

## Verbale di verifica del Collegio Sindacale

L'anno [redacted] il giorno [redacted] del mese di [redacted], presso gli uffici amministrativi della società [redacted], si è riunito il Collegio Sindacale della Società allo scopo di verbalizzare le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza e le relative conclusioni, tenuto conto delle informazioni ottenute dall'Organo di Amministrazione.

Sono presenti, quindi, il Presidente [redacted] ed i Sindaci effettivi [redacted] e [redacted].

La verifica si è svolta alla presenza e con l'assistenza del responsabile amministrativo, [redacted] la quale ha collaborato nell'espletamento di specifiche operazioni attinenti al controllo della regolare tenuta della contabilità.

Nell'ambito dei doveri previsti dall'art. 2403 c.c. ed a seguito dell'attività svolta nel succitato periodo, si rileva quanto segue:

### **Rispetto dei principi corretta amministrazione**

L'organo amministrativo ci ha riferito sull'attività svolta dalla società informandoci sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, che sono state attuate nel rispetto delle norme di legge vigenti e delle disposizioni dello statuto.

### **Adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo-contabile**

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

In particolare nella presente verifica periodica è stata effettuata l'analisi del ciclo della fatturazione attiva.

#### CICLO FATTURAZIONE ATTIVA

Il Collegio ha proceduto alla verifica del conto [redacted] "Prestazioni di servizi a privati" e del conto [redacted] "Prestazioni in appalto e convenzioni" al fine di esaminare il ciclo di fatturazione posto in essere dalla [redacted] oggetto di revisione contabile.

Le stampe sono relative all'intera annualità 2010 (01.01.2010 – 31.12.2010).

Viene rilevato dalle registrazioni sul conto [redacted] "Prestazioni in appalto e convenzioni" che tutte le fatture sono state emesse nei confronti di enti pubblici e del [redacted] con pressoché periodicità mensile e relativa registrazione fine mese.

La numerazione delle fatture emesse è distinta per:

a) cliente / ente pubblico con Iva ad esigibilità differita;

b) cliente privato / ordinario con Iva ordinaria (Iva ad esigibilità immediata).

Sono stati istituiti tre registri Iva:

- 1) Registro delle vendite;
- 2) Registro Iva differita;
- 3) Registro dei corrispettivi.

Nel momento in cui viene emessa una fattura con Iva ad esigibilità differita, essa viene rilevata sul registro Iva differita, mentre al momento dell'incasso essa viene riportata sul registro delle vendite riepilogativo del mese d'incasso.

Si evidenzia che le fatture emesse nei confronti di enti pubblici e del [REDACTED] non riportano l'indicazione che trattasi di fatture con Iva ad esigibilità differita.

In tal senso si porta però in considerazione la Circolare Ministeriale del 24 dicembre 1997 n. 328/E, nella quale si asserisce che, anche in caso di mancata annotazione della dicitura, l'Iva si considera comunque ad esigibilità differita e pertanto il cliente, Stato o ente pubblico territoriale che esso sia, potrà detrarlo solo dopo aver effettuato il pagamento.

Tale *modus operandi* nell'esposizione della fatturazione risulta pertanto formalmente corretto.

Per ciò che concerne le strutture presso le quali vengono effettuati i relativi servizi, è stato istituito uno strumento per la rilevazione delle presenze, [REDACTED]; a fine mese, sulla base del marcatempo (che registra appunto le ore effettive prestate dai singoli lavoratori), la referente dell'area amministrativa del personale procede alla stampa del riepilogo presenze per singole strutture.

Tale prospetto viene utilizzato per il controllo di gestione e per la fatturazione attiva; la referente della fatturazione attiva carica i prezzi sulla base delle singole convenzioni/appalti che sono state stipulate e successivamente, con il monte ore conservato dal referente dell'area del personale, provvede alla emissione della fattura.

La fattura viene infine consegnata alla segreteria, la quale provvede all'invio al cliente a mezzo posta ordinaria ovvero viene direttamente consegnata.

In alcuni casi la fatturazione avviene "a corpo" (si veda fattura [REDACTED] del [REDACTED] ovvero la totalità dell'importo stabilito in contratto viene suddiviso per il numero dei mesi).

In tal caso tuttavia la totalità delle ore lavorate (e quindi il prospetto dettagliato delle ore impiegate dai singoli lavoratori) viene utilizzata sia per le buste paga che per il controllo di gestione.

Il Collegio ha proceduto ad una verifica a campione delle registrazioni nei rispettivi conti oggetto di indagine.

Per il conto [REDACTED] "Prestazioni di servizi a privati" si è proceduto al riscontro delle seguenti iscrizioni:

- la registrazione n. [REDACTED], causale corrispettivi di gennaio, trova riscontro nel registro dei corrispettivi, per importo pari ad Euro 2.381,36 oltre Euro 95,24 di Iva;
- la registrazione n. [REDACTED], causale fattura di vendita verso [REDACTED], trova corrispondenza con esistente fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] per Euro 1.156,20 oltre Euro 46,25 per Iva – Assistenza diretta alla persona effettuata da personale medico (incassata il 01.07.10);
- la registrazione [REDACTED] causale corrispettivi, trova corrispondenza nel registro dei corrispettivi di luglio per un importo pari ad Euro 2.276,44 più Iva pari ad Euro 91,05;
- la registrazione [REDACTED] causale fattura di vendita, trova riscontro in esistente fattura di vendita n. [REDACTED] verso [REDACTED] – [REDACTED], per un totale di Euro 5.584,31, di cui 5.369,53 imponibile ed Euro 214,78 di Iva – Attività di [REDACTED] (non incassata).

Per il conto [REDACTED] “Prestazioni in appalto e convenzioni” si è proceduto con la verifica delle seguenti annotazioni:

- rilevazione n. [REDACTED] la quale trova riscontro in esistente fattura di vendita n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata ad [REDACTED] per un totale di Euro 29.575,36, di cui Euro 1.137,51 per Iva ed Euro 28.437,85 di imponibile – [REDACTED] (non incassata);
- rilevazione n. [REDACTED] per la quale esiste fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata al Comune di [REDACTED] per Euro 22.613,84 di cui Euro 869,76 di Iva ed Euro 21.744,08 di imponibile - attività ordinaria [REDACTED] (incassata il [REDACTED]);
- registrazione n. [REDACTED], la quale trova corrispondenza in esistente fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata all'Amministrazione Comunale di [REDACTED] per Euro di 6.125,60 di imponibile ed Euro 245,02 di Iva – Inserimento giornaliero presso [REDACTED] (incassata il [REDACTED]);
- registrazione n. [REDACTED] per cui è conservata fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata al Comune di [REDACTED] per Euro 13.639,60 imponibili ed Iva per Euro 545,58 – Inserimento giornaliero presso [REDACTED] (non incassata);
- registrazione n. [REDACTED] che trova riscontro in fattura n. [REDACTED] del [REDACTED], intestata alla [REDACTED] che reca imponibile di Euro 4.286,40 ed Iva per Euro 171,46 – servizio di [REDACTED] (incassata il [REDACTED]);
- registrazione n. [REDACTED] per cui esiste fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata al Comune [REDACTED] con imponibile di Euro 3.744 ed Iva per Euro 149,76 – presso [REDACTED] (incassata il [REDACTED])

- registrazione n. [REDACTED], per la quale si riscontra l'esistenza di fattura n. [REDACTED] del [REDACTED], intestata al Comune di [REDACTED], con imponibile di Euro 6.125,60 oltre ad Iva di Euro 245,02 – presso [REDACTED] (incassata il [REDACTED]);
- registrazione n. [REDACTED], per la quale è conservata fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] di imponibile 29.099,90 Euro oltre ad Iva per Euro 1.164,00, intestata alla [REDACTED] – [REDACTED] (non incassata);
- registrazione n. [REDACTED], per la quale è conservata fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata al Comune di [REDACTED], di imponibile 884,00 Euro oltre ad Iva di 35,36 Euro – presso [REDACTED] (incassata il [REDACTED]);
- registrazione n. [REDACTED], per la quale è conservata fattura n. [REDACTED] del [REDACTED], intestata al Comune di [REDACTED], di imponibile 3.868,80 Euro ed Iva 154,75 Euro – presso struttura [REDACTED] (non incassata);
- registrazione n. [REDACTED], la quale trova riscontro nella fattura n. [REDACTED] del [REDACTED], intestata al Comune di [REDACTED] con imponibile di 26.001,54 Euro ed Iva per 1.040,06 Euro – presso [REDACTED] (non incassata);
- registrazione n. [REDACTED] per la quale è conservata fattura n. [REDACTED] del [REDACTED] intestata al Comune di [REDACTED], per imponibile di 3.868,80 Euro oltre ad Iva per Euro 154,75 – presso [REDACTED] (non incassata).

Il campione è stato selezionato in via del tutto casuale dai partitari oggetto di verifica.

La verifica si è conclusa con il riscontro a campione dei singoli contratti di appalto e convenzioni stipulate dalla cooperativa. L'analisi condotta ha rilevato corrispondenza con i prezzi applicati in fattura.

I documenti e le carte di lavoro vengono conservate agli atti a cura del Collegio Sindacale.

Nel corso del periodo non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.

Il Collegio Sindacale, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

## **REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

### RICONCILIAZIONE ESTRATTI DI CONTO CORRENTE

A campione vengono esaminati alcuni estratti di conto corrente al fine di verificare la corrispondenza delle movimentazioni nelle scritture di contabilità. In particolare:

Conto corrente numero [redacted] acceso presso [redacted]

(Filiale di [redacted])

L'estratto di conto corrente al [redacted] presenta un saldo a credito pari ad € [redacted] mentre la scheda di contabilità un saldo a credito per € [redacted]. La differenza è dovuta a due assegni bancari emessi (uno di € 20.441,75 e l'altro di € 1.725,00) addebitati in contabilità ma ancora non addebitati dal sistema bancario.

Conto corrente numero [redacted] della [redacted] (Filiale di [redacted])

L'estratto di conto corrente al [redacted] presenta un saldo a credito pari ad € [redacted] corrispondente con il saldo della scheda di contabilità elaborata in pari data.

### LIQUIDAZIONI IVA MENSILI

Il Collegio procede alla disamina della liquidazione IVA del mese di [redacted]

In particolare il totale dell'IVA sulle fatture di vendita ammonta ad € [redacted] quella sugli acquisti ad € [redacted] per un saldo a debito pari ad € [redacted]

Il relativo versamento è avvenuto in data [redacted] a mezzo trasmissione telematica del modello F24 protocollo [redacted]

### ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio procede alla verifica degli adempimenti fiscali del periodo di interesse.

Versamenti di imposte relativi alle ritenute d'acconto di lavoro dipendente e assimilato effettuati in data [redacted] a mezzo modello F24

### Sostituto d'imposta IRPEF

CODICE	TIPO IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	PROTOCOLLO TELEMATICO
1713	IRPEF	[redacted]	€ [redacted]	[redacted]
1053	IRPEF	[redacted]	€ [redacted]	[redacted]
1012	IRPEF	[redacted]	€ [redacted]	[redacted]
1001	IRPEF	[redacted]	€ [redacted]	[redacted]
1040	IRPEF	[redacted]	€ [redacted]	[redacted]

Inps

PERIODO DI RIF.	CODICE	IMPORTO	PROTOCOLLO TELEMATICO
[redacted]	CXX	€ [redacted]	[redacted]
[redacted]	DM10	€ [redacted]	[redacted]

*INAIL*

CODICE	IMPORTO	PROTOCOLLO TELEMATICO
22100	€ [REDACTED]	[REDACTED]

*Altri versamenti*

CODICE	PERIODO DI RIF.	IMPORTO	PROTOCOLLO TELEMATICO
3802	[REDACTED]	€ [REDACTED]	[REDACTED]

SALDO DI CASSA

Viene riscontrato il saldo di cassa alla data odierna; il saldo ammonta ad € 2.522,95 collimante con l'importo iscritto nella scheda di contabilità.

La riunione ha avuto termine previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio Sindacale

Sede in  
Iscritta al Registro Imprese di  
Iscritta al R.E.A. della C.C.I.A.A. di  
Codice fiscale e partita Iva

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.08.2010

"Signori Soci,  
il bilancio di esercizio al 31/08/2010, predisposto dagli amministratori, fa registrare una perdita di esercizio di € 398.869,17, che così viene sinteticamente rappresentata:

STATO PATRIMONIALE	€	€
<b>ATTIVO</b>		
Crediti verso soci	1.250	
Immobilizzazioni	4.952.912	
Attivo circolante	3.073.901	
Ratei e risconti	21.127	
<b>Totale Attivo</b>		<b>8.049.190</b>
<b>PASSIVO</b>		
Patrimonio netto	2.416.172	
Fondi per rischi e oneri	72.434	
Trattamento fine rapporto	112.786	
Debiti	5.790.391	
Ratei e risconti	56.276	
<b>Totale Passivo</b>		<b>8.448.059</b>
<b>Perdita dell'esercizio</b>		<b>-398.869</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Valore della produzione		2.588.804
Costi della produzione		-2.972.709
Differenza tra valore e costi della produzione		-383.905
Proventi e oneri finanziari		-114.588
Proventi e oneri straordinari		107.073
Risultato prima delle imposte		-391.420
Imposte dell'esercizio		-7.449
<b>Perdita dell'esercizio</b>		<b>-398.869</b>

Nella Vostra società al collegio sindacale è stata attribuita sia l'attività di vigilanza (art. 2403 c.c.) che di revisione legale dei conti (art. 2409bis c.c.). Con la presente relazione diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31/08/2010.

### REVISIONE LEGALE

Nell'ambito della nostra attività di revisione legale dei conti abbiamo verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;

- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il procedimento di revisione legale ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Il Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni degli artt. 2424 e 2425 cod. civ., mentre la Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 cod.civ. La relazione degli amministratori fornisce a sua volta le notizie prescritte dall'art. 2428 cod. civ.

Dalle verifiche effettuate il Collegio Sindacale rileva che il Fondo Svalutazione Crediti risulta inadeguato rispetto al potenziale rischio di insolvenza, avuto riguardo all'ammontare degli crediti stessi e alla loro anzianità. Ne deriva che a fronte di un maggior accantonamento il risultato di esercizio sarebbe stato ulteriormente penalizzato.

A nostro giudizio, fatta salva l'osservazione di cui al precedente paragrafo, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Vostra società per l'esercizio chiuso al 31 Agosto 2010, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

In merito alle risultanze del bilancio, che chiude con una consistente perdita di esercizio, si evidenziano nel seguente prospetto alcuni dati significativi.

	2008/2009	2009/2010	Differenza	%
Vendite	2.702.380	2.590.667	- 111.713	-4,13%
Altri ricavi e proventi	273.334	287.130	13.796	5,05%
Risultato operativo	- 312.731	- 383.905	- 71.174	
Indebitamento oneroso	3.168.321	2.931.885	- 236.436	-7,46%
Oneri finanziari	152.285	114.497	- 37.788	-24,81%
Totale indebitamento	6.489.463	6.031.887	- 457.576	-7,05%
Capitale circolante netto	1.538.491	767.473	- 771.018	-50,12%
Margine di tesoreria	- 512.337	- 969.875	- 457.538	
Indice di liquidità immediata	0,79	0,58	- 0,21	

Si nota innanzitutto una riduzione delle vendite ed un peggioramento del risultato operativo in forte perdita. L'indebitamento oneroso è diminuito del 7,46% e conseguentemente anche gli oneri finanziari sono diminuiti del 24,81%.

L'indebitamento totale (debiti a breve + debiti a medio/lungo termine) è diminuito del 7,05% mentre si rileva un peggioramento del margine di tesoreria oltre ad una notevole riduzione del capitale circolante netto.

#### FUNZIONI DI VIGILANZA

Nel corso dell'esercizio abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione. In particolare:

- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- attestiamo che non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile;
- il bilancio è stato redatto nella continuità dei criteri di valutazione con la conferma della deroga relativa alle rimanenze di magazzino di prodotti finiti e merci che sono state valutate sulla base dei prezzi di mercato al dettaglio e all'ingrosso rilevati sia all'epoca di chiusura dell'esercizio, che da tale data ad oggi; tale criterio di valutazione, adottato con continuità nei vari esercizi, trova giustificazione nella particolare attività svolta dalla [REDACTED] che utilizza materia prima non acquistata, ma conferita dai soci.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2513 c.c., attestiamo la condizione di prevalenza di cui all'art. 2512 c.c. in quanto [REDACTED] ottenuto da [REDACTED] conferite dai soci, pari a [REDACTED] rappresenta il 97,12% del totale del [REDACTED] nell'esercizio, pari a [REDACTED]

In merito al perseguimento degli scopi mutualistici attestiamo, ai sensi dell'art. 2545 del codice civile, che la [redacted] offre ai propri soci oltre alla ricezione [redacted], altri servizi tecnici e amministrativi relativi alla [redacted] e allo svolgimento delle pratiche burocratiche [redacted] (...). Inoltre i soci godono di condizioni agevolate nell'acquisto [redacted]

#### Considerazioni sul bilancio.

La rilevante perdita evidenziata nel bilancio al 31/08/2010 si aggiunge a quelle registrate negli ultimi quattro esercizi. Nonostante il grande impegno del CDA nel cercare di rimuovere le cause che penalizzano la gestione va rilevato che fattori esterni legati al mercato, unitamente alla mancanza di una rete commerciale efficiente non hanno consentito ad oggi di pervenire all'equilibrio di bilancio.

Nella attuale situazione risulta difficile prevedere miglioramenti sostanziali nel breve periodo e pertanto, a garanzia della continuità della gestione, si invitano gli amministratori a valutare l'eventuale riduzione della remunerazione dei conferimenti dei soci al fine di pervenire all'equilibrio di bilancio.

Ai fini poi del mantenimento dell'integrità del patrimonio sociale si invitano gli amministratori a valutare l'opportunità di un aumento del capitale sociale.

#### Revisione biennale.

Riferiamo che a seguito dell'attività di vigilanza sugli enti cooperativi prevista dal D.Lgs. 220/2002 si è svolta la revisione per il biennio 2009/2010 conclusasi con il verbale del [redacted]. Non sono emerse irregolarità nella gestione della [redacted] ed è stato proposto il rilascio del certificato di revisione. Nel giudizio conclusivo sono stati proposti i seguenti suggerimenti, pienamente condivisi dal Collegio Sindacale:

- invito rivolto agli amministratori a perseverare nella politica di rigore, sia nel contenimento dei costi che nella ricerca di nuovi canali commerciali e soprattutto ad operare per raggiungere una situazione di stabilità economica e finanziaria che consenta di garantire adeguati [redacted] ai soci, senza il ricorso alla costante erosione del patrimonio sociale;
- effettuare un attento esame dei crediti scaduti da oltre 90 giorni mettendo in atto tutte le procedure necessarie per il loro recupero.

Sulla base di quanto precede il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 Agosto 2010 che evidenzia una perdita di € 398.869,17"

[redacted]  
I Sindaci  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]

**VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE  
DEL**

Il giorno [REDACTED], alle ore [REDACTED], si è riunito il Collegio Sindacale presso la sede societaria in [REDACTED], per la consueta verifica periodica.

Sono presenti i Signori:

- [REDACTED] - Presidente
- [REDACTED] - Sindaco Effettivo
- [REDACTED] - Sindaco Effettivo

Sono inoltre presenti i signori:

- [REDACTED] - Direttore
- [REDACTED] Presidente CDA

In ordine alla verifica eseguita i sottoscritti danno atto di quanto segue:

**Parte prima verifiche di competenza dei Sindaci ex art. 2403 cc.**

**Contabilità - Rispetto dei principi di corretta amministrazione**

**Aggiornamento e stampa scritture contabili**

In via preliminare il collegio rileva che le scritture contabili sono aggiornate alla data del [REDACTED] e stampate fino alla data del [REDACTED]

**Esame situazione Crediti.**

Presa visione di una stampa dei crediti verso clienti alla data del [REDACTED] si è proceduto ad un riepilogo dei dati suddivisi per anzianità dei crediti ed al netto delle posizioni di [REDACTED], nonché dei crediti vantati verso [REDACTED]. Da tale riepilogo emergono i seguenti dati: totale crediti, € [REDACTED] di cui scaduti, € [REDACTED]. L'importo dei crediti scaduti da oltre 90 giorni pari a € [REDACTED], rappresenta il [REDACTED]% del totale. Il collegio sindacale ribadisce la propria preoccupazione per l'elevato importo dei crediti scaduti da oltre 90 giorni che comporta in sé un aumento del rischio di insolvenza.

**Richiesta informazioni sull'andamento della gestione**

Si ricorda che in data [REDACTED] il presidente del collegio sindacale ha inviato al Presidente del CDA e al Direttore un messaggio di posta elettronica certificata (che si allega al presente verbale) per chiedere quale evoluzione vi sia stata dopo il CDA del [REDACTED] nel quale era stato sostanzialmente approvato dal CDA un progetto di rilancio del settore commerciale proposto da due consulenti esterni. Il collegio sindacale esprime poi al presidente la propria viva preoccupazione in merito all'andamento della gestione qualora, dopo gli ultimi esercizi chiusi con pesanti perdite, anche il presente esercizio si avviasse a chiudersi ancora con difficoltà di bilancio. Si chiede pertanto al presidente quali siano le strategie che gli amministratori hanno intrapreso o che intendano attuare per traghettare l'azienda verso una situazione di stabilità economica e finanziaria che consenta di mantenere l'integrità del patrimonio sociale.

In proposito il Presidente [redacted] espone ai sindaci una propria valutazione in merito alla situazione che sta vivendo l'azienda. Ricorda che nei giorni precedenti si è svolto un incontro con i consulenti esterni già incontrati nel CDA del [redacted] per fare il punto della situazione. Il presidente ritiene che nell'azienda manchi [redacted] ni d [redacted] e. E' necessario fare un'approfondita analisi all'interno dell'azienda in un'ottica di razionalizzazione e riduzione dei costi di gestione. E' altresì urgente approntare dei bilanci previsionali che tengano conto delle possibili ristrutturazioni ipotizzate dai consulenti esterni (separazione dell'attività produttiva da quella commerciale) al fine di poter valutare in maniera ponderata le iniziative da intraprendere. Il presidente esporrà tali sue valutazioni al CDA che dovrà esprimersi in merito al problema [redacted]. Riferisce inoltre il presidente [redacted] che anche il bilancio che si andrà a chiudere al [redacted] si presenta problematico in quanto l'andamento del mercato, fatta eccezione per il solo [redacted] è ancora in calo. Per la prossima [redacted] si può stimare che per problemi [redacted] e per la cosiddetta [redacted] si potrà avere un calo del 10-15% di [redacted] o.

Il Collegio Sindacale invita pertanto il CDA a fare un'approfondita analisi della situazione dell'azienda, ad assumere quelle iniziative atte ad ottimizzare la gestione e a contenere i costi, ad individuare una strategia complessiva che consenta di realizzare un equilibrio economico e finanziario della gestione sociale ed evitare l'erosione del patrimonio sociale.

#### **Parte seconda Revisione Contabile verifiche ex art. 2409 cc.**

In adempimento all'incarico conferito ai sensi del terzo comma dell'art. 2409-bis c.c., così come previsto dall'art. 39 del vigente testo statutario, il Collegio Sindacale, in prosecuzione della verifica ex art. 2403, procede alla periodica revisione contabile prescritta dall'art. 2409-ter.

#### **Cassa**

In merito al controllo di cassa si ricorda che esistono vari punti vendita ad ognuno dei quali corrisponde una cassa autonoma.

Il riscontro viene effettuato verificando, a fronte del saldo contabile delle singole casse, i versamenti effettuati a copertura dello stesso, salvo una modesta consistenza di un fondo cassa.

Non si è potuta verificare la cassa di [redacted] poiché il punto vendita è chiuso per ferie.

#### **Situazione patrimoniale andamento della gestione**

#### **Esame Situazione contabile periodica**

Si esamina una situazione contabile alla data del [redacted] fornita dal responsabile amministrativo. Si ritiene peraltro che tale situazione sia poco significativa, mancando delle integrazioni alla situazione di periodo, nonché del raffronto con i dati dell'esercizio precedente.

#### **Altri controlli**

#### **Versamento ritenute e attestazione Contributi INPS - INAIL**

Risultano effettuati i seguenti versamenti con Mod. F24 Unificato:

[REDACTED]

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

Data	Importo totale	Presso il [REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	Agenzia di [REDACTED]
Codice tributo	Descrizione	Importi singoli
1001	IRPEF – DIPENDENTI	[REDACTED]
1004	IRPEF – COLLABORATORI COORDINATI CONTINUATIVI	[REDACTED]
1038	IRPEF – INTERMEDIARI	[REDACTED]
1040	IRPEF - LAVORO AUTONOMO	[REDACTED]
5800	DM 10 CONTRIBUTI	[REDACTED]
CXX	C10 CONTRIBUTO EX 10% CO.CO.CO.	[REDACTED]
3802	Addiz.le regionale	[REDACTED]
3847/3848	Add.le comunale	[REDACTED]
[ ]	[ ]	[ ]

Data	Importo totale	Presso la [REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	Agenzia di [REDACTED]
Codice tributo	Descrizione	Importi singoli
1001	IRPEF – DIPENDENTI	[REDACTED]
1004	IRPEF – COLLABORATORI COORDINATI CONTINUATIVI	[REDACTED]
1038	IRPEF – INTERMEDIARI	[REDACTED]
1040	IRPEF - LAVORO AUTONOMO	[REDACTED]
5800	DM 10 CONTRIBUTI	[REDACTED]
CXX	C10 CONTRIBUTO EX 10% CO.CO.CO.	[REDACTED]
6004	Iva Aprile 2010	[REDACTED]
3802	Add.le regionale	[REDACTED]
3847/3848	Add.le comunale	[REDACTED]
22100	Inail	[REDACTED]

Data	Importo totale	Presso la [REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	Agenzia di [REDACTED]
Codice tributo	Descrizione	Importi singoli
1001	IRPEF – DIPENDENTI	[REDACTED]
1004	IRPEF – COLLABORATORI COORDINATI CONTINUATIVI	[REDACTED]
1038	IRPEF – INTERMEDIARI	[REDACTED]
1040	IRPEF - LAVORO AUTONOMO	[REDACTED]
5800	DM 10 CONTRIBUTI	[REDACTED]
CXX	C10 CONTRIBUTO EX 10% CO.CO.CO.	[REDACTED]
SCAU	Contributi 4° tr. 2009	[REDACTED]
3802	Add.le regionale	[REDACTED]

3847/3848	Add.le comunale	[REDAZIONE]
3850	Diritto CCIAA	[REDAZIONE]

**Liquidazioni IVA:**

- liquidazione periodica del mese di Marzo [REDAZIONE], che chiude con un saldo a credito pari a euro [REDAZIONE]
- liquidazione periodica del mese di Aprile [REDAZIONE] che chiude con un saldo a debito pari a euro [REDAZIONE] versato il [REDAZIONE] a mezzo modello F24 presso la banca [REDAZIONE] agenzia di [REDAZIONE]
- liquidazione periodica del mese di Maggio [REDAZIONE] che chiude con un saldo a credito pari a euro [REDAZIONE]

Il collegio sindacale chiude la seduta alle ore 18,20, previa redazione e lettura del presente verbale.

I Sindaci

[\_\_\_\_\_]

[\_\_\_\_\_]

[\_\_\_\_\_]