

Verbale di adunanza del Collegio sindacale del

* * *

Il giorno del mese di dell'anno, alle ore, presso la sede sociale, in (PC) via, si è riunito il sottoscritto Collegio sindacale della Società XXX S.r.l. al fine di procedere alla verifica di cui all'art. 2403 codice civile.

Si dà atto che sono presenti tutti i sindaci effettivi nelle persone di :

..... dott. - Presidente del Collegio Sindacale

..... dott. - Sindaco effettivo

..... dott. - Sindaco effettivo

Assiste alla verifica il sig., consulente della Società, ed il sig., incaricato della tenuta della contabilità.

Nell'effettuazione di taluni controlli, ai sensi dell'art. 2403-bis c.c., il sottoscritto Collegio sindacale si è avvalso dei seguenti collaboratori :

- sig. per i controlli relativi a

- sig. per i controlli relativi a

Le verifiche attuate si riferiscono al periodo che va dal al e vengono di seguito descritte analiticamente.

* * *

Consistenza di cassa

La conta fisica dei valori di cassa è risultata pari a L. e coincide con le risultanze contabili alla data odierna aggiornata sulla base dei movimenti di cui a libro di cassa al Detto importo è risultato così composto :

- Contante (banconote) L.

- Contante (moneta) L.

- Assegni L.

- Valori bollati L.

- Contante valuta L.

Il contante in valuta risulta così costituito :

Valuta	Controvalore in lire
Scellini austriaci	
Franchi francesi	
Lire turche	
Won coreano	
Fiorini olandesi	
Franchi svizzeri	
Marchi tedeschi	

Si dà atto che esistono i seguenti sospesi di cassa, dei quali il Collegio ha richiesto una pronta regolarizzazione :

-;

-;

-

Conti correnti bancari

È stata **effettuata/controllata** la riconciliazione tra saldi contabili e saldi risultanti dai più recenti estratti conto pervenuti, e viene riscontrato, per banche selezionate a campione, quanto segue :

Banca	saldo contabile	data	saldo da e/c	data	saldo riconciliato	Principali voci in riconciliazione o osservazioni sulla discordanza

oppure

*(Si procede al controllo del conto intestato alla banca c/c n. tenuto presso la filiale di L'estratto conto alla data del/1999 evidenzia un saldo **Avere** per complessive lire e **comprende sia le***

movimentazioni di conto corrente sia quelle relative all'anticipo di ricevute s.b.f.. La somma algebrica dei saldi contabili dei due conti:

- Banche c/anticip. ricev. S.b.f.
- Banche c/c

ammonta a lire in Dare.

La differenza, pari a lire è giustificata dall'avvenuta registrazione contabile, in data 30/08/1999 di un accredito confluito sul conto corrente bancario con valuta 2 settembre 1999.)

Valori o titoli di proprietà sociale o ricevuti in pegno, cauzione o custodia

Risultano depositati presso titoli di proprietà per complessive nominali L.; tale consistenza corrisponde a quanto risultante dalle registrazioni contabili.

Il Collegio ha inoltre accertato l'esistenza dei seguenti altri titoli e valori :

-, a titolo di
-, a titolo di
-, a titolo di

Effetti in portafoglio

E' stata aggiornata alla data odierna la situazione contabile degli effetti attivi mediante i movimenti di prima nota; sono inoltre stati effettuati controlli a campione per verificare la corrispondenza tra esistenza fisica ed esistenza contabile, partendo sia dalla risultanze fisiche che da quelle contabili, senza peraltro riscontrare eccezioni.

Libri sociali e registri obbligatori

E' stata accertata la regolare tenuta dei seguenti libri e registri obbligatori, da cui risulta quanto segue :

Il **Libro giornale**, vidimato inizialmente in data dal, per n. fogli in continuo, con ultima registrazione a pagina, con la scrittura (voce dare) a (voce avere) di L., con n..... in data..... .

Gli archivi magnetici sono comunque aggiornati con la scrittura (voce dare) a (voce avere) di L., del..... n.

Il **Libro degli inventari** risulta vidimato inizialmente in data dal
....., per n. fogli in continuo

L'ultimo inventario trascritto si riferisce alla data del e si conclude a pag... ..

Il **Libro dei Soci** risulta vidimato inizialmente in data dal
....., per n. fogli in continuo

È aggiornato con l'ultima annotazione effettuata in data a pag. relativa a
.....

Il **Libro Assemblee** dei soci risulta vidimato inizialmente in data dal
....., per n. fogli in continuo

È aggiornato con l'ultimo verbale trascritto a pag. relativo all' Assemblea in data
concernente

Il **Libro del Consiglio d'Amministrazione** risulta vidimato inizialmente in data
dal, per n. fogli in continuo

È aggiornato con l'ultimo verbale trascritto a pag. relativo alla riunione del
concernente

Il **Registro dei beni ammortizzabili** risulta vidimato inizialmente in data Le
ultime annotazioni effettuate sono relative all'esercizio chiuso al e i cespiti sono
divisi per anno di acquisizione e per classi omogenee.

Il **registro IVA acquisti** risulta vidimato inizialmente in data dall'Ufficio IVA di
Piacenza, per n. fogli in continuo, con ultima registrazione a pagina,
registrazione del prot. nominativo totale
..... imponibile Iva ad aliquota (acquisto
intracomunitario). E' stata presa visione anche del documento intestato a
..... Per questa registrazione è stata anche verificata la registrazione
sul registro IVA vendite (sezione CEE) a pagina, registrazione del
....., prot.

A pagina è riportato il riepilogo degli acquisti del mese di 1999.

Il **registro IVA vendite** è stato vidimato inizialmente il per n. fogli dall'Ufficio IVA di Piacenza con ultima registrazione a pagina fatt. nominativo, totale lire, imponibile ad aliquota % con IVA E' stata presa visione anche del documento intestato a

Alle pagine e sono riportati i riepiloghi degli acquisti e delle vendite del mese di 1999 ed a pagina è riportata la liquidazione IVA del mese di 1999, portante un debito di lire Il versamento dell'imposta è avvenuto in data per lire con mod. F. 24 tramite Filiale di

Il **registro di carico e scarico** "Deposito IVA in conto proprio" ex art. 50bis D.L. 331/1993 è stato vidimato inizialmente il per n. fogli dall'Ufficio delle Entrate di Piacenza con ultima annotazione a foglio riga, bene, documento di ingresso Bolla Doganale del

Il **Libro matricola** risulta vidimato inizialmente in data dal e risulta aggiornato alla data del

Il **Libro paga** risulta vidimato inizialmente in data dal e risulta aggiornato alla data del

Controllo delle dichiarazioni fiscali e della regolarità dei versamenti fiscali e previdenziali

In merito agli adempimenti di natura fiscale è stato verificato quanto segue :

1) La società ha provveduto tempestivamente, tramite l'organo amministrativo alla compilazione dei vari quadri della dichiarazione annuale dei redditi mod. UNICO Società di capitali; tale modello è stato presentato/trasmesso in via telematica in data come da ricevuta n.

2) Le **dichiarazioni IVA periodiche** sono state presentate come segue :

Periodo di riferimento	Importo a saldo	Data di presentazione
Agosto 1999		
Settembre 1999		

Ottobre 1999		
--------------	--	--

- 3) La dichiarazione annuale IVA per l'anno è stata presentata congiuntamente al modello UNICO mediante consegna/spedizione/trasmissione telematica come da ricevuta n. del
- 4) La dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770 è stata presentata/trasmessa in via telematica il con ricevuta n. del
- 5) La società ha presentato le seguenti dichiarazioni ICI per l'anno : Comune di in data ricevuta n. (racc. n.);
 Comune di in data ricevuta n. (racc. n.);
 Comune di in data ricevuta n. (racc. n.);

In merito ai versamenti fiscali e previdenziali è stato verificato quanto segue :

- 1) I **versamenti dell'IVA a debito** effettuati nei mesi di 1999 sono stati così effettuati :

Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo versato	Data versamento	Istituto di Credito
Settembre 1999				
Ottobre 1999				
Novembre 1999				

- 2) la società ha effettuato i versamenti delle imposte dirette (ovvero le compensazioni degli eventuali saldi a credito) mediante presentazione presso la, filiale di, del mod.F24 così riepilogato :

Natura	Codice tributo	Data	Importo in lire
saldo IRPEG (a credito o a debito)			
1° acconto IRPEG			
2° acconto IRPEG			
saldo IRAP (a credito o a debito)			
1° acconto IRAP			
2° acconto IRAP			
Totale			

3) Le **ritenute d'acconto IRPEF** relative ai redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo sono state effettuate nei termini di legge.

I versamenti (ovvero le compensazioni) effettuati nel trimestre risultano essere i seguenti:

Lavoro dipendente

- cod. 1001: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

- cod. 1002: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

- cod. mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

Lavoro autonomo

- cod. 1038: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

- cod. 1040: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

- cod. 1041: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

- cod.: mese di competenza , L.,

Mod. F24 del

4) I **versamenti contributivi** INPS, INPDAI, FINDAI, FASI risultano effettuati nei termini di legge.

I versamenti effettuati nel trimestre risultano essere i seguenti.

Contributi INPS (con mod. F24, ed eventuale compensazione):

per il mese di versati in data per L. tramite

per il mese di versati in data per L. tramite

per il mese di versati in data per L. tramite

Contributi INPDAI:

per il mese di versati in data per L. tramite

Contributi FINDAI:

per il mese di versati in data per L. tramite

Contributi FASI:

per il mese di versati in data per L. tramite

- 5) il versamento delle ritenute d'imposta (se ne ricorrono i presupposti) su utili deliberati in data è stato effettuato per L..... in data con mod.F24.
- 6) La società ha effettuato i seguenti versamenti quale 1° acconto/saldo ICI relativo all'anno
- Comune di n. fabbricati L. bollettino n. del
 - Comune di n. fabbricati L. bollettino n. del
 - Comune di n. fabbricati L. bollettino n. del

Verifiche a campione della contabilità generale

Sono state esaminate le registrazioni contabili relative al periodo, ed il Collegio Sindacale si è soffermato su varie operazioni scelte a campione, tenendo conto della loro rilevanza per importo o per natura, procedendo al controllo dei documenti giustificativi, nonché verificandone la corretta registrazione sui registri IVA e sul libro giornale, rilevando quanto segue :

.....

.....

Controlli sulle procedure interne

È stata effettuata una disamina delle procedure interne relative alla/e seguente/i area/e (indicare le aree esaminate quali ad es.: controllo interno generale, ciclo acquisti, ciclo vendite, ciclo magazzino, ciclo finanziario, ciclo immobilizzi, ciclo personale).

L'esame è stato svolto analizzando il flusso procedurale e documentale, sulla base di quanto illustrato dal responsabile di area, ed effettuando dei tests a campione per verificare l'effettiva operatività della procedura e dei controlli.

Dall'analisi di tale area è emerso che:
 (delineare brevemente la procedura e/o eventuali carenze riscontrate nonché gli interventi correttivi suggeriti).

Nella prossima verifica sarà effettuato il controllo delle procedure interne relative all'area e saranno effettuati riscontri per verificare che siano stati correttamente eliminate le lacune rilevate sull'area

Controlli della situazione finanziaria

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

FIDO					
Banca	tipologia	importo concesso	importo utilizzato	importo residuo	garanzie

È stata inoltre esaminata la posizione debitoria complessiva e la capacità dell'azienda di far fronte ai propri impegni. Sono stati inoltre esaminati altri elementi rilevanti al fine di un giudizio della situazione finanziaria, e vengono formulate le seguenti osservazioni :

.....

Controlli sui bilanci infrannuali/situazioni contabili periodiche/bilanci di verifica

È stato effettuato un esame del bilancio infrannuale al (o della situazione contabile al), rilevando che

È stato effettuato un confronto sull'andamento di alcune voci di conto economico significative, esaminandone l'andamento dai bilanci di verifica relativi ai mesi

Da tale esame non sono emersi andamenti anomali (*oppure Da tale esame è emerso un anomalo incremento/decremento della voce nel mese di pari a circa il% rispetto al mese precedente, imputabile ad una operazione di A tale proposito si è rilevato (indicare eventuali osservazioni)*).

Adempimenti di bilancio

(se ricadono nel trimestre o comunque nel periodo successivo all'ultimo controllo effettuato)

Il bilancio (corredato di relazione sulla gestione, relazione del collegio sindacale e verbale di approvazione dell'Assemblea) dell'esercizio chiuso al è stato depositato presso il Registro Imprese di in data ricevuta n. (oppure a mezzo spedizione con raccomandata n.).

Le poste di cui all'inventario al riportato sul libro inventari a pag. corrispondono a quelle di cui al bilancio depositato al Registro Imprese e approvato dall'assemblea. Il bilancio è trascritto alle pagine da a ed è completato da analitici dettagli delle poste patrimoniali attive e passive.

Adempimenti societari

(se ricadono nel trimestre o comunque nel periodo successivo all'ultimo controllo effettuato)

È stato depositato presso il Registro Imprese di in data l'elenco dei soci alla data di approvazione del bilancio.

In merito al rinnovo delle cariche sociali, l'iscrizione della nomina nel Registro Imprese di è avvenuto in data con ricevuta n. nel termine dei quindici giorni previsto dall'art.2383 c.c.

La denuncia di variazione all'Ufficio IVA (per le modifiche relative al legale rappresentante) è avvenuta in data nel termine di trenta giorni di cui all'art.35 del DPR 633/72.

La nomina del collegio sindacale è stata depositata presso il Registro delle Imprese di in data con ricevuta n..... .

Altri controlli sull'amministrazione

Sono stati eseguiti approfonditi controlli sulle seguenti operazioni, al fine di accertarne la correttezza tecnica :

.....

È stata inoltre effettuata la verifica della conformità delle deliberazioni degli organi societari e, a campione, degli altri atti compiuti, alle norme di legge ed alle disposizioni dello statuto, rilevando quanto segue :

.....

Congruità delle coperture assicurative (da effettuare ogni qual volta mutano le polizze in essere)

Le coperture assicurative in essere fanno riferimento alle seguenti polizze :

- n., stipulata con la compagnia, ag. di, a fronte di (*indicare il rischio e l'oggetto coperto*) scadente il, con premio annuo di lire, pagato in soluzioni in data, e con copertura pari a lire

- n., stipulata con la compagnia, ag. di, a fronte di (*indicare il rischio e l'oggetto coperto*) scadente il, con premio annuo di lire, pagato in soluzioni in data, e con copertura pari a lire

- n., stipulata con la compagnia, ag. di, a fronte di (*indicare il rischio e l'oggetto coperto*) scadente il, con premio annuo di lire, pagato in soluzioni in data, e con copertura pari a lire

Dall'esame delle coperture assicurative si è riscontrato (indicare eventuali osservazioni).

Procure e poteri di firma

È stata accertata la presenza delle seguenti procure :

.....

.....

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

.....

.....

* * *

La verifica viene conclusa alle ore

Del che il presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio sindacale