VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEL .....

Il ....., alle ore ....., si è riunita a ....., in via ....., presso , l'assemblea ordinaria dei soci della ..... per deliberare sul seguente

ordine del giorno

1. bilancio al ..... e delibere conseguenti;
2. nomina del consiglio di amministrazione (*oppure* dell'amministratore unico) per dimissioni (*oppure* per scadenza del mandato);
3. determinazione del compenso degli amministratori;
4. nomina del collegio sindacale per dimissioni (*oppure* per scadenza del mandato) dei sindaci attualmente in carica;
5. distribuzione di utili e/o riserve;
6. situazione patrimoniale della società e provvedimenti ai sensi dell'art. 2446 cod. civ.;
7. finanziamento della società mediante versamenti infruttiferi dei soci in conto capitale;
8. manleva della responsabilità personale degli amministratori, dirigenti o procuratori per sanzioni tributarie.

Ai sensi dello statuto assume la presidenza dell'assemblea il ....., presidente del consiglio di amministrazione (*oppure* amministratore unico), il quale chiama a fungere da segretario su designazione degli intervenuti il sig. ....

Il presidente constata innanzitutto che l'assemblea è regolarmente costituita in quanto l'avviso di convocazione è stato pubblicato a pag. .... della Gazzetta Ufficiale n. .... del ..... (e inviato a mezzo lettere raccomandate spedite il .....) (*oppure* in quanto è rappresentato l'intero capitale sociale, sono intervenuti tutti gli amministratori - esso amministratore unico - e i sindaci effettivi e nessuno si oppone alla discussione).

I nomi dei soci presenti e di quelli rappresentati per delega sono contenuti in un foglio a parte da conservare agli atti della società (vedi **MS2/050**).

1. Il presidente espone i particolari motivi che hanno consigliato di convocare l'assemblea nel maggior termine di sei mesi dalla data di chiusura dell'esercizio ai sensi dell'art. .... dello statuto sociale.

Il presidente dà lettura del progetto di bilancio al ....., omessa quella della nota integrativa, per unanime richiesta dei presenti, e della relazione sulla gestione, seguito dal dott. ...., presidente del collegio sindacale, che comunica la relazione dell'organo di controllo.

Dopo breve discussione l'assemblea delibera all'unanimità di approvare il bilancio al ....., unitamente alla relazione sulla gestione, e di destinare l'utile d'esercizio di euro ..... come segue:

- alla riserva legale il 5% pari a ..... euro .....
  - ad apposita riserva, iscritta tra le altre riserve, per ammortamenti anticipati ..... euro .....
  - agli amministratori, in ragione di euro ..... ciascuno, quale euro ..... partecipazione agli utili
  - ai soci/agli azionisti quale dividendo in ragione di euro ..... per ogni euro ..... quota di nominali euro ...../azione pagabile presso la società a partire dal .....
  - alla riserva straordinaria, iscritta tra le altre riserve, per il residuo ..... euro .....
- Tornano ..... euro .....

oppure di ripianare (riportare a nuovo) la perdita d'esercizio di euro ..... come segue: .....

2. Il presidente informa gli intervenuti di aver presentato le proprie dimissioni scritte dalla carica di amministratore (vedi **MS2/080**) (unitamente a quelle degli altri componenti il consiglio di amministrazione) e che pertanto occorre nominare un nuovo consiglio (oppure l'amministratore unico).

oppure

Il presidente informa gli intervenuti che è scaduto il mandato conferito dall'assemblea ordinaria del ..... al consiglio di amministrazione (*oppure* all'amministratore unico) e che pertanto occorre procedere a una nuova elezione.

L'assemblea, preso atto delle dichiarazioni del presidente, dopo aver ringraziato l'amministratore (o gli amministratori) uscente/i dell'opera prestata, dando ampio scarico per le operazioni svolte durante la gestione, nomina (o riconferma) per acclamazione dei presenti per tre esercizi, e cioè fino al ..... amministratore unico il sig. .... (*oppure* i componenti il consiglio di amministrazione i sigg. .... designando fra essi come presidente il sig. ....)

3. Il presidente dell'assemblea fa presente che occorre determinare il compenso spettante agli amministratori a norma dell'art. 2389, co. 1, cod. civ.

Il presidente del collegio sindacale, a sua volta, ricorda all'assemblea che, a sensi di legge, il compenso può essere costituito da un importo fisso annuo da corrispondere in una o più rate oppure da una partecipazione agli utili al netto della riserva legale oppure da gettoni o medaglie di presenza alle riunioni consiliari oppure da una combinazione delle suaccennate forme di remunerazione, oltre a un'eventuale indennità da corrispondere al termine del rapporto.

Il presidente/l'amministratore delegato comunica ai presenti alcune anticipazioni sull'esercizio testé trascorso e sull'esercizio in corso. Informa che il compenso spettante fino a oggi agli amministratori è di euro .....

L'assemblea, quindi, all'unanimità, ma con l'astensione di volta in volta del socio amministratore, delibera di fissare il compenso agli amministratori per l'anno ovvero per il periodo dal ..... al ..... nella seguente misura:

euro ....., al lordo di ritenuta d'acconto e contributo previdenziale, più il rimborso delle spese di trasferta inerenti al vitto, all'alloggio e delle spese auto per l'eventuale utilizzo della propria autovettura nei limiti delle tariffe Aci, per le missioni che dovrà svolgere, per conto della società, fuori del comune di residenza in Italia e all'estero.

La società rimborserà inoltre agli amministratori le anticipazioni di spese, sostenute in nome e per conto della società stessa, necessarie allo svolgimento delle loro funzioni, salvo che gli amministratori non optino per i rimborsi forfettari nei limiti degli importi deducibili a norma delle leggi tributarie.

4. Il presidente informa gli intervenuti che occorre nominare il collegio sindacale essendo pervenute le dimissioni dei sindaci (*oppure* essendo scaduto il mandato triennale conferito dall'assemblea il ..... *oppure* essendo stati superati per due esercizi consecutivi due dei limiti di cui all'art. 2433 bis, cod. civ.).

L'assemblea, preso atto delle dichiarazioni del presidente, dopo aver ringraziato i sindaci uscenti per l'opera da essi prestata, nomina per acclamazione il nuovo collegio sindacale come segue:

dott. .... presidente
..... sindaco effettivo
..... sindaco effettivo
..... sindaco supplente
..... sindaco supplente

dando atto che tutti i sindaci sono iscritti nel registro dei revisori contabili.

Il compenso dei sindaci effettivi è determinato ai sensi dell'art. 37, D.P.R. 10 ottobre 1994, n. 645, Regolamento recante la disciplina degli onorari, delle indennità e dei criteri per il rimborso delle spese per le prestazioni professionali dei dottori commercialisti.

La società rimborserà ai sindaci le anticipazioni di spese, sostenute in nome e per conto della società stessa, strettamente necessarie allo svolgimento della funzione.

5. Il presidente rammenta ai convenuti che non esistono vincoli civilistici alla distribuzione delle seguenti riserve: .....

L'assemblea delibera di distribuire ai soci, in proporzione delle azioni/quote sociali possedute, una somma di euro ..... La somma in distribuzione sarà prelevata dalla riserva ..... iscritta per complessivi euro .....

Detta riserva, dopo la suddetta distribuzione, sarà pari a euro .....

Si precisa che, sulla base dei calcoli effettuati, ai soci spetta un credito di imposta pieno *ex art. 105, co. 1, lett. a)*, del D.P.R. 917/1986 oppure limitato *ex art. 105, co. 1, lett. b)*, D.P.R. 917/1986, pari al .....% dell'importo distribuito (*oppure* nessun credito d'imposta). Conseguentemente, a seguito della deliberanda distribuzione di dividendi, il credito di imposta pieno di cui la società dispone diminuirà di euro ..... e residuerà in euro ....., essendo iscritto nella dichiarazione dei redditi per euro..... .

Più specificamente al socio:

- ..... spettano complessivamente euro..... e un credito di imposta pieno (*oppure* limitato di euro.....);
- ..... spettano complessivamente euro ..... e un credito di imposta pieno (*oppure* limitato di euro .....
- ..... spettano complessivamente euro ..... e un credito di imposta pieno (*oppure* limitato di euro.....).

6. Il presidente legge la situazione patrimoniale della società al ..... con il conto economico di periodo e la relazione del consiglio di amministrazione (*oppure* dell'amministratore unico), seguito dal presidente del collegio sindacale che comunica le osservazioni dell'organo di controllo.

Dopo ampio e approfondito dibattito sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società e sulle prospettive della gestione, l'assemblea delibera all'unanimità di rinviare al successivo esercizio ogni provvedimento sul capitale (*oppure* di dare mandato al consiglio di amministrazione - o amministratore unico - di riconvocarla in sede straordinaria entro due mesi per deliberare un congruo aumento del capitale sociale).

7. Il presidente espone la necessità che la società ottenga dai soci un versamento infruttifero che espliciti la funzione del capitale sociale, che tuttavia rimarrà invariato; illustra quindi il previsto utilizzo delle somme da versare nelle casse sociali e fa presente l'opportunità di formalizzare la delibera ai sensi dell'art. 43, co. 2, D.P.R. 29 settembre 1986, n. 917.

Dopo breve discussione i soci deliberano quanto segue:

- a) il consiglio di amministrazione (*oppure* l'amministratore unico) è autorizzato a chiedere a tutti i soci, in proporzione alle rispettive quote di partecipazione un versamento in conto capitale fino alla concorrenza di euro ..... da effettuarsi in una o più riprese a partire da oggi ed entro il termine di diciotto mesi;
- b) i versamenti fatti in base alla presente delibera saranno infruttiferi di interessi nella misura in cui essi siano effettuati da tutti i soci in proporzione alle loro rispettive quote di partecipazione al capitale sociale e potranno essere effettuati da coloro che sono soci da almeno tre mesi e che possiedono una partecipazione uguale o superiore al 2%.

8. Il presidente porta all'attenzione dei presenti che a decorrere dal 1° aprile 1992 è entrato in vigore il D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, di riforma del sistema sanzionatorio tributario. A tale riguardo il presidente spiega che la nuova normativa stabilisce la responsabilità personale degli amministratori, dirigenti o procuratori, che, nell'adempimento in nome e per conto della società di obblighi tributari,

abbiano violato le disposizioni del decreto legislativo stesso. Pertanto il presidente, al fine di garantire la prosecuzione della normale gestione della società, ritiene opportuno prendere provvedimenti al riguardo.

L'assemblea, all'unanimità delibera che, nei limiti inderogabili di legge e in particolare, nei limiti fissati dall'art. 11, co. 6, del D.lgs. 472/1997, gli eventuali debiti di legali rappresentanti, amministratori, procuratori e dirigenti, derivanti da sanzioni tributarie non penali e connesse spese legali, siano assunti dalla società, qualora tali sanzioni siano applicate nei confronti dei suddetti legali rappresentanti, amministratori, procuratori e dirigenti in relazione a violazioni poste in essere nell'esercizio di funzioni loro delegate, salvo che tali violazioni siano commesse con dolo o colpa grave così come definiti all'art. 5, co. 3, del D.lgs. cit.

La manleva da parte della società sarà efficace a condizione che i suddetti legali rappresentanti, amministratori, procuratori e dirigenti prontamente:

- a) diano comunicazione alla società del provvedimento di irrogazione delle sanzioni;
- b) si conformino alle legittime istruzioni della società concernenti tali sanzioni e, in particolare, concernenti l'eventuale opposizione o l'acquiescenza all'applicazione delle stesse;
- c) collaborino pienamente con la società nella difesa dinanzi a qualsiasi competente autorità amministrativa o giurisdizionale.

La società si riserva l'azione di rivalsa nei confronti dei contravventori nei limiti del cinquanta per cento delle sanzioni e degli interessi posti a carico con provvedimento definitivo. La rivalsa non potrà essere esercitata ove la società disponga che i contravventori prestino acquiescenza alle sanzioni loro comminate o allorché questi ultimi dimostrino che, tra più comportamenti ipotizzabili, essi hanno posto in essere quello ritenuto maggiormente conforme agli interessi della società.

Essendo esauriti gli argomenti all'ordine del giorno e nessuno chiedendo la parola il presidente, previa lettura e approvazione del presente verbale, dichiara sciolta la riunione alle ore ..... .

Il segretario
(.....)

Il presidente
(.....)

Il testo è stato predisposto in modo tale da essere utilizzato sia per le s.p.a. sia per le s.r.l.