



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

Indice

PRESENTAZIONE	1
PREMESSA METODOLOGICA	2
VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA TENUTA AD APPROVARE IL BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 2429 C.C.	3
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)	11
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)	15
VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA TEMPORANEA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE	20

PRESENTAZIONE

In vista dell'approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2020, il Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili pubblica un primo aggiornamento del documento *“Verbali e procedure del collegio sindacale”*.

Nella accennata prospettiva, vengono resi disponibili modelli per il verbale relativo alla riunione del collegio sindacale per la redazione e il deposito della relazione all'assemblea ai sensi dell'art. 2429 c.c, per il verbale relativo alla proposta motivata per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale – sia in presenza di un' unica offerta, sia in presenza di più offerte - , per il verbale relativo alla presa d'atto della proposta di applicazione della disciplina recata dall'art. 6 del d.l. 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.

Si tratta di una rielaborazione rivista e approfondita del documento pubblicato nel mese di aprile 2016 che si è resa 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 - e delle significative novità introdotte dalla normativa emergenziale adottata durante la Pandemia di Covid - 19.

Dai verbali è possibile estrapolare un utile schema, per la redazione della relazione dei sindaci ex art. 2429 c.c. e per la predisposizione della proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale ex art. 13 d.lgs. n. 39/2010, da adattare ai casi concreti.

Raffaele Marcello

*Consigliere Nazionale con delega
Area Sistema amministrazione e controllo*

PREMESSA METODOLOGICA

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.

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 – audioconferenza, 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 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:

- 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*)¹];

- 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.](#)² 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 n. 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 ...]³, 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.

¹ 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.

² 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".

³ 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 a 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.

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 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 (i) verbale (i) del cda del ... non sono state correttamente riportate le dichiarazioni o osservazioni del Collegio sindacale. Il Collegio sindacale ha provveduto celermente ad inviare apposita (e) PEC al presidente ed al segretario del cda contenente (i) 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 motivazioni⁴)*].

*[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.

[- in alternativa:

⁴ 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.

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 che 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 XYZ 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 ...].

[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.....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 in data ...;

[*Oppure:*

il Collegio sindacale ha approvato la delibera di cooptazione dell'amministratore.... (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]⁵ tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

⁵ 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);
- 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]⁶.

[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 € [...]]⁷.

[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 € [...]]⁸.

[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. 104⁹, 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]¹⁰.

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”]

⁶ Il paragrafo va utilizzato se pertinente (Cfr. Allegato 3).

⁷ Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

⁸ Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

⁹ Inserire la norma di riferimento pertinente.

¹⁰ Il paragrafo va utilizzato se pertinente.

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, 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 – audioconferenza:* 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

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

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

Sono altresì presenti [*ovvero*: collegati]:

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

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 scadenza¹¹ 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.

¹¹ 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;
- 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 - audioconferenza: 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

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 - audioconferenza, 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 scadenza¹² 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]:

¹² Adattare in caso di cessazione anticipata dall'incarico.

- 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* _____];
 - 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;
 - 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;
- * 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, che, con riferimento a ciascuna offerta acquisita dalla società, 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/ <i>seniority</i> personale coinvolto			
2	Competenze aziendali e/o settoriali	2.1	Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione			
		2.2	Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del <i>capital market</i>			
		2.3	Conoscenza pregressa del settore di attività maturata in altri ambiti			
		2.4	Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore			
		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 - audioconferenza: 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

VERBALE DI PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA TEMPORANEA DI CUI ALL'ART. 6 D.L. N. 23/2020 IN CASO DI RIDUZIONE DEL CAPITALE IN CONSEGUENZA DI PERDITE AI SENSI DEGLI ARTT. 2446, 2447, 2482-BIS E 2482-TER, C.C. E OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

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

si è riunito [specificare: in video - audioconferenza, 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 in ordine alla 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.

[Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

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

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

Sono altresì presenti [ovvero: collegati]:

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

Il Collegio sindacale rileva che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 evidenzia perdite rilevanti che richiederebbero i provvedimenti di cui all'art. 2446 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: di cui all'art. 2482- bis c.c.) o di cui all'art. 2447 c.c. (ovvero, in caso di s.r.l.: di cui all'art. 2482-ter c.c.) la cui adozione può essere "sospesa" in base alle previsioni di cui all'art. 6 d.l. n. 23 /2020 - convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40, e modificato dall'art. 1, co. 266, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 - come peraltro evidenziato dall'organo amministrativo in un apposito paragrafo della relazione sulla gestione (ovvero della nota integrativa per le società non tenuta alla predisposizione).

Premesso che:

- è stata convocata l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020;
- l'organo di amministrazione ha accertato che nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 sono emerse perdite rilevanti ai sensi dell'art. _____ (2446 c.c., ovvero dell'art. 2482-bis c.c., ovvero dell'art. 2447 c.c., ovvero dell'art. 2482-ter c.c.);
- il capitale si è ridotto di oltre un terzo in conseguenza delle perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 (ovvero: che il capitale si è ridotto al di sotto del limite legale in conseguenza di perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020);
- possono trovare applicazione, conseguentemente, le disposizioni di cui all'art. 6 d.l. n. 23/2020, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall'art. 1, co. 266, della legge 30 dicembre 2020, n. 178;
- gli amministratori hanno incluso la propria relazione ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c. (ovvero: ai sensi dell'art. 2482-bis, co. 2, c.c.) in un apposito paragrafo della relazione sulla gestione in cui hanno fornito indicazioni circa le cause e la natura delle perdite, la situazione in cui versa la società, il prevedibile andamento della gestione e circa le iniziative che si intendono perseguire per il ritorno all'equilibrio economico unitamente alle proposte da sottoporre alla deliberazione dell'assemblea e hanno proposto all'assemblea di fruire dell'opportunità prevista nell'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23, rinviando l'adozione degli opportuni provvedimenti al quinquennio successivo a quello di emersione della perdita, per cui alla data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2025;
- 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.

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 alla relazione sulla gestione contenente la relazione sulla situazione patrimoniale della società, dando atto di quanto segue:

- a) abbiamo esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2020 e, in particolare, la relazione sulla gestione contenente le indicazioni richieste ai sensi dell'art. 2446, co.1, c.c (ovvero ai sensi dell'art. 2482-bis, co.2, c.c.) [*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*]. Diamo atto che, pur non essendo a noi demandato l'incarico di revisione legale dei conti, in conformità a quanto previsto nella [Norma n. 10.2.](#) delle “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data alla stessa, sulla sua generale conformità alla legge, per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni da riferire [- *in alternativa*: precisare le specifiche osservazioni _____];
- b) Il Collegio sindacale, in conformità a quanto previsto nella [Norma 10.2.](#) delle “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, considerato che il progetto di bilancio al 31 dicembre 2020 è stato assoggettato a revisione legale dei conti da parte del soggetto incaricato _____, con il quale sono state scambiate informazioni ai sensi dell'art. 2409-septies c.c. e che ha rilasciato in data _____ la relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 d.lgs. n. 39/2010 contenente un giudizio senza modifica, ha svolto, in funzione dei rischi valutati come maggiormente significativi e dell'esigenza di tempestività caratterizzante la fattispecie: _____ [*specificare*: procedure di indagine presso gli amministratori e i responsabili degli aspetti finanziari e contabili, procedure di analisi comparativa e altre procedure di controllo limitate, anche a campione, volte al controllo dei criteri di valutazione

maggiormente significativi, tenendo conto delle prospettive di continuità aziendale]. I controlli svolti non sono assimilabili alla revisione legale e, pertanto, sono di portata sostanzialmente inferiore alla revisione legale dei conti completa svolta in conformità ai principi di revisione (ISA Italia).

- c) abbiamo acquisito l'informativa dal soggetto incaricato della revisione legale e, da quanto riferito da quest'ultimo, non sono emerse informazioni rilevanti [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 redatta con riferimento alla data del 31/12/2020, ai sensi dell'art. 2446, co. 1, c.c., (ovvero: dell'art. 2482-bis, co.2, c.c.), chiarisce [- *in alternativa*: non chiarisce, riportare i motivi _____] la natura e le cause che hanno determinato la perdita e, con riferimento a tale circostanza, riporta le previsioni, per gli esercizi successivi a quello in corso ricompresi nel quinquennio di riferimento ai sensi dell'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23, in ordine alla tempistica di ripianamento delle perdite e/o di ricostituzione del capitale sociale; a tal 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 _____];
- quanto illustrato dall'organo di amministrazione appare ragionevole e coerente, [ovvero: non ragionevole e non coerente], anche sulla base delle valutazioni e delle azioni intraprese dallo stesso per recuperare l'equilibrio economico. Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la società [ha/non ha] fruito della deroga ai sensi dell'art. 38-*quater*, co.2, legge n.77/2020;
- 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 _____];
- a tale ultimo riguardo, l'organo di amministrazione ha proposto di rinviare al quinto esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020, l'adozione degli opportuni provvedimenti¹³.

In conclusione, il Collegio sindacale non formula rilievi ostativi sulla proposta di deliberazione formulata dall'organo di amministrazione all'assemblea dei soci/azionisti e prende atto dell'intenzione di volersi avvalere dei benefici concessi dall'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23¹⁴ [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 _____].

¹³ Nel caso in cui le perdite abbiano ridotto di oltre 1/3 il capitale, i soci potranno deliberare un rinvio a nuovo delle perdite accertate qualora si preveda che le perdite possano essere ripianate nell'esercizio successivo - secondo la regola ordinaria declinata nell'art. 2446, co.2, c.c., ovvero nei cinque esercizi successivi - secondo il regime speciale emergenziale di cui all'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23. Nel caso in cui, a causa della perdita di oltre 1/3, il capitale si riduce al di sotto del limite legale, ovvero, nei casi in cui il patrimonio netto sia azzerato o negativo, i soci potranno deliberare di fruire della possibilità di rinviare l'adozione dei provvedimenti individuati negli artt. 2447 e 2482-*ter* c.c., vale a dire la riduzione del capitale e il contemporaneo aumento a una cifra non inferiore al minimo legale o la trasformazione della società, per i successivi cinque esercizi. Fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al quinto esercizio successivo, inoltre, non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, co.1, numero 4), e 2545-*duodecies* c.c.

¹⁴ Per le fattispecie di perdite rilevanti ex art. 2447 c.c. e 2482-*ter* c.c., i sindaci potrebbero valutare di invitare gli amministratori, fintanto che il capitale sociale non sia riportato alla misura minima legale, a improntare le scelte gestorie a criteri che tengano conto, in misura proporzionale alla dimensione della crisi, anche degli interessi dei creditori.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

[In caso di riunione in video - audioconferenza: 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 occasione dell'approvazione del bilancio, al ricorrere delle ipotesi di riduzione del capitale per perdite rilevanti, la relazione degli amministratori ex art. 2446, co. 1, c.c., o ex art. 2482 – bis, co.2, c.c., può essere inclusa nella relazione sulla gestione. Le osservazioni del collegio sindacale possono essere riportate nella relazione redatta ai sensi dell'art. 2429 c.c. o alla medesima allegate.

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 e le prescritte osservazioni del Collegio sindacale restano immutati.

Al di fuori delle ipotesi in cui la società intenda avvalersi dei rimedi contemplati nell'art. 6 d.l. 8 aprile 2020, n. 23, l'adozione degli opportuni provvedimenti deve essere deliberata dall'assemblea. Lo schema di verbale proposto, pertanto, andrà adattato alle specifiche circostanze. In generale, queste fattispecie rappresentano situazioni particolarmente delicate per il Collegio sindacale. Fatta eccezione per i casi in cui la società intenda valersi delle sospensioni previste nell'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23, il Collegio sindacale, verificherà, in particolare, che l'organo di amministrazione convochi l'assemblea nel minor tempo possibile affinché deliberi la riduzione e il contemporaneo aumento del capitale a un ammontare non inferiore al minimo oppure la trasformazione della società, ovvero lo scioglimento della società ai sensi dell'art. 2484, co.1, 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.

Qualora la società dovesse deliberare di fruire delle sospensioni previste nell'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23, solo con riferimento a tali ipotesi e in relazione alle perdite emerse durante l'esercizio in corso al dicembre 2020 e distintamente indicate in nota integrativa, restano sterilizzati per i cinque esercizi successivi i poteri reattivi rispetto all'inerzia dell'assemblea riconosciuti ad amministratori e sindaci e disciplinati dagli artt. 2446 e 2482 – bis c.c.