 aziendale, rispetto alle previsioni, pari ad €, 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.).

3. VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO

3.1. LIBRI SOCIALI E ALTRI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

Libri obbligatori

Si rileva che è stato effettuato il pagamento della tassa annuale di concessione governativa sui libri sociali per €, codice 7085, a mezzo

(N.B. *Se il controllo non è effettuato dal soggetto incaricato della revisione legale*) I libri sociali risultano regolarmente tenuti e aggiornati/non risultano regolarmente tenuti e aggiornati (*indicare le ragioni*).

Adempimenti riferiti al bilancio d'esercizio

I sindaci prendono atto che la società ha/non ha superato i limiti previsti dall'art. 2435-*bis* c.c. e pertanto è/non è tenuta alla redazione del bilancio in forma ordinaria.

I sindaci prendono atto che la società ha superato i limiti previsti dall'art. 27, D.Lgs. n. 127/1991 e pertanto è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Si procede al controllo degli adempimenti connessi al Bilancio chiuso al 31/12/20.. e approvato dall'assemblea del .../.../...; 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.

Si dà atto che il bilancio consolidato al .../.../..., approvato dal Consiglio di Amministrazione del .../.../..., è stato depositato il .../.../... presso la C.C.I.A.A. di, Ufficio del Registro delle Imprese.

3.2. 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 il Consiglio di Amministrazione/il Presidente del Consiglio di Amministrazione/il Collegio Sindacale. Si constata che la scadenza di tali cariche è .../.../....

Deleghe di poteri

Viene accertato l'avvenuto deposito dei poteri dell'organo amministrativo presso il Registro delle Imprese. Esso è avvenuto con comunicazione del .../.../.... prot.

Viene accertata l'esistenza delle seguenti procure:

Viene inoltre accertato il conferimento dei seguenti poteri di firma sui conti correnti bancari:

Compensi degli amministratori

Si accerta che sono stati contabilizzati e corrisposti (ovvero: ma non corrisposti) nell'esercizio, compensi agli amministratori per €, che trovano riscontro nella delibera del, contenuta nel Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'assemblea/del Consiglio di Amministrazione. Al termine dell'esercizio risultano compensi da corrispondere per €

3.3. 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 Imprese competente della situazione di società unipersonale, segnalando quanto segue:

Finanziamento soci

Viene verificata l'esistenza di finanziamenti effettuati dai soci.

In particolare:

| NOME | IMPORTO | DATA SCADENZA | CONDIZIONI | ACCORDO/ DELIBERA |
|-------------|----------------|----------------------|-------------------|------------------------------|
| | | | | |
| | | | | |

Distribuzione dividendi

Con riferimento al verbale di assemblea del .../.../... che ha deliberato la distribuzione di dividendi, per un importo di €, si verifica il regolare pagamento ai soci, nonché il versamento/l'esonero dal versamento delle relative ritenute.

Si accerta la regolare consegna ai percettori degli utili corrisposti della relativa certificazione fiscale.

Operazioni straordinarie

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

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 | IMPORTI |
|----------------|-------------------------|----------------|
| | | |
| | | |

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

Si prende 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/non ha provveduto alla pubblicità ai sensi dell'art. 2497-bis c.c. (*se la società non ha provveduto alla pubblicità ai sensi del suddetto articolo, specificarne i motivi*).

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

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

I rapporti con parti correlate si possono così sintetizzare:

| PARTE CORRELATA | 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:

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 di settore

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

3.4. [EVENTUALE] VIGILANZA SULLE NORME SULLA SICUREZZA DEL LAVORO

I sindaci acquisiscono le informazioni (*eventualmente*: anche a seguito dell'incontro del .../.../... con l'organo amministrativo, nella persona di *ovvero*: dal responsabile aziendale delle tematiche sulla sicurezza del lavoro,) in ordine all'osservanza delle norme in materia di salute e sicurezza dei lavoratori.

I sindaci procedono alla verifica di alcuni adempimenti previsti dal D.Lgs. 81/08 ed in particolare verificano se:

- sono stati individuati e nominati i principali destinatari della suindicata normativa (individuazione del datore di lavoro, nomina del RSPP, nomina del Medico competente per le attività soggette a sorveglianza sanitaria, nomina di dirigenti e preposti, designazione RLS, nomina responsabili emergenza e primo soccorso; eventuale conferimento di deleghe di funzioni in materia di sicurezza ai sensi dell'art. 16 D.Lgs. 81/08);
- sono stati valutati i rischi collegati all'attività, con conseguente predisposizione del DVR avente data certa; se tale documento è stato aggiornato nei casi normativamente previsti;
- se è stata erogata la formazione del personale ovvero se è stato formalizzato uno specifico programma di formazione per il personale;

(eventuale) I sindaci ricevono comunicazione/danno atto dell'adozione di un sistema di gestione della sicurezza certificato BS OHSAS 18001:2007 o comunque corrispondente alla Linee Guida UNI-INAIL, anche in considerazione del disposto dell'art. 30 co. 5 D.Lgs. 81/08.

3.5. [EVENTUALE] VIGILANZA SULLE TEMATICHE AMBIENTALI

Preliminarmente i sindaci rilevano come destinatario degli adempimenti in tema di disciplina ambientale sia (esempio) l'AD/ il Direttore di stabilimento..... (cfr. verbale Consiglio di Amministrazione/procura speciale contenente delega di funzioni).

I sindaci esaminano la relazione sulle tematiche ambientali predisposta dall'organo amministrativo (*ovvero*: dal responsabile aziendale delle tematiche ambientali,) e prendono atto della normativa ambientale applicabile all'azienda, comprensiva delle eventuali autorizzazioni ambientali in essere.

Prendono altresì atto dell'esistenza di rischi e delle specifiche problematiche connessi all'attività produttiva (*ad esempio in relazione alle modalità di approvvigionamento delle materie prime e semilavorati, allo smaltimento dei rifiuti, attività di bonifica in corso o da intraprendere ecc.*) nonché delle azioni o presidi posti a tutela degli stessi quali investimenti, adozione di eventuali certificazioni in tema ambientale (es. UNI EN ISO 14001:2015, EMAS) o in tema di produzione, qualora riguardino anche gli aspetti ambientali e della salute pubblica, della pubblicazione di informativa sociale e/o ambientale.

In particolare, si rileva:

3.6. [Eventuale] LEGGE SULLA PRIVACY

I sindaci procedono a verificare se sono stati effettuati gli adempimenti di cui alla normativa in tema di privacy (regolamento UE 679/2016, D.Lgs. 196/2003, come da ultimo modificato dal D.Lgs. 101/2018) ed in particolare rilevano l'esistenza di misure tecniche e organizzative volte a garantire che il trattamento sia effettuato nel rispetto dei principi di cui all'art. 5 GDPR e, in generale, della suindicata normativa.

I sindaci riscontrano l'avvenuta predisposizione, all'esito delle valutazioni di cui all' art. 25 del Regolamento, di misure tecniche e organizzativa volte a garantire (a titolo esemplificativo):

- adempimento obblighi informativi verso gli interessati e acquisizione dei necessari consensi (es. artt. 7, 12, 13, 14 Regolamento)
- rispetto dei diritti degli interessati (es. artt. 15 ss. Regolamento)

- sicurezza e protezione dei dati (es. art. 32 Regolamento)
- corretti adempimenti per trasferire i dati all'estero (cfr. es. artt. 44 ss. Regolamento)
- rapporti con l'autorità di controllo, notifica e comunicazione di eventi di *data breach* (Cfr. ad es. art. 33 Regolamento)

I sindaci constatano che il Titolare del trattamento ex art. 4 n. 7) Reg. risulta essere.....

Constatano inoltre (ove presenti) l'avvenuta nomina del/dei responsabile/i del trattamento ex art. 4 n. 8) Reg....., nonché l'avvenuta designazione del Responsabile della protezione dei dati (c.d. DPO, cfr. art. 37 Reg.).....

(eventuale) Viene inoltre riscontrata l'avvenuta predisposizione del registro dei trattamenti (Cfr. art. 30 Reg.) /dell'analisi di impatto ex art. 35 Regolamento)

(eventuale) Viene esaminata l'informativa trasmessa dal Responsabile della protezione dei dati concernente il trattamento dei dati e l'attività svolta, dalla quale non emergono criticità.

In particolare, si rileva:

4. VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

Sulla base delle informazioni ricevute, il Collegio Sindacale dà atto che le operazioni economiche e finanziarie più rilevanti sono state realizzate nel rispetto dei principi di corretta gestione imprenditoriale e societaria [*ovvero, se non già segnalato nei precedenti punti: il Collegio segnala che le seguenti operazioni presentano profili di criticità in ordine a*].

Si procede quindi alla verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e del suo concreto funzionamento.

4.1. ADEGUATEZZA DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELLA SOCIETÀ

Si procede preliminarmente all'esame dell'assetto organizzativo della società. In particolare, si dà atto che:

- a) il sistema di governo societario risulta così articolato: [*organi, uffici e competenze*];
- b) l'ufficio amministrativo risulta così articolato: [*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

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 predisposto 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.

L'organigramma aziendale individua:

- un responsabile di produzione, nella persona del sig./ra,
- un responsabile commerciale, nella persona del/della sig./ra,
- un responsabile amministrativo, nella persona del/della sig./ra,
- un responsabile, nella persona del/della sig./ra

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 di informazioni con l'organo amministrativo e con i responsabili delle diverse funzioni, si ritiene che la struttura organizzativa sia/non sia adeguata alle dimensioni aziendali.

[*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.)*]

4.2. VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA AMMINISTRATIVO CONTABILE

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:

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo amministrativo e con i responsabili delle diverse funzioni, si ritiene che l'assetto amministrativo-contabile sia/non sia adeguato alle dimensioni aziendali.

[*In caso negativo*: In particolare, si rileva:].

4.3. VIGILANZA SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

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 dei soci;

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 dati;

d) presidio obiettivi di conformità, volti a 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:

[*Ovvero*: Per quanto attiene la 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) dichiara che ha proceduto alla generale verifica delle aree di maggiore significatività quali quella contabile, commerciale, produttiva, direzionale, riscontrando l'assenza o l'esistenza di criticità ovvero la presenza iniziale di punti di debolezza (specificare quali) che si intende correggere (indicando le soluzioni previste).

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

Il documento contiene (ovvero: non contiene) un giudizio da parte della direzione 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.

[Oppure: Il/I preposto/i al controllo interno 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].

[Oppure: Dalle informazioni ottenute dai responsabili 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 rilevando che:].

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

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo amministrativo e con i responsabili delle diverse funzioni, si ritiene che il sistema di controllo interno sia/non sia adeguato alle dimensioni aziendali.

[In caso negativo: In particolare, si rileva:].

Pianificazione aziendale

La società ha/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.*).

4.4. ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO

Affidamenti bancari

Viene verificata l'entità degli affidamenti bancari goduti dalla società alla data del .../.../..., rilevando, limitatamente ai seguenti, quanto segue, per valori espressi in migliaia di euro:

| 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/della situazione patrimoniale al .../.../..., i sindaci rilevano che:

Risultano inoltre mutui passivi e finanziamenti a medio/lungo termine per complessivi

€, di cui € con scadenza entro l'esercizio successivo.

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

Alla luce di quanto precede i sindaci osservano che:

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 € 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 €; ciò denota una struttura finanziaria a breve solida/deficitaria.

[*Esempio*] Il margine di struttura primario risulta essere positivo/negativo per € Tali dati evidenziano una struttura finanziaria in equilibrio (*oppure*: tali dati evidenziano una struttura finanziaria in forte tensione).

[*Esempio*] L'analisi dell'indebitamento complessivo della società evidenzia un totale debiti pari ad € che, rapportato al fatturato complessivo dell'anno, pari ad €, rappresenta il ...%. Il raffronto del "monte debiti" con il patrimonio netto evidenzia invece un rapporto di ... a ... Da ciò si evince che la società risulta essere sottopatrimonializzata (*oppure*: sufficientemente patrimonializzata) e, quindi, 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 gestionali importanti 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 € 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:

Assicurazione, locazioni, leasing e altri contratti

Si procede al controllo (a campione) delle polizze assicurative stipulate dalla società, rilevando quanto segue:

| BENE ASSICURATO | RISCHIO ASSIC. | COMPAGNIA | MASSIMALE |
|------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| | | | |

I relativi premi assicurativi risultano regolarmente pagati.

Vengono chieste informazioni in merito ai contratti assicurativi in essere aventi per oggetto "R.C. Auto", "Infortuni", R.C.T., R.C. Prodotti, Furto, Incendio.

Relativamente a quanto sopra la società ha prodotto una nota sintetica relativa ai contratti assicurativi sottoscritti con, che si allega al presente verbale.

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

Con riferimento ai contratti di locazione, si rileva quanto segue:

| LOCATORE | BENE | SCADENZA | CANONE |
|-----------------|-------------|-----------------|---------------|
| | | | |
| | | | |

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

Con riferimento ai contratti di *leasing*, si rileva quanto segue:

| LOCATORE | BENE | VALORE | SCADENZA | CANONE |
|-----------------|-------------|---------------|-----------------|---------------|
| | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

Con riferimento ad altri contratti significativi si rileva quanto segue:

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.

4.5. VERTENZE E CAUSE IN CORSO

Su esplicita richiesta del Collegio Sindacale, l'organo amministrativo comunica che alla data del presente verbale sono/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.

Viene controllata l'esistenza e lo stato del contenzioso, delle cause o vertenze in corso, rilevando quanto segue:.....

5. VIGILANZA IN MATERIA FISCALE

5.1. CONTROLLI IN MATERIA DI IVA

Le liquidazioni periodiche IVA risultano regolarmente effettuate, l'ultima, riportata a pag. ... del registro IVA Vendite/Riepilogativo, è quella relativa al mese/trimestre di con un saldo di € a credito/debito, versato il .../.../... tramite

Si accerta che la società ha/non ha provveduto al versamento dell'acconto IVA di dicembre non/esistendone i presupposti. Il relativo importo di € è stato versato in data .../.../....

5.2. CONTROLLI SU DICHIARAZIONI REDDITI, VERSAMENTI, IMPOSTE E TASSE VARIE, RITENUTE E CONTRIBUTI

Modello UNICO

Si verifica che la società ha presentato in data .../.../... la dichiarazione “MODELLO UNICO 20...” per l’anno 20.. con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato che ha rilasciato la ricevuta n....

In detto Modello Unico è compresa la dichiarazione dei redditi, la dichiarazione IRAP, la dichiarazione IVA e la dichiarazione dei sostituti di imposta.

Acconti e saldi imposte

Si rileva che la società ha provveduto al versamento di acconti/saldi IRAP ed IRES per complessivi €, in data .../.../..., tramite sulla base del metodo storico/previsionale.

I sindaci prendono atto che dall’ultima dichiarazione risultava un credito IVA/IRAP/IRES di €, che è stato utilizzato in compensazione in sede di Mod. F24 come segue:

| DATA | IMPORTO | BANCA |
|-------------|----------------|--------------|
| | | |
| | | |

Le compensazioni sono rimaste nei limiti previsti dalla normativa fiscale vigente.

C.C.I.A.A.

Si dà atto del regolare versamento del contributo annuale, avvenuto in data .../.../... per l’importo di € per la sede legale, per e per la/e unità locale/i.

IMU

Si prendono in esame gli adempimenti relativi alla Imposta Municipale Unica sugli Immobili, rilevando i seguenti estremi di pagamento in acconto/a saldo:

| COMUNE | IMPORTO PAGATO | DATA VERSAMENTO | RIC. N. |
|---------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| | | | |
| | | | |

Si rileva che la dichiarazione IMU per le modifiche verificatesi nell’esercizio precedente è stata presentata in data .../.../... al Comune di ... con racc. n. ...

Attestati ritenute

Si prende atto della dichiarazione del responsabile della società circa la regolare emissione e consegna ai lavoratori dipendenti, nonché ai lavoratori autonomi, delle certificazioni previste dalla legge.

Ritenute fiscali

Si procede al controllo a campione dei versamenti relativi ai redditi di lavoro autonomo, compensi degli amministratori, provvigioni, rilevando quanto segue:

1) Compenso pagato nel mese di 20.. a titolo di , su cui è stata operata una ritenuta di € versata (cumulativamente con altre) in data .../.../..., codice versamento, con Mod. F.24 tramite

La relativa fattura (o ricevuta) datata .../.../..., n. ..., è stata registrata in data .../.../... sul registro IVA Acquisti a pag. ..., con n..., e sul Libro Giornale a pag. ...

2) Compenso pagato nel mese di 20... a ... titolo di , su cui è stata operata una ritenuta di € versata (cumulativamente con altre) in data .../.../..., codice versamento, con Mod. F24 tramite

La relativa fattura (o ricevuta) datata .../.../20..., n. ..., è stata registrata in data .../.../... sul registro IVA acquisti a pag., con n. ... e sul Libro Giornale a pag.

Mod. 770

Relativamente alla dichiarazione dei sostituti d'imposta per l'anno 20.. si verifica che il Mod. 770 semplificato è stato presentato tramite trasmissione telematica in data .../.../... mentre quello ordinario in data .../.../....

6. ESITI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

6.1. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo amministrativo e dai responsabili delle diverse funzioni, non si sono riscontrati significativi rischi di violazioni di legge, di statuto e dei principi di corretta amministrazione, d'inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile o relativi al loro funzionamento [*oppure*: si sono riscontrati i seguenti rischi (*ovvero*: fatti censurabili, violazioni, irregolarità): (*eventualmente*: peraltro tempestivamente segnalati agli amministratori: nel corso della riunione del Consiglio di Amministrazione del .../.../... oppure mediante)].

Si sollecita dunque l'organo amministrativo 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:

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.

6.2. MONITORAGGIO DELLE AZIONI CORRETTIVE INTRAPRESE

Con riferimento ai rischi (*ovvero*: fatti censurabili, violazioni, irregolarità) precedentemente riscontrati in data .../.../... relativi a:, dalle informazioni ricevute dall'organo amministrativo, dal soggetto incaricato della revisione legale e dagli uffici responsabili delle funzioni aziendali risulta che sono state adottate ed efficacemente attuate le seguenti azioni correttive Si ritiene che i rischi riscontrati possano dunque considerarsi superati.

[*Oppure*: Si ritiene tuttavia che i rischi riscontrati non possano essere considerati superati per i seguenti motivi Si sollecita dunque l'organo amministrativo 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 amministrativo, 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:].

Il Collegio Sindacale approva all'unanimità [*ovvero*: Il Collegio Sindacale approva a maggioranza. Si astiene o esprime il proprio dissenso il sindaco, con le seguenti motivazioni:].

Il Collegio Sindacale