



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

Senior partner

Dott. Lodovico Comploj
Dott. Emilio Lorenzon
Dott. Josef Vieider
Dott. Alessandro Zanellato
Dott. Martin Lechner

**Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater / Dottori commercialisti**

Dott.ssa Elena Gattolin
Dott.ssa Sabrina Tabiaddon
Dott.ssa Monika Mattivi
Dott. Nicola Sartori
Dott. Thomas Pichler
Dott. Samuel Vittur
Dott. Christian Gentilini
Dott. Stefan Lanznaster
Dott.ssa Martina Santin
Dott.ssa Serena Giacomozzi
Dott. Lorenz Bonadio
Dott.ssa Giulia Fortin

Bilanzbuchhalter / Esperto contabile

Dott. Antonio Gocev

A tutti i clienti

Circolare n° 38/2024

Bolzano, 11 ottobre 2024

Oggetto: Relazione periodica dei Consiglieri Delegati – fac-simile verbale

L'anno scorso con la ns. circolare 30/2023 vi abbiamo informati sul tema: sia nelle società per azioni (ai sensi dell'art. 2381 C.C.) che nelle società a responsabilità limitata (ai sensi dell'art. 2475 C.C.), gli Amministratori o Consiglieri Delegati o eventuali altri organi (ad es. il Comitato Esecutivo nell'ambito del Consiglio di Amministrazione) sono tenuti a riferire almeno ogni sei mesi (salvo che lo statuto non preveda intervalli più brevi) al Consiglio stesso ed al Collegio Sindacale o al Sindaco Unico (se nominati) sui seguenti temi:

- andamento in generale della gestione,
- con uno sguardo alla prevedibile evoluzione dell'impresa,
- fornendo informazioni sulle operazioni più rilevanti effettuate dall'impresa e dalle eventuali imprese controllate.

Il modo più semplice – ancorché non obbligatorio – per adempiere a questo obbligo è di redigere un verbale del Consiglio di Amministrazione nel quale riportare la relazione o le relazioni degli Amministratori Delegati riguardo ai tre argomenti elencati sopra.

A tale scopo alleghiamo alla presente circolare dei fac-simili di verbali sia in lingua italiana che in lingua tedesca, che naturalmente devono essere adattati ed integrati caso per caso a seconda



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

della situazione societaria ed economico/finanziaria, nonché a seconda della Governance della società.

Restiamo a Vostra disposizione per eventuali chiarimenti o ulteriori informazioni.

Distinti saluti

Josef Vieider

**BERICHT DER BEAUFTRAGTEN VERWALTUNGSORGANE
AN DEN VERWALTUNGSRAT UND DAS KONTROLLORGAN
gemäß Art. 2475 und Art. 2381 Absatz 5 ZGB**

Am ____ des Monats _____ 20__ um ____, in _____, ist am Sitz der Gesellschaft das Verwaltungsorgan der Gesellschaft zusammengetreten, um den periodischen Bericht des/der beauftragten Geschäftsführer/s über den allgemeinen Geschäftsverlauf und die voraussichtliche Entwicklung sowie über die wichtigsten Geschäftsvorfälle, die von der Gesellschaft (und ihren Tochtergesellschaften) durchgeführt wurden), zu erstellen.

Im Sinne der Satzungen übernimmt Herr _____ den Vorsitz, der nach Feststellung der Anwesenheit des gesamten Verwaltungsorgans (und der Mitglieder des Kontrollorgans) und nach Bestellung von _____ zum Schriftführer die Sitzung als ordnungsmäßig zusammengetreten erklärt und sodann Herrn ---- (und Herrn ----) als beauftragte (n) Geschäftsführer das Wort erteilt, damit er/sie die Anwesenden im Sinne von Art. 2475 bzw. Art. 2381 ZGB informiert (en).

Aus diesem Bericht geht Folgendes hervor:

- a) Der Geschäftsverlauf von ---- verlief im Rahmen der zum Jahresbeginn getroffenen Annahmen; auch für das nächste Halbjahr wird eine weitgehende Kontinuität in diesem Bereich erwartet, sowohl in Bezug auf die Produktion/den Absatz, als auch in Bezug auf die erwarteten wirtschaftlichen Ergebnisse.
- b) Die wirtschaftliche und finanzielle Leistung der Geschäftstätigkeit blieb wie im Vorjahr positiv; zu diesem Zweck wird den Erschienenen auch eine buchhalterische Situation, aktualisiert zum ---, vorgelegt, wobei darauf hingewiesen wird, dass darin einige Berichtigungen und Anpassungen (Abschreibungen und Rechnungsabgrenzungen, die Verbuchung von Aufwendungen, für _____ noch nicht in Rechnung gestellte Tätigkeiten, etwaige Zuführungen an Rückstellungen für künftige Risiken und Aufwendungen) nicht berücksichtigt sind, aber aus den diesem Protokoll beiliegenden Unterlagen hervorgehen. Die Analyse derselben ergibt eine positive Entwicklung der finanziellen Lage, ein sorgfältiges und wirksames Kreditmanagement und eine positive wirtschaftliche Entwicklung der Gesellschaft, abzüglich der oben genannten Anpassungen (deren Auswirkungen aber vor Ort von vom anwesenden Verwaltungsorgan annähernd geschätzt wurden), woraus eine zufriedenstellende Ertragslage der Gesellschaft hervorgeht.
- c) die wichtigsten Geschäftsvorfälle, die das Unternehmen in den letzten sechs Monaten getätigt hat, betrafen _____;

Nach einer ausführlichen Diskussion und nachdem sie alle notwendigen Klarstellungen zu diesem Thema erhalten haben, danken die anwesenden Verwalter (und das Kontrollorgan) dem/den beauftragten Geschäftsführer(n) _____ für den ausführlichen periodischen Bericht über den Geschäftsverlauf und ihre vorhersehbare Entwicklung sowie über die wichtigsten von der Gesellschaft durchgeführten Geschäftsvorfälle.

Um ____ Uhr wird die Sitzung geschlossen, nachdem dieses Protokoll gelesen und unterschrieben wurde.

_____, dort ____ . 2024

Der Präsident

Der Schriftführer

**RELAZIONE DEGLI ORGANI DELEGATI
AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E AL COLLEGIO SINDACALE
ex-articolo 2475 e 2381, quinto comma, del Codice civile**

Il giorno ____ del mese di _____ 20____, alle ore ____, in _____, presso la sede sociale, si è riunito il Consiglio di amministrazione, per la relazione periodica dell'Amministratore delegato/degli Amministratori delegati – _____ - sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società (e dalle sue controllate).

A norma dello statuto sociale assume la presidenza il Sig. _____, il quale, constatata la presenza del Consiglio di amministrazione (e del Collegio Sindacale/Sindaco Unico) al completo e chiamato il _____ a fungere da Segretario, dichiara validamente aperta la seduta cedendo, quindi, la parola all'Amministratore delegato - _____ - affinché provveda a relazionare i convenuti sulle tematiche individuate dall'articolo 2475 e 2381 cc. Da tale relazione emerge quanto segue:

- a) l'attività di _____ prosegue in linea con quanto ipotizzato all'inizio dell'esercizio; anche per il prossimo semestre è peraltro prevedibile una sostanziale continuità in tale area della gestione, sia sul piano del _____, sia in termini di risultati economici attesi;
- b) l'andamento economico-finanziario della gestione si mantiene positivo come nel precedente esercizio; in proposito, viene sottoposta ai presenti una situazione contabile adeguatamente aggiornata al _____, ancorché priva di alcuni assestamenti (ammortamenti, ratei e risconti, stanziamento degli oneri di competenza per le attività di _____ non ancora fatturate, eventuali stanziamenti ai fondi per rischi e oneri futuri), che viene allegata al presente verbale; dall'analisi della stessa emerge una gestione finanziaria evidentemente positiva, un'attenta ed efficace gestione del credito e un andamento del risultato economico della gestione, al netto dei succitati assestamenti (stimati seduta stante, ma con un ragionevole grado di approssimazione, dagli amministratori presenti), che rappresenta un livello di redditività del tutto soddisfacente.
- c) le operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società nel corso dell'ultimo semestre hanno avuto per oggetto _____;

Dopo un'ampia discussione, avuti tutti i necessari chiarimenti in merito, i Consiglieri (e i Sindaci/Sindaco Unico) presenti ringraziano l'Amministratore delegato/gli Amministratori delegati – _____ - per l'esauriente relazione periodica sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società.

Alle ore _____, viene chiusa la seduta, previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

_____, lì ____ 2024.

Il Presidente

Il Segretario