

La relazione del collegio sindacale
all'assemblea dei soci,
il giudizio sul bilancio del soggetto
incaricato del controllo contabile.

Dott. Daniele Bernardi, Bernardi&Associati, Milano

La relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci

- Parte prima
- Attività di vigilanza

I controlli sul bilancio (vigilanza sul bilancio)

Il Collegio Sindacale, in accordo con la ratio delle norme, ed in applicazione dell'obbligo di vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, **conserva**, anche se non gli è attribuito il controllo contabile, compiti di vigilanza sul bilancio d'esercizio, senza per questo sovrapporsi all'operato del soggetto cui è attribuito il controllo contabile. In particolare, il Collegio Sindacale conserva l'obbligo di vigilare sull'osservanza, da parte degli amministratori, delle norme procedurali inerenti alla formazione, deposito e pubblicazione del bilancio. Inoltre, pur non dovendo effettuare controlli analitici di merito sul contenuto del bilancio, al Collegio Sindacale compete l'onere di vigilare sulle impostazioni date allo stesso, anche utilizzando le informazioni ottenute dalla società di revisione. In particolare,

Il Collegio Sindacale dovrà rilevare, nello specifico:

I controlli sul bilancio (vigilanza sul bilancio)

- la generale conformità alla legge della forma e del contenuto del bilancio e l'adozione di corretti principi contabili;
- la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui il Collegio Sindacale é a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza e dei suoi poteri di ispezione e controllo;
- il rispetto del disposto dell'art. 2429, commi 1, 3 e 4 e dell'art. 2435 c.c. in merito al deposito e alla pubblicazione del bilancio. La verifica di tali aspetti é, inoltre, strumentale sia all'esercizio della vigilanza sull'amministrazione della società, sia sul rispetto dei doveri propri degli amministratori e della società di revisione inerenti al bilancio.
- Gli adempimenti relativi alle disposizioni dell'art. 2426, n. 5 e 6 c.c.

I controlli sul bilancio (vigilanza sul bilancio)

Per quanto riguarda la relazione sulla gestione:

- Le attività di vigilanza da svolgere in ordine alla relazione sulla gestione, che correda il bilancio d'esercizio, sono le seguenti:
- accertamento della sussistenza del contenuto obbligatorio secondo quanto previsto dall'art. 2428 c.c. e art. 2391 bis (operazioni con parti correlate);
- valutazione di completezza e chiarezza informativa alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla legge.
- L'accertamento della coerenza e corrispondenza della relazione con le risultanze del bilancio.

NORMA DI COMPORTAMENTO SULLA STRUTTURA E IL CONTENUTO DELLA RELAZIONE FINALE (1 di 3)

- La norma individua la seguente struttura della relazione e relativi contenuti che dovranno essere osservati in sede di redazione:
 - A) Titolo della relazione
 - «Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.»
 - B) Destinatari della relazione
 - Relazione indirizzata all'assemblea dei soci
 - C) Sintesi e risultati dell'attività di vigilanza svolta - omissioni e fatti censurabili
 - Il contenuto di tale sezione riguarda i principi e i comportamenti seguiti nell'attività di vigilanza svolta. Dovranno essere richiamate preliminarmente le norme contenute nei principi di comportamento
 - Il Collegio Sindacale dovrà sinteticamente riferire all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sulla attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423 IV comma cod. civ.

NORMA DI COMPORTAMENTO SULLA STRUTTURA E IL CONTENUTO (2 di 3)

- nel caso gli esiti dell'attività di vigilanza abbiano individuato omissioni o fatti censurabili, il collegio sindacale dovrà dare conto delle azioni intraprese
- anche se al collegio non è stato demandato il controllo contabile, in ogni caso non potranno essere ignorati aspetti di tale natura, anche se limitatamente a quanto necessario per la predisposizione della relazione
- saranno assenti, comunque, i risultati del controllo contabile e le risultanze del controllo sul bilancio, come pure saranno assenti espressioni del giudizio sul controllo del bilancio
- le attestazioni in merito ai doveri del collegio sindacale non conterranno quindi il riferimento alle funzioni previste dall'art. 2409 ter cod. civ., salvo che le stesse non siano state effettuate, sotto le condizioni e nei casi previsti
- dovranno essere inserite in apposito capitolo, le informazioni richieste ai fini dell'esercizio della vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

NORMA DI COMPORTAMENTO SULLA STRUTTURA E IL CONTENUTO (3 di 3)

- D) Proposte in ordine al bilancio, alla sua approvazione e alle materie di competenza del collegio sindacale
 - Il collegio sindacale, qualora non abbia anche l'incarico per il controllo contabile, è tenuto a porre in evidenza all'assemblea dei soci l'attività svolta dal collegio stesso, ovviamente nell'ambito delle funzioni ad esso demandate, ad esprimere il parere sul risultato dell'esercizio, a formulare un parere in ordine al bilancio, proponendone l'approvazione o la non approvazione

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (1 di 7)

- All'Assemblea dei Soci della Società
- Nel corso dell'esercizio chiuso il la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.
- In particolare:
- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato a n. ... assemblee dei soci, a n. ... adunanze del Consiglio di Amministrazione e a n. ... riunioni del comitato esecutivo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale [*Oppure: il contrario, precisando le specifiche osservazioni*].

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (2 di 7)

- Abbiamo ottenuto dagli Amministratori durante le n. ... riunioni svolte *[Oppure: con periodicità semestrale, oppure: secondo le modalità stabilite dall'atto costitutivo/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 possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale *[Oppure: il contrario, precisando le specifiche osservazioni]*.
- Abbiamo tenuto n. ... riunioni con il soggetto incaricato del controllo contabile e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione *[Oppure: sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti: specificare la fattispecie]*.

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (3 di 7)

- Abbiamo tenuto n. ... riunioni 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: specificare la fattispecie*].
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza 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:*].
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e 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 del controllo contabile, e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire [*Oppure: e osserviamo in particolare quanto segue:*].

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (4 di 7)

- 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 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 ulteriori 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 controllo contabile, sono state rilevate ulteriori omissioni e/o fatti censurabili, irregolarità (fondati sospetti di irregolarità) rimaste insanate (non ancora definiti) che sono state oggetto di informazione all'assemblea convocata ex art. 2406, comma 2, c.c., in data (oppure: di denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.). In particolare:.....]*.

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (5 di 7)

- Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al, in merito al quale riferiamo quanto segue.
- Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto 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:]*.
- Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire *[oppure: e osserviamo in particolare quanto segue:]*.
- 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:]*.

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (6 di 7)

- Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 5, abbiamo espresso il nostro consenso *[oppure: non concordiamo con]* all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per €, costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità per € *(in caso di discordanza indicarne i motivi)*.
- Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 6, abbiamo espresso il nostro consenso *[oppure: non concordiamo con]* all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € *(in caso di discordanza indicarne i motivi)*.
- Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo *[oppure: e osserviamo in particolare quanto segue:]*.

ESEMPIO DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI (ART. 2429 II COMMA COD. CIV.) (7 di 7)

- Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo contabile, risultanze contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il, così come redatto dagli Amministratori.
 - *[oppure: proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio dopo aver considerato il rilievo fatto dall'organo di controllo contabile]*
 - *[oppure: richiamiamo l'attenzione dei soci su quanto precedentemente riferito in merito a, e proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio previa modifica]*
 - *[oppure: proponiamo all'Assemblea di non approvare il bilancio per i seguenti motivi:]*
- Luogo e data
- Il Collegio Sindacale