Verbale di presa d’atto della proposta di applicazione della disciplina 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

Norme tecniche per l’esercizio della professione

marzo 2023

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

**Consiglieri delegati CNDCEC**

Gian Luca Ancarani

Maurizio Masini

**A cura della commissione “Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate”**

**Presidente**

Nicola Cavalluzzo

**Componenti**

Stefano Avitabile

Fabrizio Bava

Massimo Boidi

Ermando Bozza

Davide Tommaso Dal Dosso

Luciano De Angelis

Giuseppina D’Oca

Antonia Fiamingo

Roberto Frascinelli

Lorenzo Gambi

Filippo Invitti

Massimiliano Lencioni

Paolo Maloberti

Francesca Michela Maurelli

Fioranna Negri

Eleonora Vannucci

**Ricercatori**

Cristina Bauco

Alessandra Pagani

Laura Pedicini

Matteo Pozzoli

VERBALE DI PRESA D’ATTO DELLA PROPOSTA DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA 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[[1]](#footnote-1)

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 successive modificazioni[[2]](#footnote-2).

[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 2022 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 successive modificazioni - come peraltro evidenziato dall’organo amministrativo in un apposito paragrafo della relazione sulla gestione (ovvero della nota integrativa per le società non tenute alla predisposizione della predetta relazione).

Premesso che:

- è stata convocata l’assemblea dei soci per l’approvazione del bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;

- l’organo di amministrazione ha accertato che nell’esercizio in corso al 31 dicembre 2022 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 2022 (*ovvero*: il capitale si è ridotto al disotto del limite legale in conseguenza di perdite emerse nell’esercizio in corso al 31 dicembre 2022);

- 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 successive modificazioni;

- 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 2027;

- 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 2022 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. 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 2022 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 31/12/2022, 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;

- 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 2022, l’adozione degli opportuni provvedimenti.

[*Eventualmente*, nel caso in cui *la società, in occasione dell’approvazione del bilancio relativo all’esercizio 2020 o dell’esercizio 2021, si sia già avvalsa della sospensione degli obblighi previsti nel codice civile per il ripianamento delle perdite rilevanti per i cinque esercizi successivi e fino alla data di convocazione dell’assemblea chiamata ad approvare il relativo bilancio*:

Abbiamo verificato che il prospetto della nota integrativa del bilancio relativo all’esercizio 2022 fornisce, ai sensi dell’art. 6, co. 4, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, distinta evidenza delle perdite rilevanti emerse nel corso dell’esercizio 2020 e/ o nel corso dell’esercizio 2021, con specificazione della loro origine e del loro ammontare, nonché di movimentazioni, intervenute nel corso \_\_\_\_\_\_(*dell’esercizio o degli esercizi, a seconda che si tratti di perdita relativa all’esercizio in corso al 31 dicembre 2020, ovvero di perdita relativa all’esercizio in corso al 31 dicembre 2021 o di entrambe le ipotesi*).

Abbiamo esaminato i provvedimenti assunti dall’organo di amministrazione a seguito della pianificazione quinquennale dallo stesso programmata per la copertura delle perdite precedentemente sterilizzate e a tal fine abbiamo scambiato informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale, con cadenza periodica di (*indicare la tempistica dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale*), che ha rilevato quanto segue: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_].

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. 23 [*ovvero*: In conclusione il Collegio sindacale formula i seguenti rilievi ostativi a proposito della proposta di deliberazione formulata dall’organo di amministrazione all’assemblea dei soci/azionisti \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_; *ovvero*: secondo le verifiche del Collegio sindacale le perdite risultano superiori a quanto evidenziato dall’organo di amministrazione di almeno euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ in relazione a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ in virtù di quanto sopra il Collegio sindacale ritiene \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_].

Luogo, data Il Collegio sindacale

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[In caso di riunione in video - 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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Il modello di verbale, con le opportune modifiche, può essere utilizzato dal Sindaco unico nominato nelle s.r.l. [↑](#footnote-ref-1)
2. Si rende noto che l’art. 3, co. 9, d.l. 20 dicembre 2022, n. 198, convertito dalla legge 24 febbraio 2013, n. 14, ha sostituito nell’art. 6, co. 1, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 le parole “31 dicembre 2021” con le parole “31 dicembre 2022”. Nelle circostanze in cui si verificano i presupposti di riduzione del capitale al di sotto del limite legale (artt. 2447 o 2482-*ter* c.c.) gli adempimenti in ordine alla relazione dell’organo di amministrazione sulla situazione patrimoniale e alle osservazioni del Collegio sindacale *ex* art. 2446 c.c. o *ex* art. 2482-*bis* c.c. restano immutati. [↑](#footnote-ref-2)