

MAPILex

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

REVISIONE PERIODICA DEL COLLEGIO DEI SINDACI

Esempio di verbale di verifica per società PMI (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 delle formule e dei prospetti (da attivare con Trova)

A- OSSERVANZA DEGLI ADEMPIMENTI STATUTARI E CIVILISTICI	(A01) (A02) (A03) (A04) (A05) (A06) (A07)
B- VIGILANZA SUGLI ASSETTI ORGANIZZATIVO, AMMINISTRATIVO	(B01) (B02) (B03) (B04) (B05) (B06) (B07) (B08) (B09) (B10) (B11) (B12)
C- OSSERVANZA DEGLI ADEMPIMENTI LEGALI	(C01) (C02) (C03) (C04) (C06) (C07) (C08)
D- CONTROLLO DELLA CONTABILITA'	(D01) (D02) (D03) (D04) (D05) (D06) (D07) (D08) (D09) (D10) (D11) (D12)
E- VERIFICA SULLE OPERAZIONI STRAORDINARIE	(E01) (E02) (E03) (E04) (E05) (E06) (E07) (E08) (E09)

VERBALE DI VERIFICA PERIODICA

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.

A- VIGILANZA SUGLI ADEMPIMENTI STATUTARI E CIVILISTICI (C.C.art.2003.c.1)

Nota Operativa

Le verifiche riguardanti la loro osservanza e la loro corretta applicazione possono essere svolte attraverso.
.. esame delle delibere e altri documenti posti in essere dagli organi sociali;
.. informazioni adeguate raccolte mediante indagini, check list, relazioni descrittive simili;
.. riscontri sul campo col metodo del campione (su una parte del campo) o in modo integrale (su tutto il campo)

< Verifica dei libri sociali (A01)

Libro	Vidimazione iniziale	Aggiornamento		
		Pagina	Ultimo verbale trascritto	Note
- Soci				
- Assemblea				
- Consiglio Amministrazione				

- Collegio Sindacale				
Nota: L'aggiornamento deve includere l'ultimo verbale redatto prima della prossima convocazione				

< Verifica delle cariche sociali (A02)

Organo sociale e carica sociale	Data della nomina	Delibera della nomina	

< Verifica delle delibere degli organi sociali (A03)

Organo sociale	Delibera data	Oggetto della delibera	Ossevazioni	

< Verifica delle procure e poteri di firma (A04)

Viene riscontrata il conferimento delle seguenti procure e dei seguenti poteri di firma :

Organo sociale	Atto sociale	Oggetto della procura	Ossevazioni	

< Verifica dei rapporti fra la società e i soci e gli organi sociali (A05)

< Verifica delle eventuali denunce e altro (A06)

< Richiesta di informazioni (A07)

Il Collegio Sindacale dopo aver chiesto notizie sull'andamento delle operazioni sociali e sugli specifici affari posti in essere nel trimestre dalla società, ha constatato che tali operazioni sono state attuate nel rispetto dell'oggetto sociale e delle norme di legge vigenti.

.. Il Collegio Sindacale è stato altresì informato che non sono avvenuti fatti di rilievo che possono avere un effetto significativo sui dati contabili rispetto a quanto indicato nel verbale precedente;

B-VIGILANZA SUGLI ASSETTI ORGANIZZATIVO, AMMINISTRATIVO E CONTABILE (C.C.art.2003.c.1)

Nota Operativa

Tale vigilanza riguarda la conoscenza e il controllo dell'attività aziendale e dei cicli gestionali
 .. ciclo cassa e finanza ; ciclo banche ; ciclo acquisti di beni e servizi; ciclo vendite ecessioni di beni e servizi;
 .. ciclo personale; ciclo edp ; ciclo magazzino; ciclo immobilizzi
 Le verifiche riguardanti la loro adeguatezza e il loro corretto funzionamento possono essere svolte attraverso.
 .. esame di organigrammi, diagrammi di cicli operativi, manuali organizzativi e operativi e altri documenti
 posti in essere dalla società;
 .. informazioni adeguate raccolte mediante indagini, check list, relazioni descrittive simili;
 .. riscontri sul campo col metodo del campione (su una parte del campo) o in modo integrale (su tutto il campo)

Nell'ambito dei doveri previsti dall'art. 2403 e seguenti del Codice civile e sulla base delle informazioni fornite dagli amministratori e dai responsabili dei reparti, il Collegio sindacale prende atto che durante il periodo trascorso non si sono verificate variazioni significative negli assetti organizzativo, amministrativo e contabile.

Oppure.....

B- Vigilanza su ciclo finanziario

< Verifica della consistenza di Cassa (B01)

Viene accertata l'esistenza effettiva di cassa, come da prospetto di controllo della giacenza di cassa all'uopo redatto il

Denaro in cassa	€	
+ sospesi di acquisto	€	
Totale in cassa	€	
F.SV in cassa	FSV	

Tali saldi corrispondono agli importi indicati negli appositi registri di cassa e nelle apposite schede contabili tenute in Euro.

I sindaci raccomandano un sollecito esito dei sospesi di cassa riscontrati da effettuare al rientro del personale.

< Verifica dei Conti correnti bancari (B02)

Dei conti correnti bancari intestati alla società viene scelto a campione il conto presso la
 Viene effettuata la riconciliazione tra saldi contabili e saldi risultanti dal più recente estratto-conto pervenuto, e viene riscontrato quanto segue:

* Saldo a credito della società risultante dalla scheda contabile alla data	€	
* Saldo a debito della società risultante dall'estratto-conto della banca al	€	
* Differenza riconciliata a debito della società	€	

Tale differenza è costituita da pagamenti non ancora registrati dalla banca, ma effettuati dalla società per €.....

Oppure

	Descrizione	Data di registrazione	Valuta	Importi
	Saldo della banca banca			

±	Importi registrati dalla società e non da banca			
±	Importi registrati da banca e non dalla società			
	Saldo della società			

< Verifica dei titoli in deposito (B03)

.....

< Verifica degli adempimenti tributari periodici (B04)

Sono stati verificati i versamenti delle imposte e delle ritenute effettuati con il modello F24 relativi al periodo Sono stati riscontrati regolari sia il versamento e sia la relativa registrazione contabile.

<< Versamento delle ritenute dipendenti

ANNO	Data versamento	Codice 1001	Codice 1012	Codice	Codice	Codice	
Gennaio							
Febbraio							
Marzo							
Aprile							
Maggio							
Giugno							
Luglio							
Agosto							
Settembre							
Ottobre							
Novembre							
Dice							
Totali							

..

<< Versamento delle ritenute lavoratori autonomi e altre

ANNO	Data versamento	Codice 1040	Codice 1041	Codice 1038	Codice	Codice	
Gennaio							
Febbraio							
Marzo							
Aprile							
Maggio							
Giugno							
Luglio							
Agosto							
Settembre							

lordo								
-------	--	--	--	--	--	--	--	--

< Verifica degli adempimenti e dei registri IVA (B07)

I sindaci procedono alla verifica delle annotazioni e degli altri adempimenti previsti dalla vigente normativa.

<< Verifica dei registri IVA

a) Registri IVA Acquisti			
I registri IVA acquisti risultano aggiornati a tutto il mese di come segue:			
- Registro IVA acquisiti			
- Registro IVA autofatture acquisiti			
- Registro IVA fatture INTRA acquisiti			
- Registro IVA.....			
b) Registri IVA Vendite			
I registri IVA vendite risultano aggiornati a tutto il mese di come segue:			
- Registro IVA vendite			
- Registro IVA autofatture vendite			
- Registro IVA fatture INTRA vendite			
- Registro IVA.....			

<< Liquidazioni periodiche IVA

Le liquidazioni relative ai mesi sotto indicati, cui si riferisce la presente verifica, riportate sul registro IVA riepilogativo sono le seguenti:

Descrizione	Periodo	Periodo	Periodo
Volume vendite			
Volume acquisti			
IVA a debito			
IVA a credito			
IVA a saldo			
Credito preced.			
Totale a debito			
Versamenti			

Dall'esame della documentazione e dei registri viene rilevata la regolare tenuta dei suddetti registri. I sindaci hanno poi eseguito un controllo a campione delle annotazioni delle fatture nei registri IVA acquisti e vendite senza riscontrare irregolarità.

< Verifica del ciclo gestionale "Vendite, clienti, riscossioni" (B08)

Al fine di avere conferma che le operazioni aziendali percorrano l'iter procedurale dalla loro origine fino alle registrazioni contabili e all'appuramento finale, si procede alla verifica dell'effettiva operatività dei controlli interni statuiti nelle procedure amministrativo-contabili della società.

Di seguito vengono indicati i dati delle operazioni selezionate, i controlli eseguiti e le conclusioni raggiunte.

<< Ricevimento e registrazione delle fatture emesse

In relazione agli ordini vengono prese in esame le fatture emesse per accertarne la conformità dei dati con gli ordini, la correttezza dei calcoli, la regolarità fiscale e la registrazione contabile.

Ordine	Fattura			Registrazion e IVA	Registrazion e giornale	Riscossione
	Data	Nr.	Importo	Cliente		

Per ogni fattura sopra citata vengono esaminati il rispetto delle condizioni di pagamento e al correttezza della relativa registrazione.

<< Emissione di solleciti di riscossione

<< Esito della verifica

Le verifiche confermano l'effettiva operatività dei controlli istituiti all'interno della società e quindi l'attendibilità dei dati contabili prodotti.

< Verifica del ciclo gestional "Acquisti, fornitori, pagamenti" (B09)

Al fine di avere conferma che le operazioni aziendali percorrano l'iter procedurale dalla loro origine fino alle registrazioni contabili e all'appuramento finale, si procede alla verifica dell'effettiva operatività dei controlli interni statuiti nelle procedure amministrativo-contabili della società. Di seguito vengono indicati i dati delle operazioni selezionate, i controlli eseguiti e le conclusioni raggiunte.

<< Ricevimento e registrazione delle fatture ricevute

In relazione agli ordini vengono prese in esame le fatture ricevute per accertarne la conformità dei dati con gli ordini, la correttezza dei calcoli, la regolarità fiscale e la registrazione contabile.

Ordine	Fattura			Registrazion e IVA	Registrazion e giornale	Pagamento
	Data	Nr.	Importo	Fornitore		

Per ogni fattura sopra citata vengono esaminati il rispetto delle condizioni di pagamento e al correttezza della relativa registrazione.

<< Esito della verifica

Le verifiche confermano l'effettiva operatività dei controlli istituiti all'interno della società e quindi l'attendibilità dei dati contabili prodotti.

< Verifica del ciclo gestionale "personale" (B10)

Al fine di avere conferma che le operazioni aziendali percorrano l'iter procedurale dalla loro origine fino alle registrazioni contabili e all'appuramento finale, si procede alla verifica dell'effettiva operatività dei controlli interni statuiti nelle procedure amministrativo-contabili della società.

<< Verifica dei libri del lavoro

Libro	Vidimazione iniziale	Aggiornamento		
		Pagina	Ultimo verbale trascritto	Note
Libro paga				
Libro matricola				
Libro infortuni				

Nota: L'aggiornamento deve essere effettuato ogni mese per le paghe e subito per gli altri libri.

Di seguito vengono esaminate le posizioni di alcuni dipendenti, i dati delle operazioni selezionate, i controlli eseguiti e le conclusioni raggiunte.

<< Documenti relativi ai dipendenti

In relazione ai soggetti prescelti si riscontra:

Nominativo	Libro matricola	Documento assunzione	Documento lavoro	Documento fiscale

<< Rilevazione delle presenze dei permessi e delle ferie

Si riscontrano i seguenti dati relativi al periodo da a

Nominativo	Presenze mensili (giorni)	Permessi	Ferie

<< Liquidazione e registrazione delle retribuzioni

Viene esaminato quanto segue:

Nominativo	Paga lorda	Ritenute previdenziali	Ritenute fiscali	Paga netta	Contributi a carico della ditta	Registrazione contabile

<< Pagamento delle retribuzioni, dei contributi e delle ritenute

Vengono presi in esame i pagamenti relativi:

Descrizione	Mese	Mese	Mese	Mese
Paga netta				
- Importo				
- Data				
- Registrazione cont.				
Ritenute previdenziali				
- Importo				
- Data				
- Registrazione cont.				

--	--	--	--	--	--	--	--

..
< Verifica delle immobilizzazioni e delle relative procedure (B12)

<< Verifica degli automezzi

Nota operativa
 Il collegio procede alla verifica del parco automezzi della società prendendo a base i seguenti documenti:
 .. Bilancio di esercizio e inventario al 31/12/.....: voce

- .. Elenco degli automezzi esistenti al 31/12/..... tratto dal bilancio contabile di verifica o dal libro dei cespiti
- .. Fatture di acquisto e di dismissione relative all'anno.....
- .. Distinta delle assicurazioni di ciascun automezzo
- .. Distinta dei certificati di circolazione di ciascun automezzo
- .. Distinta delle tasse di circolazione di ciascun automezzo (scadenza, importo)

Automezzo	Targa	Costo di acquisto	Certificato di circolazione (anno di rilascio)	Tassa di circolazione (scadenza, importo)	Assicurazione (scadenza, premio)
Nota bene: aggiungere tante righe quanti sono gli automezzi.					

Dopo aver effettuato i riscontri riguardanti la consistenza e la regolarità dei relativi documenti, il collegio prende in esame (a campione) i seguenti due automezzi per accertare la corretta valutazione indicata nei registri contabili e nei bilanci:

Automezzo: Marca e tipo: Certificato di circ.....: Certificato di assic.: Ricevuta tassa circolazione:

Ricostruzione del costo storico, del fondo ammortamento e del valore residuo

Descrizione	Anno 20..	Anno 20..	Anno 20..	Anno 20..	Anno 20..	
Costo storico rivalutato						
Fondo ammortamento						
Ammortamenti:						
Ammortamento ordinario						
Ammortamento anticipato						

Totale ammortamenti						

(Nota bene: La verifica può essere ripetuta per più automezzi)

C- OSSERVANZA DEGLI ADEMPIMENTI LEGALI (C.C.art.2003.c.1)

< Verificadelle dichiarazioni fiscali (analitico) (C01)

Vengono verificate le dichiarazioni relative all'anno _____ come segue.

<< UNICO – Persone Giuridiche:

si accerta quanto segue:

Nel quadro RF risultano i seguenti dati.

Reddito esercizio di bilancio	€	
+ Variazioni in aumento	€	
- Variazioni in diminuzione	€	
= Reddito imponibile	€	

Nel quadro RJ risultano i seguenti dati.

Patrimonio netto escluso utile	€	
Incrementi L. decrementi L.	€	
Reddito agevolabile	€	
	€	

Nel quadro RN risultano i seguenti dati.

Reddito imponibile	€	
Imposta IRES	€	
- ritenute subite	€	
- acconti versati	€	
Imposta IRES a debito	€	

<< UNICO – IVA:

si accerta quanto segue:

Nel quadro VE – VF dell'IVA risultano i seguenti dati.

Quadro VE		
Totale Volume di Affari	€	
IVA a debito (cessioni)	€	
Quadro VF		
Totale acquisti e importazioni	€	
IVA a credito detraibile	€	

Nel quadro VL dell'IVA risultano i seguenti dati.

IVA a debito (comprensiva dell'IVA sulle operazioni imponibili, sugli acquisti intracomunitari e su altre operazioni)	€	
IVA a credito	€	
Imposta dovuta	€	
- versamenti periodici	€	

<< IRAP– Persone Giuridiche:

si accerta quanto segue:

Nel quadro IQ risultano i seguenti dati.

Valore netto della produzione	€	
Imposta IRAP	€	
- acconti versati	€	
Imposta IRAP a debito	€	

I sindaci hanno riscontrato alcuni dati sopra indicati con la relativa documentazione esistente presso la società riconciliandoli con i dati esposti nella contabilità, nel bilancio e sulla relativa nota integrativa e procedendo al ricalcolo dei risultati. Non sono state evidenziate differenze.

E' stata accertata la corrispondenza dei dati esaminati e la correttezza dei calcoli aritmetici.

<< Modello 770 Sostituto di imposta

I revisori procedono alla verifica della dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 con l'ausilio di appositi tabulati di riscontro predisposti dalla stessa società, e, dopo aver effettuato controlli a scandaglio sui dati dei singoli percipienti, accertano quanto segue:

Lavoratori	Numero Cud o Certificati	Reddito lordo come da (Cud. o Certif)	Imponibile come da (Cud o Certif.)	Ritenuta Irpef
Lavoratori Dipendenti				
Lavoratori Cococo				
Totale				
Lavoratori Professionisti				
Addizionale dipendenti				
Totale				

Per ogni categoria di lavoratori è stata riscontrata la corretta impostazione del totale lordo delle retribuzioni e degli altri dati totali nelle caselle ivi indicate e riconciliano i suddetti dati con quelli della contabilità e quindi del bilancio.

Si procede altresì alla verifica dei seguenti quadri:

- **770 ST**, riguardante i versamenti delle ritenute che ammontano a € (di cui per TFR)
riconciliando i dati delle ritenute operate e indicate nelle certificazioni di cui sopra, tenendo conto dei minori o maggiori ed errati versamenti effettuati durante l'anno; mediante l'utilizzo di un'apposita tabella è stato altresì effettuato il riscontro dei versamenti mensili delle ritenute specificate per tipo di codice riferito ai percipienti.

- **770 SX** riguardante il credito da utilizzare in compensazione che ammonta a €

Il suddetto 770 è stato inviato telematicamente il numero di protocollo

Dopo il controllo delle dichiarazioni i sindaci accertano la corrispondenza degli importi riportati sulle schede contabili e con i dati del bilancio; dalla conciliazione emergono lievi differenze fra i dati esposti in dichiarazione e quelli contabili dovuti agli arrotondamenti.

< Verificadelle dichiarazioni fiscali (sommario)(C02)

<< Controllo della dichiarazione UNICO E IRAP

Vengono verificate le dichiarazioni UNICO/10 relative all'anno come segue.

	Data di presentazione	Protocollo
Dichiarazione Unico delle Società di capitale per IRPEG, IRAP e IVA del		

Si controllano i dati e i calcoli dei quadri compilati, in particolare si riscontrano le seguenti liquidazioni d'imposta:

Quadro esaminato	Imponibile	Imposta dovuta	Crediti ed eccedenze/accontiD escrizione	Imposta pagata /imposta a credito
UNICO-SC/2010 GN- IRES				
UNICO-SC/2010 IR. IRAP				
UNICO-SC/2010 VL- IVA				

<< Verifica della dichiarazione 770 dell'anno

I revisori procedono alla verifica della dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 con l'ausilio di appositi tabulati di riscontro predisposti dalla stessa società, e, dopo aver effettuato controlli a scandaglio sui dati dei singoli percipienti, accertano quanto segue:

Lavoratori	Numero Cud o Certificati	Reddito lordo come da (Cud. o Certif)	Imponibile come da (Cud o Certif.)	Ritenuta Irpef
Lavoratori Dipendenti				
Lavoratori Cococo				
Totale				
Lavoratori Professionisti				
Addizionale dipendenti				
Totale				

Dopo il controllo delle dichiarazioni i sindaci accertano la corrispondenza degli importi riportati sulle schede contabili e con i dati del bilancio; dalla conciliazione emergono lievi differenze fra i dati esposti in dichiarazione e quelli contabili dovuti agli arrotondamenti.

< Verifica iniziale in materia di sicurezza sul lavoro (C03)

Il collegio sindacale chiede di essere informato sugli adempimenti posti in essere in materia di sicurezza sul lavoro in attuazione del D.Lgs. nr. 81 del 9 aprile 2008. Il signor riferisce quanto segue

La società ha nominato responsabile del servizio di prevenzione e protezione il, consulente esterno, e responsabile interno per la sicurezza il; le suindicate nomine sono state comunicate all'Ispettorato del Lavoro con racc. n. del .../.../.... e alla U.S.L. n. di, con racc. n. del .../.../....

Il responsabile interno della sicurezza ha partecipato al corso di formazione alla sicurezza sul lavoro, al termine del quale ha ricevuto l'attestato di frequenza.

Il suddetto responsabile ha preparato il documento previsto dalla normativa in materia di valutazione dei rischi e ha diramato una circolare interna sulle principali disposizioni contenute nel decreto legge in oggetto, sul corretto uso del video terminale e sulla corretta posizione di lavoro.

Si prende atto che il medico per la sorveglianza sanitaria è il/la dott. ..

Il collegio sindacale prende atto dei nomi degli incaricati delle varie aree:

- servizio di prevenzione incendi
- servizio di evacuazione
- servizio di pronto soccorso
- servizio di gestione rischi ...

Il collegio sindacale prende visione del documento di valutazione dei rischi e del libro dei verbali redatti in sede di riunione del Comitato di vigilanza, del piano di evacuazione ecc

Il collegio sindacale raccomanda che venga effettuato un controllo degli estintori con accertamento della loro omologazione, che sia stipulato un contratto per la loro manutenzione periodica, che vengano controllati gli impianti elettrici e l'impianto di climatizzazione, che vengano installati i rilevatori di fumo e che venga installata una planimetria con le norme comportamentali da tenere in caso di evacuazione o soccorso;

raccomanda inoltre che il personale incaricato nelle varie aree del servizio di prevenzione partecipi ad apposito corso di pronto soccorso.

< Verifica periodica in materia di sicurezza sul lavoro (C04)

In materia di sicurezza sul lavoro in attuazione del D.Lgs. nr. 81 del 9 aprile 2008, il collegio sindacale chiede di essere informato sugli aggiornamenti delle misure di prevenzione e protezione e della relativa documentazione . Il signor riferisce quanto segue

Tale aggiornamento è stato effettuato con la riunione del Comitato di vigilanza, presieduto dal Dott. Ing. in data.....

Il collegio sindacale prende atto che alla data odierna gli incaricati ai vari servizi di sicurezza:

Servizio	Nominativo
Prevenzione incendi	
Evacuazione	
Pronto soccorso	
Gestione rischi	

Il collegio raccomanda inoltre che vengano rinnovati i controlli degli estintori con accertamento della loro omologazione, i controlli degli impianti elettrici, dell'impianto di climatizzazione e dei videoterminali.

< Verifica in tema di privacy (C06)

In materia di protezione dei dati personali in attuazione D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196 (ex L. 675/1996), il collegio sindacale , tramite informazioni fornite dal signor.....accerta l'esistenza e l'aggiornamento dei seguenti documenti:

- << documento che regola la tutela della privacy all'interno dell'azienda;
- << copia delle lettere relative al trattamento dei dati personali dei dipendenti;
- << archivi informatici dei dati del personale protetti da apposite password.

< Verifica in tema di tutela ambientale (C07)

In materia di tutela ambientale e dei rifiuti in attuazione D.Lgs., il collegio sindacale , tramite informazioni fornite dal signor.....accerta l'esistenza e l'aggiornamento dei seguenti documenti:

- .. esistenza di un registro di gestione dei rifiuti;
- .. copia delle dichiarazioni MUD;
- .. comunicazione di iscrizioni al CONAI per le disposizioni in tema di imballaggi.

< Verifica delle polizze assicurative (C08)

Il collegio passa quindi ad esaminare le seguenti polizze assicurative:

Polizza n. ...	Descrizione	Scadenza	Importo premio	Capitali e/o massimali: ...

Viene riscontrato anche che i premi delle suddette polizze sono state regolarmente annotati nei registri contabili.

D- CONTROLLO DELLA CONTABILITA' (art. 2409 ter c.c.)

Nota Operativa

--	--	--	--	--	--	--	--

< Controllo di acquisti e cessioni e delle registrazioni contabili (D04)

Vengono verificate le operazioni e le relative registrazioni contabili riguardanti il periodo....., ed i sindaci si soffermano sulle operazioni scelte a campione, anche tenendo conto della loro rilevanza per importo o natura, procedendo al controllo dei documenti giustificativi e riscontrando quanto segue:

Ditta	I operazione	II operazione	III operazione
Descrizione			
Fattura			
Imponibile			
Iva			
Totale fattura			
<i>Registrazioni</i>			
Registro IVA: nr, data			
Registro Libro Giornale: data			
Scheda Contabile D: nr			

< Controllo delle acquisizione di immobilizzazioni (immateriali e materiali) (D05)

Dal bilancio di verifica vengono selezionati i conti sotto specificati e da essi vengono selezionate le fatture di acquisto di seguito indicate.

Conto addebitato	Libro giornale	Fattura			Fornitore	Libro cespiti	Pagamento data
		Importo	Nr.	Data			

Le suddette fatture sono state annotate nel registro IVA acquisti. Le fatture da pagare risultano incluse nei saldi contabili e nelle voci di bilancio riferentesi a "Debiti verso fornitori".

< Controllo dei rapporti con le società di gruppo (D06)

Si procede all'esame dei saldi in data, risultanti dalle schede contabili intestate alle società di gruppo e a quelle in partecipazione e si accerta quanto segue:

Società e codice conto	Saldo a debito (dare)	Saldo a credito (avere)	Cessioni (fatture emesse)	Acquisti (fatture ricevute)

< Controllo dei ricavi di vendita e cessione (D07)

RICAVI DELLE CESSIONI							
Codice conto	Descrizione	Fattura			Registrazione		Altri controlli (specificare)
		numero	data	Importo	libro iva	libro giornale	

< Controllo dei costi della produzione (D08)

COSTI DELLA PRODUZIONE							
Codice conto	Descrizione	Fattura			Registrazione		Altri controlli (specificare)
		numero	data	Importo	libro iva	libro giornale	

< Controllo delle garanzie prestate e ricevute (D09)

Il collegio rileva che alla data

a) La società ha prestato le seguenti garanzie e fideiussioni :

.....

b) La società ha ricevuto le seguenti garanzie e fideiussioni:

.....

Esse risultano regolarmente appostate fra i conti d'ordine.

< Controllo della situazione dei fidi (D10)

E' stato verificato l'utilizzo degli affidamenti concessi dagli istituti di credito, che risulta essere la seguente:

Banca	Tipo del fido concesso	Importo del fido utilizzato	Importo del fido residuo	Garanzie

..
< Controllo della situazione contabile e finanziaria (D11)

Viene esaminata la situazione contabile al _____ ai fini di un giudizio della situazione finanziaria:

A) Liquidità finanziarie		
Cassa		
Banche c/c attivi		
B) Crediti		
Clienti nazionali		
Clienti esteri		
Iva c/acquisti		
Crediti diversi		
C) Passività correnti		
Debiti IVA		
Fornitori nazionali		
Debiti diversi		
Banche c/c passivi		
Debiti di finanziamento:		
Debiti TFR		
Debiti a lunga scadenza		
Margine di Tesoreria		
Liquidità		
Crediti		
Debiti		
Margine		

Dall'analisi della situazione contabile si evidenzia un margine di tesoreria positivo di € _____ risultante dalla differenza tra attività correnti (€ _____) e passività correnti (€ _____).

< Controllo della situazione finanziaria sezionale (D12)

Viene esaminata la situazione contabile generale del _____ al fine di mettere in evidenza la situazione finanziaria della società che è così composta:

	Sede	Filiale	Filiale	Totale
A) Liquidità finanziarie				
1017 Cassa				
1018 Banche c/attivi				

B) Crediti				
0520 Clienti nazionali				
0521 Clienti esteri				
0524 Crediti diversi				
C) Passività correnti				
0518 Banche c/passivi				
0523 Debiti IVA				
0530 Fornitori nazionali				
0531 Fornitori esteri				
0534 Debiti diversi				
<i>Debiti di finanziamento:</i>				
Debiti TFR				
Debiti a lunga scadenza				
Margine di Tesoreria				
Liquidità				
Crediti				
Debiti				
Margine				

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

I sindaci

.....

E- VERIFICA SULLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Nota operativa

In relazione alla operazione di i sindaci prendono in esame la seguente documentazione posta in essere:

Inoltre accertano che l'operazione:

- .. rientra nell'oggetto sociale;
- .. rientra nei limiti della competenza dell'amministratore per delega ricevuta;
- .. è coerente con gli obiettivi generali della società;
- .. è compatibile con le risorse e il patrimonio sociale e con il grado di indebitamento della società.
- .. è stata preliminarmente vagliata attraverso la redazione di appropriati preventivi finanziari ed economici e attraverso l'assunzione di sufficienti informazioni e controlli.

< **Controllo su aumento gratuito di capitale (E01)**

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa all'aumento del capitale sociale di euro avvenuto a seguito della delibera dell'assemblea straordinaria del

Al riguardo il collegio rileva che:

- l'aumento gratuito del capitale è avvenuto mediante emissione di nuove azioni (ovvero l'aumento del valore nominale delle azioni in circolazione)
- sono state emesse nr. Azioni del valore nominale di euro cadauna
- l'operazione è stata fatta constatare nel libro soci, annotazione nr. del

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo su aumento gratuito capitale a pagamento E02)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa all'aumento del capitale sociale di euro avvenuto a seguito della delibera dell'assemblea straordinaria del (ovvero: delibera del consiglio di amministrazione del) atto del notaio Rep.

Al riguardo il collegio rileva che:

- è stato versato almeno $\frac{1}{4}$ (2,5/10 in caso di S.r.l.) del valore nominale delle azioni sottoscritte (salvo il maggiore importo stabilito dalla delibera di aumento) e dell'intero sovrapprezzo (ovvero in caso di conferimento di beni in natura: è stata predisposta la perizia di stima da parte);
- non è stato escluso il diritto d'opzione (ovvero: è stato escluso il diritto di opzione in quanto...)
- l'aumento del capitale sociale risulta completamente sottoscritto.
- I nuovi certificati azionari sono stati emessi.
- l'operazione è stata fatta constatare nel libro soci, annotazione nr. del

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo sulla riduzione del capitale sociale per perdite (E03)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla riduzione del capitale sociale per perdite di euro di data

Al riguardo il collegio rileva che:

- sono stati svolti i controlli previsti dalla legge
- nel corso dei controlli non sono emerse irregolarità
- l'entità delle perdite rientra nella fattispecie prevista dall'art. 2446 (ovvero: 2447, 2482-bis, 2482-ter, ecc.)
- gli amministratori hanno redatto la situazione patrimoniale e la rispettiva relazione;
- i documenti sono stati depositati dalla società;
- sono stati rispettati tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame.

A conclusione del proprio lavoro il collegio sindacale redige la seguente relazione da sottoporre all'assemblea dei soci che deve deliberare in ordine alle perdite del periodo alla data del

“Osservazioni del collegio sindacale in ordine alla relazione sulla situazione patrimoniale della società a seguito di diminuzione del capitale di oltre un terzo in conseguenza di perdite (art. 2246 del Codice Civile)”
(riportare osservazioni)

< Controllo sulla riduzione del capitale sociale (E04)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla riduzione del capitale sociale di euro avvenuta a seguito della delibera dell'assemblea straordinaria del atto del notaio Rep.

Al riguardo il collegio rileva che:

- le ragioni della riduzione del capitale sociale esposte nella relazione degli amministratori sono fondate, chiaramente indicate e spiegate
- la delibera è stata eseguita dopo il decorso di 90 giorni dall'iscrizione della medesima nel Registro delle Imprese senza che siano state fatte opposizioni (ovvero: la delibera è stata eseguita dopo che il Tribunale ha ritenuto infondata l'opposizione ovvero la società ha prestato idonea garanzia)

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo sull'operazione di inizio liquidazione (E05)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa all'operazione di messa in liquidazione della società

Al riguardo il collegio rileva che:

- si è verificata una causa di scioglimento della società, consistente
- gli amministratori hanno convocato correttamente l'assemblea
- l'assemblea ha correttamente nominato i liquidatori e ne ha definito i poteri

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo sull'operazione di fine liquidazione (E06)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla operazione di chiusura in liquidazione della società

Al riguardo il collegio rileva che:

- è stata conclusa la liquidazione della società
- è stato correttamente redatto dai liquidatori il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto
- si è provveduto a redigere la relazione al bilancio finale di liquidazione
- sono state depositate le somme non riscosse
- i liquidatori hanno chiesto la cancellazione della società
- sono stati depositati i libri sociali presso il Registro delle Imprese

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo in caso di trasformazione (E07)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla trasformazione della società di persone in società per azioni avvenuta il con atto del Notaio Rep. n.

Al riguardo il collegio rileva che:

- è stata correttamente predisposta la relazione di stima redatta dall'esperto dott.;
- in caso di trasformazione di spa: gli amministratori hanno provveduto alla verifica della relazione di stima;
- l'accettazione della carica da parte degli amministratori risulta depositata presso la cancelleria del registro delle imprese in data.....
- l'accettazione della propria nomina è stata regolarmente depositata presso la cancelleria del registro delle imprese in data
- sono stati regolarmente predisposti tutti i libri sociali richiesti dalla forma sociale.

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo in caso di fusione (E08)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla operazione di fusione della società con la società

Al riguardo il collegio rileva che:

- la fusione è avvenuta per unione (ovvero: per incorporazione)
- è stato correttamente predisposto il progetto di fusione
- (in caso di leveraged buy out): sono stati rispettati gli adempimenti specifici previsti dalla legge;
- è stata correttamente redatta la situazione patrimoniale;
- è stata correttamente redatta la relazione degli amministratori (ovvero: la relazione degli amministratori è stata omessa in quanto.....)
- è stata correttamente redatta la relazione degli esperti (ovvero: la relazione degli esperti è stata omessa in quanto)

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.

< Controllo in caso di scissione (E09)

Il collegio sindacale prende visione della documentazione trasmessa dagli amministratori relativa alla operazione di scissione della società

Al riguardo il collegio rileva che:

- la scissione è avvenuta mediante
- è stato correttamente predisposto il progetto di scissione;
- è stata correttamente redatta la situazione patrimoniale

- è stata correttamente redatta la relazione degli amministratori (ovvero: la relazione degli amministratori è stata omessa in quanto...)
- è stata correttamente redatta la relazione degli esperti (ovvero: la relazione degli esperti è stata omessa in quanto...)

I sindaci procedono al controllo del rispetto di tutti gli adempimenti di legge previsti per l'operazione in esame dando atto della regolarità di quanto verificato.