

MAPILex

Portale di Guida alla revisione legale aziendale e di Ricerca guidata di **siti giuridici**
(diritto, legislazione, giurisprudenza)

CONTROLLO DEL BILANCIO DEL COLLEGIO DEI SINDACI

Esempio di verbale di verifica per società PMI

Cod.Civ. articolo 2409-ter
(con formule e prospetti)

Il verbale viene presentato come se le varie verifiche fossero effettuate in un sola riunione.
Nella realtà tale verbale può essere articolato in diversi verbali in funzione del numero delle riunioni decise dal collegio.

INDICE DEI PROSPETTI (da attivare con Trova)

| | |
|-------------------------|---|
| IMM- IMMOBILIZZAZIONI | < IMM-01 < IMM-02 < IMM-03 < IMM-04 < IMM-05 < IMM-06 < IMM-07 < IMM-08 |
| RIM- RIMANENZE | < RIM-01 < RIM-02 |
| CRE- CREDITI | < CRE-01 < CRE-02 < CRE-03 < CRE-04 < CRE-05 < CRE-06 < CRE-07 < CRE-08 |
| BAN- CASSA; BANCHE | < BAN-01 < BAN-02 < BAN-03 |
| PAT- PATRIMONIO | < PAT-01 |
| FDO- FONDI RISCHI E TFR | < FDO-01 < FDO-02 |
| DEB- DEBITI | < DEB-01 < DEB-02 < DEB-03 < DEB-04 < DEB-05 < DEB-06 |
| RRA- RATEI E RISCONTI | < RRA-01 < RRP-01 |
| ORD- CONTI ORDINE | < ORD-01 |
| CEC- CONTO ECONOMICO | < CEC-01 < CEC-02 < CEC-03 < CEC-04 < |

ALFA S.P.A. - Via - CITTA'
ISCRITTA NEL REG. IMPRESE AL N.
COD. FISC. e P.I.:.....
CAPITALE SOCIALE €

Il giorno _____ del mese di _____ dell'anno 20... alle ore _____ presso la sede di si sono riuniti, a seguito di convocazione del Presidente, i sottoscritti sindaci effettivi della società signori Dott....., Dott., Dott..... allo scopo di procedere alle verifiche disposte dalla legge. La verifica si è svolta con l'osservanza dei Principi di Revisione (ISA) emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e in particolare del documento **ISA n.1005 del 2004**. Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito e trovano riscontro nella documentazione ufficiale, conservata presso la società, e in quella di supporto (su carta o su file informatico) conservata a cura del presidente del collegio sindacale.

Nota operativa generale

Con riferimento alla verifica di cui all'articolo 2409-ter, i sindaci, oltre al controllo sulla osservanza da parte degli amministratori delle norme procedurali inerenti alla formazione, deposito e pubblicazione del bilancio, nella loro veste di revisori, procedono alla verifica analitica di alcune voci di bilancio sia sotto il profilo della corretta registrazione contabile dei fatti e sia sotto il profilo della loro rispondenza alle scritture contabili.

La verifica può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame della documentazione in possesso della società (giornale contabile, mastrini, libro cespiti, fatture, ecc.);
- .. riscontri e accertamenti (anche a campione) ed eventuali indagini approfondite riguardanti le singole voci di bilancio.

Formula di verifica (da inserire in un verbale e valida, in generale, per ogni voce di bilancio)

Con riferimento alla verifica di cui all'articolo 2409-ter e sulla base della documentazione presentata dalla società, il collegio (oppure il sindaco.....) procede - a campione - all'esame dei dati riguardanti la voce di bilancio.....evidenziandoli nel prospetto che segue:

(in calce sono riportati alcuni esempi di prospetti utilizzabili)

Il collegio rileva quanto segue:

..<< riguardo alla rispondenza ai documenti e alla contabilità (come da prospettoallegato).....; << riguardo ai principi contabili adottati.....; ..<< riguardo ai criteri di valutazione adottati.....; << ecc

Il collegio conclude la verifica evidenziando la conformità (o meno) alle norme che li riguardano, la loro corrispondenza (o meno) alle scritture contabili e la corretta iscrizione (o meno) in bilancio.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

IMM- CONTROLLO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) delle fatture, delle registrazioni nel libro dei cespiti e nelle schede di mastro;
- .. esame dei piani di ammortamento;
- .. esame dei conteggi degli ammortamenti, degli eventuali plusvalenze/minusvalenze
- .. esame delle informazioni circa il loro utilizzo, la loro durata ecc,

Prospetto IMM-01

B I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI esempio 1

| Descrizione | | Voce | Voce | Voce | Voce | Voce |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| costo d'acquisto o produzione | | | | | | |
| rivalutazioni eserc. precedenti (a) | + | | | | | |
| ammort. eserc. preced. | - | | | | | |
| rettifiche e svalut. eserc. preced. | + | | | | | |
| valore all'inizio dell'esercizio (B.I.) | = | | | | | |
| acquisti | + | | | | | |
| giroconti | + | | | | | |
| alienazioni | - | | | | | |
| rivalutazioni dell'esercizio (b) | + | | | | | |
| ammort. e svalut. dell'esercizio | - | | | | | |
| valore a fine esercizio (B.I.) | = | | | | | |
| (di cui rivalutazioni = a + b) | | | | | | |

a - b : Verificare la limitazione nella distribuzione di dividendi (cod. civ., art. 2426, co. 5: BI1 e BI2).

Dopo l'esame dell'appropriata documentazione inerente alle loro movimentazioni, il collegio rileva la loro utilità pluriennale, la regolare contabilizzazione nei registri IVA, nel libro giornale e

sul libro dei cespiti, la loro valutazione ed il corretto computo degli ammortamenti

Prospetto IMM-02

B I) COSTI PLURIENNALI (esempio 2)

| Voce | A costo originario | B fondo ammortamento inizio esercizio | C amm.to dell'esercizio | D valore netto contabile A - (B + C) | % rata amm.to | Controllo |
|--------|--------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------|-----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale | | | | | | |

..

Prospetto IMM-03

B II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI esempio 1

| Descrizione | | Voce | Voce | Voce | Voce | Voce |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costo d'acquisto o produzione | | | | | | |
| rivalutazioni eserc. precedenti (a) | + | | | | | |
| ammort. eserc. preced. | - | | | | | |
| rettifiche e svalut. exerc. preced. | + | | | | | |
| valore all'inizio dell'esercizio (B.II.) | = | | | | | |
| acquisti | + | | | | | |
| giroconti | + | | | | | |
| alienazioni | - | | | | | |
| rivalutazioni dell'esercizio (b) | + | | | | | |
| ammort. dell'esercizio | - | | | | | |
| rettif. e svalut. dell'esercizio | + | | | | | |
| valore a fine esercizio (B.II.) | | | | | | |
| (di cui rivalutazioni = a + b) | | | | | | |

.....

Prospetto IMM-04**B II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI esempio 2**

| Voce | aliquota | Costo storico inizio anno | F.do amm. iniziale | Incrementi | Decrementi | Ammortamento anno | F.do amm. finale | Costo storico fine anno |
|---------------|----------|---------------------------|--------------------|------------|------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | |

...

Prospetto IMM-05**B II) FONDO AMMORTAMENTO (vale anche per B I)**

| Voce | Aliquota | Saldo finale cespite. | Saldo iniziale fondo | Incrementi fondo | Decrementi fondo | Saldo finale fondo | Valore residuo cespite |
|---------------|----------|--------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | |

Dopo aver preso visione della documentazione aggiornata al....., in relazione alle quote di ammortamento dell'esercizio, il Collegio accerta la corretta applicazione dei criteri di calcolo stabiliti dalla normativa civilistica, dalle disposizioni fiscali e dai principi contabili con particolare riferimento al valore da ammortizzare, al periodo di vita utile residua dei cespiti, alla aliquota di ammortamento conciliata con quella fiscale, al fondo di ammortamento e al valore residuo da ammortizzare.

..

Prospetto IMM-06**B.III.1a) PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' CONTROLLATE**

| N. | Imprese controllate | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile+ (Perdita-) ultimo bilancio | Quota capit. possesso (%) | Valore in bilancio |
|----|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| | Totale | | | | | |

Prospetto IMM-07**B.III.1b) PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' COLLEGATE**

| N. | Imprese collegate | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile+ (Perdita-) ultimo bilancio | Quota capit. possesso (%) | Valore in bilancio |
|----|-------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Totale | | | | | |
| | | | | | | |

..

Prospetto IMM-08**B.III.1) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

| Descrizione | | Partecipazioni | Crediti | Titoli di credito | azioni proprie |
|---|---|----------------|---------|-------------------|----------------|
| Costo di acquisto | | | | | |
| rivalutaz. esercizi precedenti (a) | + | | | | |
| svalutazioni esercizi precedenti | - | | | | |
| rettifiche esercizi precedenti | + | | | | |
| valore all'inizio esercizio (voce B.III. dell'attivo) | = | | | | |
| acquisti | + | | | | |
| giroconti | + | | | | |
| alienazioni | - | | | | |
| rivalutaz. dell'esercizio (b) | + | | | | |
| svalutaz. dell'esercizio | - | | | | |
| rettif. dell'esercizio | + | | | | |
| valore a fine esercizio (voce B.III. dell'attivo) | = | | | | |
| (di cui rivalutazioni = a + b) | | | | | |

..

RIM- CONTROLLO DELLE RIMANENZE

Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) delle distinte delle rimanenze predisposto per i riscontri quantitativi
- .. esame delle distinte delle rimanenze predisposto per la valorizzazione dello inventario;
- .. esame dei documenti di carico e scarico;
- .. esame delle fatture di acquisto e di vendita;
- .. esame della valorizzazione dei carichi e degli scarichi
- .. esame della rotazione delle rimanenze; ecc.

Prospetto RIM-01

| C I) RIMANENZE :VALORIZZAZIONE INVENTARIO | | | | | | |
|---|--------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|------------|
| Descrizione e articolo | Quantità (A) | Costo unitario (B) | Costo complessivo (C)=(A)*(B) | Valore di mercato unitario (D) | Valore di mercato complessivo (Vm)=(A)*(D) | Differenza |
| ... | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

..

Prospetto RIM-02

| C I) RIMANENZE :RISCONTRO QUANTITATIVO | | | | | | |
|--|-----------------|------------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--|
| Descrizione articolo | Carico Quantità | Scarico Quantità | Rimanenza Quantità (A) | Costo unitario (B) (lifo o medio ecc) | Costo complessivo (C)=(A)*(B) | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

..

CRE- CONTROLLO DEI CREDITI

Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) dello elenco dei saldi dei crediti (debitori);
- .. esame delle conferme e dei solleciti e dello scadenziario;
- .. esame dei crediti in sofferenza e della loro svalutazione;
- .. esame della rotazione dei crediti ecc;

Prospetto CRE-01

| C II 1) CREDITI VERSO CLIENTI - Analisi saldo Dare | | | | |
|--|---------|------------|--------------------------------|------------------------|
| Codice conto | CLIENTE | Saldo Dare | Riscontro con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

....

Prospetto CRE-02

| CREDITI VERSO CLIENTI - Analisi saldo Avere | | | | |
|---|---------|-------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Codice conto | Cliente | Saldo Avere | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli accrediti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

...

Prospetto CRE-03

| C II 1) CREDITI COMMERCIALI – Ripartizione per area geografica (C.C. Art. 2427, c.1, n. 6,). | | | |
|---|--------------------|------------------|------------|
| | Ammontare iniziale | Ammontare finale | Differenza |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Prospetto CRE-04**C II 1) CREDITI VERSO CLIENTI in sofferenza o scaduti**

| Codice e conto | Cliente | Ammontare (A) | Status (*) | % di svalutazione da attribuire (B) | Fondo svalutazione necessario (A)*(B) |
|----------------------|---------|------------------|---------------|---|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

(*) Utilizzare i seguenti simboli: L = in liquidazione; F = fallito; CP = in concordato preventivo; AC = in amministrazione controllata; CL = credito affidato a legale per il recupero;
A = altro

..

Prospetto CRE-05**C II 2.3.4) CREDITI VERSO CONTROLLATE / COLLEGATE / CONTROLLANTI**

| Riferimento(voce C.II.2, 3, 4 attivo) | Denominazione | Saldo a credito (attivo) | Ammontare dell'anno per | | | | Altro |
|--|---------------|--------------------------------|-------------------------|----------|-----------|---------|-------|
| | | | Vendite (cessioni) | Acquisti | Interessi | | |
| | | | | | Attivi | Passivi | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale | | | | | | |

..

Prospetto CRE-06

| C II (4BIS,TER,5) CREDITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI | | | | | |
|---|---------------|----------------|------------|--------------------------------------|------------------------|
| Codice conto | Ente debitore | Codice tributo | Saldo Dare | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Prospetto CRE-07

| C II (5) CREDITI ALTRI | | | | |
|------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------|------------------------|
| Codice conto | Nominativo debitore | Saldo Dare | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Prospetto CRE-08

| C II (5) CREDITI ESTERI - Controllo dei Crediti in valuta estera | | | | | | | |
|--|------------|-----------------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------------------|---|
| Codice e conto | Nominativo | Saldo contabile in Euro (A) | Valore in valuta | | | Controvalore in Euro $D=(B)*(C)$ | Differenza cambi (A-D) Utile/Perdite |
| | | | Tipo | Ammontare (B) | Cambio al (C) | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

..

Prospetto BAN-01

| C IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE - BANCHE – Saldi attivi | | | | | |
|--|-------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Codice conto | Banca e c/c | Saldo contabile Dare | Saldo E/C bancario | Differenza addebiti e accrediti | Riscontro con Documenti |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Prospetto BAN-02

| C IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE – BANCHE – Saldi passivi | | | | | |
|---|-------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Codice conto | Banca e c/c | Saldo contabile Avere | Saldo E/C bancario | Differenza addebiti e accrediti | Riscontro con Documenti |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Prospetto BAN-03

| C IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE - ASSEGNI E ALTRI TITOLI DI CREDITO | | | | |
|--|--------------------------|------------|---------|----------|
| Codice conto | Numero e data del titolo | Nominativo | Importo | Scadenza |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

..

Prospetto RRA-01

| D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI | | | | | |
|------------------------------|-------------|---------------|-----------------|------------|-------------------|
| Codice conto | Descrizione | Importo | | Differenza | Controllo calcoli |
| | | Anno corrente | Anno precedente | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

..

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**PAT - CONTROLLO DEL PATRIMONIO NETTO****Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)**

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) dello statuto e delle sue modifiche;
- .. esame delle delibere di approvazione dei bilanci (per utili, perdite, riserve ecc);
- .. esame delle delibere di variazioni di capitale ;
- .. esame delle delibere di costituzione e variazione delle riserve;
- .. esame di altra documentazione ecc.

Prospetto PAT-01

| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
|---|-------------------------|------------|------------|--------------------------|------------------|
| VOCI | valori ad inizio eserc. | Incrementi | Decrementi | valori a fine esercizio. | Note di verifica |
| Capitale sociale | | | | | |
| Riserva da sovrapprezzo azioni | | | | | |
| Riserva di rivalutazione | | | | | |
| Riserva legale | | | | | |
| Riserva per azioni proprie in portafoglio | | | | | |
| Riserve statutarie | | | | | |
| Altre riserve | | | | | |
| Utili (Perdite) portati a nuovo | | | | | |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | | | | | |
| Totali (voce A del passivo) | | | | | |

DEB - CONTROLLO DEI DEBITI

Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) dello elenco dei saldi dei debiti (creditori);
- .. esame delle conferme e dei solleciti e dello scadenziario;
- .. esame della rotazione dei debiti ecc;

Prospetto DEB-01

| D 7) DEBITI VERSO FORNITORI - Analisi saldo Avere | | | | |
|---|-----------|-------------|--------------------------------|------------------------|
| Codice conto | Fornitore | Saldo Avere | Riscontro con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

....

Prospetto DEB-02

| D 7) DEBITI VERSO FORNITORI - Analisi saldo Dare | | | | |
|--|-----------|------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Codice conto | Fornitore | Saldo Dare | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli accrediti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

...

Prospetto DEB-03

| D 9,10,11) DEBITI VERSO CONTROLLATE / COLLEGATE / CONTROLLANTI | | | | | | | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|----------|-----------|---------|-------|
| Riferim (voce D.8, 9, 10 passivo) | Denominazione | Saldo a debito (passivo) | Ammontare dell'anno per | | | | Altro |
| | | | Vendite (cessioni) | Acquisti | Interessi | | |
| | | | | | attivi | passivi | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale | | | | | | |

Prospetto DEB-04

| D 12,13) DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI | | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------|--------------------------------------|------------------------|
| Codice conto | Ente creditore | Codice tributo | Saldo Avere | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Prospetto DEB-05

| D 14) DEBITI ALTRI | | | | |
|--------------------|----------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------|
| Codice conto | Nominativo creditore | Saldo Avere | Riconciliazione con Documenti emessi | Importo degli addebiti |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Prospetto DEB-06

| (voce D.8, 9, 10 passD 14) DEBITI ESTERI - Controllo dei Debiti in valuta estera | | | | | | | |
|--|------------|-----------------------------|------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|---|
| Codice e conto | Nominativo | Saldo contabile in Euro (A) | Valore in valuta | | | Controvalore in Euro D=(B)*(C) | Differenza cambi (A-D) Utile/Perdite |
| | | | Tipo | Ammontare (B) | Cambio al (C) | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

..

FDO - CONTROLLO DEI FONDI ACCANTONAMENTO

Nota operativa (v. anche Nota operativa generale)

Sulla base della documentazione posta in essere dalla società, la revisione può essere svolta attraverso:

- .. individuazione degli obiettivi di verifica
- .. esame (a campione) dei saldi iniziali, finali e delle variazioni;
- .. esame dei calcoli aritmetici effettuati;
- .. esame per il TFR della distinta che includa tutti i dipendenti e i relativi fondi maturati;
- .. esame specifico (a campione) dei calcoli per ciascun dipendente

Prospetto FDO-01

| C) FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | |
|--|--|
| Fondo iniziale al | |
| Liquidazione ed utilizzi TFR | |
| Anticipi del TFR | |
| Ricostituzioni TFR dipendenti / Differenza | |
| Fondo residuo al | |
| Accantonamento quote (comprensivo di rival.) | |
| Rivalutazione anno | |
| Liquidazione ed utilizzi TFR | |
| Fondi complementari | |
| - Imposta sostitutiva ...% | |
| Fondo al netto | |

Prospetto FDO-02

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|----------------|---------------|-------------------------|
| Descrizione | Valore all'inizio dell'esercizio | Accantonamenti | Utilizzazioni | Valore a fine esercizio |
| Fondo trattamento di quiescenza | | | | |
| Fondo per imposte differite | | | | |
| Fondo indennità cessazione agenti | | | | |
| Fondo rischi su cambi | | | | |
| Altri fondi (Voce B del passivo) | | | | |
| | | | | |

..

Prospetto RRP-01

| E) RATEI E RISCOI PASSIVI | | | | | |
|---------------------------|-------------|---------------|-----------------|------------|-------------------|
| Codice conto | Descrizione | Importo | | Differenza | Controllo calcoli |
| | | Anno corrente | Anno precedente | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

..

Prospetto ORD-01

| CONTI D'ORDINE (art.2424bis) | | | | |
|------------------------------|-------------|---------------|-----------------|----------------------|
| Codice conto | Descrizione | Importo | | CONTROLLI EFFETTUATI |
| | | Anno corrente | Anno precedente | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

..

CONTO ECONOMICO**Prospetto CEC-01**

| VALORE DELLA PRODUZIONE - RICAVI | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Descrizione Voce | Importo anno n.. (a) | Incidenza su valore produzione % | Importo anno n..-1 (b) | Incidenza su valore produzione % | Differenza (a)-(b) | Incidenza su valore produzione % |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

..

Prospetto CEC-02

| COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
|------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Descrizione Voce | Importo anno n. (a) | Incidenza su valore produzione % | Importo anno n.-1 (b) | Incidenza su valore produzione % | Differenza (a)-(b) | Incidenza su valore produzione % |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

..

Prospetto CEC-03

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Descrizione Voce | Importo anno n. (a) | Incidenza su valore produzione % | Importo anno n.-1 (b) | Incidenza su valore produzione % | Differenza (a)-(b) | Incidenza su valore produzione % |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Prospetto CEC-04

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Descrizione Voce | Importo anno n. (a) | Incidenza su valore produzione % | Importo anno n.-1 (b) | Incidenza su valore produzione % | Differenza (a)-(b) | Incidenza su valore produzione % |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Alle ore _____, essendo stata effettuata la verifica di quanto sopra, la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

I sindaci

.....

