

SCHEMA DI RELAZIONE DEI SINDACI

Si propone, di seguito, uno schema per la redazione della Relazione dei sindaci all'assemblea dei soci, che riprende, con alcuni adattamenti, quello predisposto dal CNDCEC e pubblicato sul sito www.cndcec.it

Ai Signori Soci della Società

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione sociale [*ove esistente*: e del comitato esecutivo], in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale [*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni, nonché eventuali violazioni, irregolarità o fatti censurabili riscontrati*].

[*Eventualmente*: Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi (*oppure*: a seguito di richiesta) informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali o/e all'affare relativi a (*precisare la fattispecie*) effettuati dalla società o/e dalle società controllate sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire (*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni, nonché eventuali violazioni, irregolarità o fatti censurabili riscontrati*)].

Abbiamo acquisito dagli amministratori delegati [*e/o*: dal direttore generale], durante le riunioni svolte [*oppure*: con periodicità semestrale; *oppure*: secondo le modalità stabilite dallo statuto] 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*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni, nonché eventuali violazioni, irregolarità o fatti censurabili riscontrati*].

Abbiamo incontrato il soggetto incaricato della revisione legale dei conti 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*].

[*Eventualmente*: Abbiamo incontrato i sindaci delle società controllate (*oppure*: Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci 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, non attribuendo tali funzioni al 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 vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*].

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, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*].

[Eventualmente: Abbiamo effettuato specifici atti di ispezioni e controllo riguardanti e, in base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili (*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni, nonché eventuali violazioni, irregolarità o fatti censurabili riscontrati*)].

[Eventualmente: solo per le società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio: Abbiamo vigilato sull'osservanza delle regole che disciplinano le operazioni con parti correlate, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire (*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*)].

Non sono pervenute denunce *ex art.* 2408 c.c. [*oppure*: Sono intervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c. in ordine a ed a seguito delle stesse sono state esperite adeguate indagini che hanno dato come esito *precisare la fattispecie* (*eventualmente*: e proponiamo quanto segue: *precisare le eventuali proposte; oppure*: Esito che, unitamente alle nostre proposte, è stato riferito durante l'assemblea del)].

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i seguenti pareri: [*oppure*: nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge].

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione. [*oppure*: Nel corso dell'attività di vigilanza

svolta e sulla base delle informazioni ottenute dall'organo di revisione legale di conti (o dai sindaci delle società controllate o dal preposto al sistema di controllo interno o dall'organismo di vigilanza), sono stati rilevati ulteriori fatti censurabili, omissioni o irregolarità (*oppure*: fondati sospetti di irregolarità) non sanati (*oppure*: non ancora definiti) che sono stati oggetto di informazione all'assemblea convocata *ex art.* 2406, comma secondo, c.c., in data (*oppure*: e/o di denuncia al Tribunale *ex art.* 2409 c.c.). In particolare, *precisare la fattispecie*].

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*].

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*oppure*: e osserviamo in particolare quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*].

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c. [*oppure*: Gli amministratori, nella redazione del bilancio, hanno fatto ricorso alla deroga alle norme di legge prevista dall'art. 2423, comma quattro, c.c.; la deroga è stata motivata nella Nota integrativa ed è stata indicata la sua influenza

sulla situazione patrimoniale, finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio.

In particolare: *descrizione della deroga*. Il Collegio sindacale a tale proposito osserva quanto segue: *precisare le specifiche osservazioni*].

[*Eventualmente*: Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso [*oppure*: non concordiamo con] all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di pubblicità per € (*in caso di discordanza indicarne i motivi*)].

Conclusioni

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio [*eventualmente*: che ci è stata messa a disposizione il], il Collegio [*eventualmente*: a maggioranza dei propri componenti] propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014, così come redatto dagli Amministratori.

[*oppure*

il Collegio [*eventualmente*: a maggioranza dei propri componenti] propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio tenendo conto del rilievo fatto dall'organo di revisione legale dei conti.]

[*oppure*

il Collegio [*eventualmente*: a maggioranza dei propri componenti] richiama l'attenzione dei soci su quanto precedentemente riferito in merito a e propone all'Assemblea di approvare il bilancio previa modifica

[*oppure*

il Collegio [*eventualmente*: a maggioranza dei propri componenti] propone all'Assemblea di non approvare il bilancio per i seguenti motivi:

Luogo e data

Il Collegio sindacale

.....
.....
.....

[*oppure*:

Per il Collegio sindacale

..... - Presidente

(se l'approvazione è unanime la sottoscrizione della relazione può essere anche del solo presidente)]

[*oppure*:

I Sindaci

.....
.....

(in caso di approvazione non unanime)]