

VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO¹**Premessa metodologica**

L'esempio che segue raccoglie alcune delle più significative attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della [Norma n. 3.4.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo. Ciascun collegio sindacale dovrà provvedere a modificare e integrare l'esempio proposto sulla base dell'attività di vigilanza pianificata, nonché tenendo conto del compimento da parte della società di operazioni straordinarie o comunque rilevanti e del verificarsi di eventi o circostanze che richiedono lo svolgimento da parte del collegio sindacale di ulteriori attività di controllo.

Il collegio sindacale può acquisire informazioni rilevanti per l'attività di vigilanza anche dal revisore/società di revisione legale dei conti, ove presente (cfr. [Norma n. 5.3.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate"). Le informazioni acquisite saranno oggetto di riesame da parte del collegio sindacale.

In data __/__/____, alle ore __:__, presso [la sede/gli uffici amministrativi della società] _____,
in _____ via/piazza _____,

si è riunito il collegio sindacale nelle persone di:

- dott. _____, presidente del collegio sindacale;
- dott. _____, sindaco effettivo;
- dott. _____, sindaco effettivo,

per redigere il verbale relativo alla vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo.

Sono altresì presenti:

- _____, in qualità di _____;
- _____, con funzione di _____.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 2403 c.c. e della [Norma n. 3.4.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, il collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sui principi di corretta amministrazione.

Tanto premesso, si procede preliminarmente all'esame dell'assetto organizzativo della società, in base alle disposizioni di legge e alla [Norma n. 3.4.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate". In particolare, si dà atto che:

¹ Sul tema si rinvia al documento "Guida operativa – attività di vigilanza del collegio sindacale delle società non quotate nell'ambito dei controlli sull'assetto organizzativo" – CNDCEC – ODCEC DI ROMA – Maggio 2015.

- a) il sistema di governo societario risulta così articolato: _____ [organi, uffici e competenze];
- b) l'amministrazione risulta così articolata: _____ [organi, uffici e competenze];
- c) il sistema di controllo interno risulta così articolato: _____ [organi, uffici e competenze];
- d) il sistema amministrativo-contabile risulta così articolato: _____ [interno/esterno, studio professionale _____, modalità concrete e procedure di tenuta della contabilità: libri, sistemi informatici, etc.];
- e) alla società sono state impartite le seguenti direttive di gruppo da parte della società _____.

Sono stati eseguiti i seguenti test e procedure di controllo al fine di acquisire elementi che consentano di accertare l'efficace funzionamento degli assetti societari: _____.

Si è proceduto all'esame dell'organigramma predisposto dalla società e sono state individuate le aree su cui esperire i controlli per verificare le procedure esistenti e la loro concreta applicazione, nonché la loro funzionalità agli obiettivi aziendali; è stata riscontrata [ovvero: non è stata riscontrata] l'esistenza di procedure che assicurano la presenza di personale con adeguata competenza a svolgere le funzioni assegnate nonché la presenza di direttive e di procedure aziendali e la loro effettiva diffusione.

L'organigramma aziendale individua:

- un responsabile di produzione, nella persona del sig. _____,
- un responsabile commerciale, nella persona del sig. _____,
- un responsabile amministrativo, nella persona del sig. _____,
- un responsabile _____, nella persona del sig. _____.

La società si avvale delle prestazioni di n. ___ dipendenti e di n. ___ collaboratori.

Nel trimestre di riferimento sono stati assunti n. ___ operai adibiti al reparto _____ (produzione, magazzino, ecc.) e n. ___ impiegati adibiti a mansioni _____ (contabili, commerciali, gestionali, ecc.).

I (n. ___) collaboratori e professionisti che collaborano con l'azienda svolgono le seguenti mansioni: _____.

La società si avvale inoltre di una rete di agenti per la promozione dei prodotti costituita da n. ___ rappresentanti e da n. ___ procacciatori di affari che operano nelle seguenti zone: _____.

La società ha provveduto regolarmente all'iscrizione presso l'Enasarco degli agenti di commercio iscritti a ruolo e versa regolarmente i relativi contributi, nonché le ritenute operate a titolo di acconto IRPEF.

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione e con i responsabili delle diverse funzioni, si ritiene che la struttura organizzativa sia/non sia adeguata alle dimensioni aziendali.

[In caso negativo: In particolare, si rileva: _____ (eventuale: e si suggerisce: _____ ad esempio: un incremento di personale impiegato nel reparto _____, in quanto evidentemente non adeguato alle nuove esigenze aziendali).]

Luogo, data

Il collegio sindacale

