



Ministero delle Imprese e del Made in Italy

DIREZIONE GENERALE SERVIZI DI VIGILANZA

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 n. 220

VERBALE DI REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. ... del Ministero delle Imprese e del Made in Italy)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _____

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _____ Revisione eseguita dal _____ al _____

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D. Lgs. n. 220/02): _____

Denominazione dell'ente	<input type="checkbox"/> In Liquidazione dal _____	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) <small>* Si raccomanda al revisore di verificare che la pec sia univoca e attiva; in caso negativo, diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa.</small>	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e-mail certificata (PEC)*: _____ sito web: _____	
Eventuale sede amministrativa Eventuali sedi operative non risultanti da visura camerale		
Data costituzione		
Termine della società	Data _____	Indeterminato <input type="checkbox"/>
Codice Fiscale		
Data ultima revisione o ispezione		
Soggetto che ha disposto l'ultima revisione o ispezione		
Data eventuale ultima certificazione bilancio		
Codice attività prevalente		
Posizione Albo Società Cooperative	<input type="checkbox"/> Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/> Non iscritta	N. Iscrizione Albo _____
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo		

L'ente è iscritto nell'apposita sezione delle imprese sociali del Registro Imprese?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No		
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a: _____ dal: _____ Aderente a: _____ dal: _____		N. Matricola	

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il Sig./la Sig.ra _____ in qualità di*: _____, identificato con documento _____, assistito da: _____

*) In caso di delega, il modello di delega compilato e sottoscritto dal legale rappresentante deve essere allegato al presente verbale. Se il delegato non fornisce esaurientemente le notizie richieste, il revisore deve esigere la presenza del legale rappresentante. _____

Redige il presente verbale il Sig./la Sig.ra _____ iscritto/a al n. ____/____ dell'Elenco tenuto presso il Ministero delle Imprese e del Made in Italy (art. 7, comma 6, D.L.gs. 220/02), in qualità di revisore incaricato da _____ presso (luogo dove si svolge la revisione: specificare se sede legale, ufficio del revisore o altro luogo concordato): _____

Il revisore dichiara di aver effettuato n. accessi ispettivi in cooperativa o altro luogo concordato (diverso dall'ufficio del revisore), nei giorni _____

NATURA MUTUALISTICA E ATTIVITÀ SVOLTA REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

1 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) ☐ Sì ☐ No
 - in caso negativo, specificare:
 - in caso positivo, indicare sinteticamente lo/gli scopo/i mutualistico/i previsto/i in statuto (fornire occasioni di lavoro ai soci, remunerare il conferimento dei soci, erogare servizi o vendere beni ai soci): _____

2 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale
 nella misura prevista dalla legge? ☐ Sì ☐ No

3 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la
 promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 2545-quater, comma 2, c.c.)? ☐ Sì ☐ No

4 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c.:
 a) il divieto di distribuire i dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato ☐ Sì ☐ No
 b) il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci operatori

- in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto per i dividendi ☐ Sì ☐ No
- c) il divieto di distribuire le riserve fra i soci cooperatori ☐ Sì ☐ No
- d) l'obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento della società, dell'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale sociale e i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione ☐ Sì ☐ No
- 5 - ovvero, in caso di cooperative a mutualità non prevalente, (ex art. 2545-quinquies c.c.):
- le modalità e la percentuale massima di ripartizione dei dividendi tra i soci cooperatori? ☐ Sì ☐ No
 - l'assegnazione ai soci, da parte dell'assemblea, delle riserve divisibili? ☐ Sì ☐ No
- 6 - la possibilità di ammettere il nuovo socio cooperatore in una categoria speciale in ragione dell'interesse alla sua formazione ovvero del suo inserimento nell'impresa, determinandone il termine massimo di permanenza, i diritti e gli obblighi? ☐ Sì ☐ No
- 7 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2521 c.c.? ☐ Sì ☐ No
- 8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni? ☐ Sì ☐ No
- 9 - assemblee separate ex art. 2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci? ☐ Sì ☐ No
- 10 - assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex art. 2541 c.c.? ☐ Sì ☐ No
- Alla luce di quanto sopra e dall'esame dello stesso, lo Statuto è conforme alle previsioni normative? ☐ Sì ☐ No
- eventualmente specificare: _____
-

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITÀ

11 - Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta:

a) Descrizione dell'oggetto sociale risultante dallo statuto _____

b) L'oggetto sociale descritto in statuto è coerente con l'attività svolta in concreto dalla cooperativa? ☐ Sì ☐ No

c) Descrizione dettagliata ed articolata dell'attività svolta in concreto

12 - L'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti con la categoria

di iscrizione nell'Albo? ☐ Sì ☐ No

- in caso di risposta negativa, specificare:

13 - Oltre all'eventuale Regolamento ex art. 6 della Legge n. 142/01, esistono altri regolamenti interni che disciplinano aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico? ☐ Sì ☐ No

- In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'ultimo comma dell'art. 2521 c.c.? ☐ Sì ☐ No

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: _____

14 - Dagli atti e dalla documentazione della società, emergono elementi tali da far supporre la violazione del principio di parità di trattamento tra i soci cooperatori nella costituzione dei rapporti mutualistici?

☐ Sì ☐ No

Se sì, specificare _____

ADEGUATEZZA DEGLI ASSETTI

(Per le micro-imprese che si avvalgono della disposizione di cui all'art. 2435 ter c.c., ai fini delle verifiche di cui agli artt. 2513, 2528, 2545 e 2545-sexies, c. 2, c.c. si considerino le informazioni riportate in calce ai prospetti di bilancio. Si ricorda che anche le cooperative prevalenti di diritto documentano nel bilancio la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c.; quando si realizzano contestualmente più tipi di scambio mutualistico, la condizione di prevalenza è documentata facendo riferimento alla media ponderata delle percentuali dei parametri di cui al comma 1 dell'art. 2513 c.c.)

15 - Il sistema amministrativo-contabile dell'ente consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi?

☐ Sì ☐ No

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze: _____

16 - Nel Bilancio è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione

dei parametri, del loro rapporto percentuale e dell'eventuale media ponderata (art. 2513 c.c.)?

☐ Sì ☐ No

Se necessario, specificare _____

17 - Nella relazione sulla gestione e nella relazione dei sindaci, se nominati, sono indicati i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico (art. 2545 c.c.)?

☐ Sì ☐ No

Se necessario, specificare _____

18 - Nella relazione al bilancio sono illustrate le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi soci (art. 2528 c.c.)?

☐ Sì ☐ No

Se necessario, specificare _____

19 - Sulla base del contenuto della nota integrativa e delle relazioni di cui all'art. 2545 c.c., ovvero del dibattito assembleare o di altra procedura informativa, sono state trasferite ai soci informazioni:

- sull'andamento del patrimonio indivisibile?

☐ Sì ☐ No

- sull'adeguamento alle raccomandazioni e ai suggerimenti della revisione cooperativa?

☐ Sì ☐ No

Specificare: _____

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'ART. 2513 C.C.

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio depositato e per quello relativo all'esercizio precedente

Esercizio Esercizio
N _____ N-1 _____

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

$$\text{Ricavi delle vendite e delle prestazioni} = \frac{\text{A1 verso soci}}{\text{Totale A1}} = X\% = X\%$$

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

$$\text{Costo del lavoro} = \frac{\text{B9 verso soci}}{\text{Totale B9}} = Y\% = Y\%$$

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

$$\text{Costo dei beni conferiti} = \frac{\text{B6 conferiti dai soci}}{\text{Totale B6}} = W\% = W\%$$

ovvero

$$\text{Quantità dei beni conferiti} = \frac{\text{B6 conferiti dai soci}}{\text{Totale B6}}$$

$$\text{Costo della prestazione di servizi ricevuti} = \frac{\text{B7 ricevuti dai soci}}{\text{Totale B7}} = K\% = K\%$$

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:

$$\frac{(A1 \cdot X\%) + (B9 \cdot Y\%) + (B6 \cdot W\%) + (B7 \cdot K\%)}{A1 + B9 + B6 + B7} = \frac{(A1 \text{ soci} + B9 \text{ soci} + B6 \text{ soci} + B7 \text{ soci})}{A1 + B9 + B6 + B7} = Z\% = Z\%$$

N.B.) - a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.

- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico, compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
- c) nelle cooperative di lavoro, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7). Vedi delibera CCC 08/07/09 per cui: "nelle cooperative di produzione e lavoro ai fini del calcolo della prevalenza vanno computate al numeratore e denominatore (della Voce B7) le sole forme di lavoro dei soci e dei terzi e non gli altri costi in quanto, questi ultimi, non sono previsti dalla legge vigente".
- d) la prevalenza è verificata se il risultato finale è maggiore del 50%.
- e) ai fini del calcolo della prevalenza relativa alla voce B7, il totale del B7 deve essere depurato dei costi non direttamente riconducibili allo scambio mutualistico

20 - L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci,

ai sensi degli artt. 2512 e 2513 c.c.?

☐ Sì ☐ No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa è prevalente di diritto o rientra in uno dei regimi derogatori di cui al D.M. Attività Produttive del 30 dicembre 2005 e ss.mm.ii.?

☐ Sì ☐ No

Specificare: _____

21 - In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci?

☐ Sì ☐ No

- in caso di risposta positiva, sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545-quinquies c.c.? ☐ Sì ☐ No
- sono state costituite riserve divisibili? ☐ Sì ☐ No
- in caso di risposta positiva, sono gestite separatamente? ☐ Sì ☐ No
- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? ☐ Sì ☐ No
- sono state effettuate ripartizioni di riserve? ☐ Sì ☐ No
- sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545-quinquies c.c.? ☐ Sì ☐ No

22 - In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

- i criteri di prevalenza ex art. 2513 c.c. sono stati rispettati in almeno uno degli ultimi due esercizi? ☐ Sì ☐ No
- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci? ☐ Sì ☐ No
- in caso di risposta positiva, sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2514, comma 1, lett. a), c.c.? ☐ Sì ☐ No
- sono stati emessi strumenti finanziari? ☐ Sì ☐ No
 - in caso di risposta positiva, sono rispettate le previsioni statutarie? ☐ Sì ☐ No
 - in caso di risposta positiva, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514, comma 1, lett. b), c.c.? ☐ Sì ☐ No

23 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente? ☐ Sì ☐ No

24 - In caso di perdita o di riacquisto della qualifica di prevalenza, la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge?* ☐ Sì ☐ No

(*) Si ricorda che, in base all'art. 2545-octies c.c., sia in caso di perdita che di riacquisto della qualifica di prevalenza, la cooperativa è tenuta a segnalare tali condizioni all'Albo e, in caso di modifica delle previsioni statutarie di cui all'articolo 2514 c.c. o di emissione di strumenti finanziari, a provvedere anche alla redazione dell'apposito bilancio.

- Note e osservazioni: _____

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITÀ DELLA BASE SOCIALE

25 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali	TOTALE
Alla data della revisione						
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)						
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)						

26 - Numero dei soci cooperatori (persone fisiche o giuridiche) che sono anche sottoscrittori di titoli di debito: _____

27 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di legge e di Statuto? ☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare: _____

28 - Si riscontrano casi di soci che, entrati a far parte della compagine sociale, abbandonano la società prima di aver maturato il diritto di voto (90 giorni)? ☐ Sì ☐ No

- Se sì, con quale frequenza avviene questo fenomeno? Specificare _____

29 - Ai sensi dell'art. 2521 c.c. e dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci

sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa?

☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare: _____

30 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato

il limite numerico di cui all'art. 2527 c.c.?

☐ Sì ☐ No

31 - Al termine del periodo previsto dall'atto costitutivo, comunque non superiore a cinque anni,

i soci appartenenti alla categoria speciale sono ammessi a godere dei diritti che spettano

agli altri soci cooperatori?

☐ Sì ☐ No

32 - Unità occupate nell'attività sociale alla data della revisione: Soci n. _____ Non Soci n. _____

BILANCIO

33 - Lo schema dell'ultimo bilancio depositato (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal Codice Civile?

☐ Sì ☐ No

34 - L'ultimo bilancio depositato dalla cooperativa risulta redatto nella forma:

a) ordinaria

☐ Sì ☐ No

b) abbreviata

☐ Sì ☐ No

c) microimprese

☐ Sì ☐ No

35 - Sono stati rispettati i termini di convocazione dell'assemblea per l'approvazione dell'ultimo bilancio?

☐ Sì ☐ No

36 - L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato al Registro delle Imprese?

☐ Sì ☐ No

37 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio?

☐ Sì ☐ No

- in caso di risposta affermativa, provvede regolarmente ai sensi dell'art. 15, comma 2, della Legge 59/92?

☐ Sì ☐ No

Ragione sociale della Società di Revisione incaricata: _____

38 - Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi due esercizi?

Anno _____	Importo _____	Anno _____	Importo _____
------------	---------------	------------	---------------

39 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa)

--	--	--	--

40 - Il capitale sociale è suddiviso in: ☐ quote - Valore minimo: € _____
☐ azioni - Valore minimo: € _____

41 - Alla data di chiusura dell'esercizio e nel rispetto dei criteri previsti dall'atto costitutivo, statuto e/o regolamento, sussiste in capo alla cooperativa un'obbligazione alla corresponsione dei ristorni ai soci (cfr. OIC 28-23A)?

☐ Sì ☐ No

- In caso di risposta positiva, il ristorno è stato correttamente imputato a CE?

☐ Sì ☐ No

42 - In assenza delle condizioni di cui al punto precedente, i ristorni sono stati contabilizzati come destinazione di parte dell'utile di esercizio, giusta apposita delibera assembleare (cfr. OIC 28-23B)?

☐ Sì ☐ No

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL _____)

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio e per quello relativo all'esercizio precedente.

	Esercizio _____	Esercizio _____
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico ¹⁾	€	€
Variazioni in aumento:		
- eventuali ristorni imputati a conto economico	€	€
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D - Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)	€	€
- eventuali Proventi straordinari del C.E. ²⁾	€	€
A) Avanzo di gestione rettificato	€	€
B) Avanzo di gestione generato dai soci = A) x percentuale di prevalenza relativa all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci.	€	€
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO		
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	€	€
D) Ristorno	€	€
Cooperative di Utente		
E) Ristorno	€	€
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno	€	€
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	€	€
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale	€	€
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)	€	€
N.B.		
1) - I valori di E) e di F) e della somma di [G)+H)+I)] non possono essere superiori al valore di B)		
2) - D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)		
3) - La percentuale di prevalenza va eventualmente ricalcolata, depurandola dell'eventuale ristorno già imputato a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.		
4) - Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperativa produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accessi a soci e non soci.		

1) Nel caso di attribuzione del ristorno come componente dell'utile, il revisore sottragga dall'avanzo di gestione la destinazione obbligatoria al fondo di riserva legale

2) Considerata la soppressione della sezione "E" del conto economico, nel calcolo dell'avanzo della gestione mutualistica non si dovrà tener conto degli elementi di entità o incidenza eccezionali che devono essere indicati in nota integrativa, a condizione che non siano attinenti allo scambio mutualistico tra soci e società, quali, a titolo esemplificativo, quelli relativi alle plusvalenze e minusvalenze di natura straordinaria derivanti da trasferimenti d'azienda o di rami d'azienda, alienazione di partecipazioni, immobili e beni non strumentali, nonché al plusvalore derivante dall'acquisizione delle immobilizzazioni materiali a titolo gratuito.

43 - È stato adottato un Regolamento sulla ripartizione dei ristorni?

☐ Sì ☐ No

44 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti?*

☐ Sì ☐ No ☐ N.A.

Indicare sinteticamente i criteri seguiti dall'ente nella ripartizione e nell'erogazione _____

*Nelle cooperative agricole di trasformazione, laddove gli statuti prevedano che la valorizzazione dei prodotti conferiti avvenga al termine dell'esercizio sociale, dopo aver verificato l'andamento dello stesso, non si attribuisce un "valore base" allo scambio mutualistico, e non è, quindi, individuabile "l'eventuale maggior compenso per i conferimenti effettuati", che corrisponde al ristorno

45 - In caso di ripartizione dei ristorni, nel Bilancio sono riportati separatamente i dati relativi

all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente

le diverse gestioni mutualistiche (art. 2545-sexies c.c.)?

☐ Sì ☐ No

Se necessario, specificare _____

46 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci?

☐ Sì ☐ No

SCHEMA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

a) patrimonio netto dell'ultimo bilancio¹⁾ € _____
b) prestito sociale alla data della revisione € _____
c) rapporto CICR (b / a) _____
numero soci alla data della revisione _____
Gg/mm/aaaa di chiusura dell'ultimo esercizio _____

1) Il valore del patrimonio da assumere a riferimento per la raccolta del prestito sociale dovrà essere quello risultante dal bilancio consolidato, qualora la società abbia l'obbligo di redigerlo. Se la società, pur avendo l'obbligo di redigere il bilancio consolidato, rientra in una delle ipotesi di esonero previste dalla legge, dovrà considerare il valore del patrimonio individuale rettificato degli effetti derivanti da operazioni con società controllate che sarebbero state elise se fosse stato redatto il bilancio consolidato. Tali rettifiche devono essere illustrate in un prospetto incluso nella nota integrativa del bilancio.

- in caso di risposta affermativa:

- è rispettato il limite individuale?

☐ Sì ☐ No

- in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR?

☐ Sì ☐ No

47 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sul prestito da soci la raccolta del prestito è svolta correttamente?

☐ Sì ☐ No

48 - La società è stata destinataria di contributi pubblici nel corso degli ultimi due esercizi?

☐ Sì ☐ No

- Descrizione: _____

Tipologia	Ente erogatore	Importo

49 - L'ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato?

☐ Sì ☐ No

In caso di risposta affermativa:

- viene regolarmente redatto?

☐ Sì ☐ No

- viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese?

☐ Sì ☐ No

50 - Società partecipate

Società partecipata	Importo di capitale sottoscritto	Trattasi di società cooperativa?	% se trattasi di Spa o Srl	Partecipazione di controllo?
		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

51 - Dall'ultima revisione, l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali

(mod. Redditi, Mod. 770, Dichiarazione IVA, IRAP)?

☐ Sì ☐ No

In caso di risposta negativa, specificare:

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

52 - Capacità dell'ente cooperativo di raggiungere gli scopi per cui è stato costituito: _____

53 - Eventi non attinenti alla gestione caratteristica che hanno provocato sensibili conseguenze sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società: _____

54 - INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio N _____	Esercizio N-1 _____
a) – Attivo corrente netto (Attivo circolante – Debiti entro l'esercizio successivo):	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
b) – Margine di Tesoreria [(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'esercizio successivo]:	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
c) Quoziente primario di struttura <u>Patrimonio netto (A del Passivo dello SP)</u> <u>Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)</u>	_____ = _____	_____ = _____
d) - Indice di autonomia finanziaria <u>Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP)</u> <u>Totale Passivo dello SP</u>	_____ = _____	_____ = _____
e) - Reddito Operativo (Valore della Produzione [A del CE] – Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni. L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
f) - Incidenza oneri finanziari su ricavi <u>Risultato gestione finanziaria [C del CE]</u> <u>Ricavi vendite e prestazioni [A1 del CE]</u> L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	_____ = _____	_____ = _____

55 - Eventuale concordato preventivo omologato in data _____

56 - Verifica ai sensi dell'art. 316 D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza)

Dalla lettura dei verbali degli organi societari o da eventuale dichiarazione del legale rappresentante, risulta che, alla data del _____, sussistono debiti rilevanti ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14, nei confronti di lavoratori, fornitori, banche o creditori pubblici qualificati (Istituto nazionale della previdenza sociale, Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro, Agenzia delle

entrate, Agenzia delle Entrate-Riscossione)?

☐ Sì ☐ No

In caso di risposta positiva (*):

- l'organo di controllo e/o il revisore contabile hanno effettuato gli adempimenti richiesti

dal Codice della crisi di impresa in presenza dei segnali di cui

all'art. 3 del D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14? (art. 25-octies)

☐ Sì ☐ No ☐ N.A.

- negli ultimi dodici mesi, gli organi interni hanno effettuato la comunicazione

di cui all'art. 316, Codice della crisi di impresa?

☐ Sì ☐ No

- la cooperativa ha presentato l'istanza di cui all'art. 17, comma 1, del Codice della crisi d'impresa,

o ha attivato una delle procedure in esso previste?

☐ Sì ☐ No

- Se sì, descrivere la situazione dichiarata dal legale rappresentante _____

- Se no, riportare la motivazione dichiarata dal legale rappresentante _____

(*) in caso di risposta positiva, il presente verbale dovrà essere inviato all'Autorità di vigilanza

57 - Eventuali note e osservazioni sulla situazione aziendale, con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti da 52 a 56:

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l. ☐

Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario ☐

Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico ☐

Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico ☐

Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento

() N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato*

SCHEDA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.

1. La cooperativa ha meno di nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un Attivo Patrimoniale inferiore a 1.438.000 Euro?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea ha approvato il bilancio relativo all'ultimo esercizio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
6. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
8. Se lo Statuto ha stabilito le modalità di convocazione dell'Assemblea, tale modalità di convocazione è nei fatti rispettata?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	

<i>Il revisore consulti le convocazioni e i fogli presenze al fine di verificare l'effettività della partecipazione assembleare</i>			
9. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione, carica ricoperta, data di elezione ed esercizio di scadenza

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Esercizio di scadenza(*)	Socio	Non Socio

*l'organo amministrativo scade alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio di questo esercizio

10. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
11. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
12. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
- Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:			

LIQUIDATORI (per le cooperative in liquidazione)

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

15. L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
16. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:			

17. La cooperativa è tenuta alla nomina dell'organo di controllo ai sensi dell'art. 2543 c.c.? ☐ Sì ☐ No

- o comunque, tenuto conto di eventuali clausole statutarie più restrittive, la cooperativa ha nominato l'organo di controllo ovvero ha affidato l'incarico di revisione legale dei conti? ☐ Sì ☐ No ☐ N.A.

ORGANO DI CONTROLLO

Al sussistere delle condizioni di cui all'art. 2543 c.c., l'ente è tenuto a nominare l'organo di controllo, anche monocratico, ovvero ad affidare l'incarico di revisione legale

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione
Presidente del C.S.			
Sindaco Effettivo			
Sindaco Supplente			

18. Vi sono componenti del Collegio Sindacale indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
19. Vi sono componenti del Collegio Sindacale eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No
20. I componenti del Collegio Sindacale sono revisori legali?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
22. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale		

SINDACO UNICO (solo per le cooperative che hanno adottato il modello S.r.l.)

Cognome	Nome	Data elezione
23. Note e osservazioni sull'attività del sindaco unico		

REVISIONE LEGALE

Al sussistere delle condizioni di cui all'art. 2543 c.c., l'ente è tenuto a nominare l'organo di controllo, anche monocratico, ovvero ad affidare l'incarico di revisione legale

24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale:		

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA ORDINARIO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato il bilancio relativo all'ultimo esercizio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	

6. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dell'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
7. Se lo Statuto ha stabilito le modalità di convocazione dell'Assemblea, tale modalità di convocazione è nei fatti rispettata? <i>Il revisore consulti le convocazioni e i fogli presenze al fine di verificare l'effettività della partecipazione assembleare</i>	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
8. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: _____ _____			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione, carica ricoperta, data di elezione ed esercizio di scadenza

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Esercizio di scadenza(*)	Socio	Non Socio
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*l'organo amministrativo scade alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio di questo esercizio

9. La maggioranza degli Amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
10. È stato nominato un Comitato Esecutivo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
11. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate: _____		
12. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> NA
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: _____		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

16. L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
17. È stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
18. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

19. La cooperativa è tenuta alla nomina dell'organo di controllo ai sensi dell'art. 2543 c.c.?

☐ Sì ☐ No

- o comunque, tenuto conto di eventuali clausole statutarie più restrittive, la cooperativa ha nominato l'organo di controllo ovvero ha affidato l'incarico di revisione legale dei conti?

☐ Sì ☐ No ☐ N.A.

ORGANO DI CONTROLLO

Al sussistere delle condizioni di cui all'art. 2543 c.c., l'ente è tenuto a nominare l'organo di controllo collegiale

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

20. Vi sono componenti del Collegio Sindacale indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
21. Vi sono componenti del Collegio Sindacale eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
- Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
22. I componenti del Collegio Sindacale sono revisori legali?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
23. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
24. Note e osservazioni sulla composizione, sul funzionamento del Collegio Sindacale		

REVISIONE LEGALE *(obbligatoria per le cooperative S.p.A.)*

25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale		

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA DUALISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
3. L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
6. Se lo Statuto ha stabilito le modalità di convocazione dell'Assemblea, tale modalità di convocazione è nei fatti rispettata?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
<i>Il revisore consulti le convocazioni e i fogli presenze firmati al fine di verificare l'effettività della partecipazione assembleare</i>		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA

Cognome	Nome	Data elezione	Esercizio di scadenza	Socio	Non Socio	Revisore Legale

7. La maggioranza dei consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
8. Vi sono componenti del Consiglio di Sorveglianza eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
- Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
9. Il Consiglio di Sorveglianza ha nominato i consiglieri di gestione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
10. Il Consiglio di Sorveglianza ha approvato il bilancio relativo all'ultimo esercizio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
11. Il Consiglio di Sorveglianza relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
12. Il Consiglio di Sorveglianza vigila ai sensi dell'art. 2403, comma 1, c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
13. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza		
15. Almeno un membro effettivo è revisore legale in coerenza con l'art. 2409-duodecies c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

CONSIGLIO DI GESTIONE

Cognome	Nome	Data elezione	Esercizio di scadenza	Socio	Non Socio
16. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione:					

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione)

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
17. Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:				

REVISIONE LEGALE (obbligatoria per le cooperative S.p.A.)

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita la Revisione Legale:		

SCHEDA 4 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA MONISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato il bilancio relativo all'ultimo esercizio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409 bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
5. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
7. Se lo Statuto ha stabilito le modalità di convocazione dell'Assemblea, tale modalità di convocazione è nei fatti rispettata?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
Il revisore consulti le convocazioni e i fogli presenze firmati al fine di verificare l'effettività della partecipazione assembleare		

--	--	--

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Esercizio di scadenza	Socio	Non Socio
8. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?					<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
9. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?					<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?					<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
11. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:						

COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione
12. Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di amministrazione?			<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
13. Vi sono componenti del Comitato di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?			<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?			<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:			

REVISIONE LEGALE (obbligatoria per le cooperative S.p.A)

16. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita la revisione legale:		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione)

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
17. Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:				

58 - Eventuali note ed osservazioni in merito alla costituzione e al funzionamento degli organi societari:

59 - Eventuali note ed osservazioni sulla natura mutualistica dell'ente cooperativo sotto il profilo formale e sostanziale, sull'effettività e la composizione della base sociale e sulla reale partecipazione dei soci alla vita sociale:

CONTRIBUTO BIENNALE

60 - Calcolo del contributo relativo al Biennio ____ / ____

Tipologia _____ Anno di Riferimento (2° anno del biennio concluso) _____

☐ In Liquidazione dal¹ _____

- Soci n. _____

- Capitale sociale € _____
- Valore della Produzione² € _____
- Aumento per revisione annuale € _____
- Maggiorazione in caso di ente cooperativo impresa sociale: € _____
- Contributo dovuto € _____
- Contributo versato € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)³dovuta € _____ (per Tot. € _____)
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)³versata € _____
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: _____

¹⁾ Se l'ente si è posto in liquidazione prima della scadenza di pagamento del contributo assolverà lo stesso per l'importo minimo, altrimenti l'importo dovuto sarà quello relativo alla fascia contributiva normale.

²⁾ Nelle cooperative edilizie il fatturato è determinato prendendo come riferimento il maggior valore tra l'incremento di valore dell'immobile rilevato nelle voci B-2 e C-1 dello Stato patrimoniale (art. 2424 cc.) e il valore della produzione di cui alla lettera A) dell'art. 2425 c.c.”.

³⁾ Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da parte delle cooperative edilizie aderenti ad Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse vigilate (il relativo versamento deve effettuarsi a mezzo mod. F24).

⁴⁾ Al fine della determinazione del contributo per le cooperative edilizie, iscritte al relativo Albo con programma avviato, si precisa che con delibera del 29/02/2016 il Comitato per l'Albo ha individuato nell'”Inizio Lavori” l'avvio effettivo degli stessi, a seguito dell'ottenimento del permesso di costruire e la comunicazione all'Ufficio Tecnico del Comune che ne attesta l'inizio.

61 - Risultano irregolarità contributive pregresse dall'ultima revisione? ☐ Sì ☐ No

62 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: _____

63 - Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informativo del Ministero? ☐ Sì ☐ No

In caso di risposta negativa, specificare:

(Le cooperative dovranno collegarsi al Portale delle Cooperative [<http://cooperative.mise.gov.it>], entro i termini della diffida per dare evidenza dell'avvenuta regolarizzazione.)

CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA LEGGE 59/92

Scheda di controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art. 11 legge 59/92 relativa agli ultimi due esercizi.

	Esercizio _____	Esercizio _____
a) risultato dell'esercizio ¹⁾	€	€
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€	€
d) eventuale copertura di perdite di esercizio, al netto delle riserve ²⁾	€	€
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)		
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E		
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 ($f \cdot x / 100$) ³⁾	€	€
Importo/i versato/i	€	€
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

¹⁾ Eventualmente rettificato dei componenti positivi e negativi contabilizzati a conto economico che hanno già concorso a determinare il risultato degli esercizi precedenti.

²⁾ La detrazione è consentita se la delibera assembleare dispone il ripianamento diretto delle perdite civilistiche pregresse, dopo l'utilizzo per tale scopo delle riserve a qualsiasi titolo accantonate, e solo per la parte di utile che residua dopo gli accantonamenti obbligatori

³⁾ In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.

64 - In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex art. 11 della legge n. 59/92, l'ente cooperativo

ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti?

☐ Sì ☐ No ☐ N.A.

- Risultano irregolarità contributive pregresse dalla data dell'ultima revisione?

☐ Sì ☐ No

- Eventualmente specificare: _____

65 - Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informativo del Ministero? ☐ Sì ☐ No

In caso di risposta negativa, specificare: _____

(Le cooperative dovranno collegarsi al Portale delle Cooperative [<http://cooperative.mise.gov.it>], entro i termini della diffida per dare evidenza dell'avvenuta regolarizzazione.)

ALTRE NOTIZIE

66 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie

particolarmente rilevanti in corso?

☐ Sì ☐ No

Quali? (indicare sinteticamente le parti in causa, l'oggetto, lo stato degli atti ed eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica): _____

Specificare il presumibile importo complessivo, se quantificabile: € _____

LIBRI SOCIALI

67 - I Libri sociali obbligatori sono stati regolarmente istituiti?

☐ Sì ☐ No

In caso di risposta affermativa:

- risultano correttamente bollati e vidimati inizialmente?

☐ Sì ☐ No

- risultano versate correttamente l'imposta di bollo e la tassa di concessione governativa?¹

☐ Sì ☐ No

68 - LIBRO DEI SOCI

[OBBLIGATORIO]

- In ciascuna sezione è correttamente riportata: la numerazione progressiva, l'anagrafica completa del socio, la data di ammissione nella compagine societaria, la qualifica del socio (*da intendersi quale categoria del socio, ad es: socio cooperatore, socio sovventore etc.*), la quota sociale sottoscritta, quella versata, la data

di recesso o esclusione, la quota restituita?

☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare:

69 - LIBRO DELLE ASSEMBLEE / DECISIONI DEI SOCI [OBBLIGATORIO]

- È correttamente trascritto il verbale dell'Assemblea eventualmente andata deserta in prima convocazione

o, comunque, nei verbali d'Assemblea viene evidenziato se trattasi di convocazioni successive? ☐ Sì ☐ No

- I verbali sono redatti con la necessaria chiarezza, tale da rendere possibile determinare i

quorum costitutivi e deliberativi, i presenti in proprio o per delega, i voti dagli stessi espressi? ☐ Sì ☐ No

- I verbali sono sottoscritti dal Presidente e dal Segretario dell'Assemblea? ☐ Sì ☐ No

- Nel libro delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee sono trascritti anche i verbali redatti per atto pubblico (art. 2421 c.c.)? ☐ Sì ☐ No

- Nei verbali di approvazione dei regolamenti, tali documenti vengono regolarmente trascritti? ☐ Sì ☐ No

- In caso di convocazione di Assemblee separate o speciali, sono stati istituiti i libri relativi? ☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare: _____

70 - LIBRO DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO ovvero DELL'ORGANO LIQUIDATORIO [OBBLIGATORIO]

- Risultano trascritte le delibere/determinazioni relative ai principali fatti gestionali, nonché quelle relative all'ammissione, al recesso e all'esclusione dei soci? ☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare:

71 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO (Collegiale, Monocratico) [OBBLIGATORIO]

- Risultano trascritti i verbali delle riunioni/verifiche da tenersi ogni 90 giorni? ☐ Sì ☐ No

- È correttamente indicata la natura dei controlli effettuati? ☐ Sì ☐ No

- se necessario, specificare:

72 - LIBRO DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI (Revisore - Società di Revisione) [FACOLTATIVO]

- È stato istituito il libro del Revisore Legale dei conti? ☐ Sì ☐ No

- specificare la frequenza e la natura dei controlli:

73 - Il Libro Giornale è stato regolarmente istituito? ☐ Sì ☐ No

In caso di risposta affermativa:

- risulta numerato e aggiornato? ☐ Sì ☐ No

- Per tale libro risulta versata correttamente l'imposta di bollo?² ☐ Sì ☐ No

74 - Il Libro Inventari è stato regolarmente istituito? ☐ Sì ☐ No

In caso di risposta affermativa:

- risulta numerato e aggiornato? ☐ Sì ☐ No

- Per tale libro risulta versata correttamente l'imposta di bollo?³ ☐ Sì ☐ No

- Sono stati correttamente istituiti ed aggiornati gli altri Libri e Registri Contabili, pur non obbligatori per la disciplina civilistica? IVA Acquisti, IVA vendite, Registro beni ammortizzabili, ecc.) ☐ Sì ☐ No

¹⁻²⁻³) Le cooperative sociali sono esenti dalla tassa di concessione governativa e dall'imposta di bollo, dovranno indicare nell'ultima pagina del libro rispettivamente "Esente da tassa CC.GG. ai sensi art.18 del D.Lgs. n. 460 del 4/12/1997" ed "Esente da imposta di bollo ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. n. 460 del 4/12/1997".

- Le cooperative edilizie a mutualità prevalente versano ¼ della tassa di concessione governativa (art. 147, lett. f), del R.D. 28/04/38 n. 1165), sono inoltre esenti dal pagamento dell'imposta di bollo e dovranno indicare nell'ultima pagina del libro gli estremi di esenzione: "Esente da imposta di bollo ai sensi dell'art. 66, D.L. 331/1993, conv. in L. n. 427 del 29/10/1993"

Eventuali note e osservazioni in merito ai punti da 67 a 74:

75 - Il rappresentante dell'ente dichiara che è stato portato a conoscenza dei soci, con le modalità previste dall'art. 17 del D. Lgs. 220/02, l'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione? ☐ Sì ☐ No
- in caso di risposta negativa, specificare: _____

76 - Altro: _____

CONCLUSIONI

77 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:

78 - Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, la partecipazione dei soci alla vita sociale, nonché la qualità dello scambio mutualistico tra soci e società

79 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida: _____

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione. Si precisa che la suddetta documentazione dovrà essere prodotta agli Uffici della Pubblica Amministrazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata.

Il legale rappresentante dichiara: _____

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 77, 78 e 79, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

☐ propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione

Per le cooperative non aderenti ad Associazioni di Rappresentanza, si precisa, tuttavia, che il certificato verrà eventualmente rilasciato a richiesta dell'ente revisionato ma che, in ogni caso, ai sensi dell'articolo 15 della Legge 12 novembre 2011 n. 183, le certificazioni rilasciate dalla Pubblica Amministrazione sono valide e utilizzabili solo nei

rapporti tra privati. Nei rapporti con gli organi della Pubblica Amministrazione e i gestori di pubblici servizi, i certificati e gli atti di notorietà sono sostituiti da dichiarazioni sostitutive. Pertanto, il certificato riporterà, a pena di nullità, la frase: *“il presente certificato non può essere prodotto agli organi della Pubblica Amministrazione o ai privati gestori di pubblici servizi”*.

☐ irroga la diffida a eliminare le irregolarità indicate al punto 79 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

☐ propone l'adozione del provvedimento di:

☐ gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545-sexiesdecies c.c.

☐ scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545-septiesdecies c.c.

☐ con nomina del liquidatore

☐ senza nomina del liquidatore

☐ sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545-octiesdecies c.c.

☐ cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545-octiesdecies c.c.

☐ liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545-terdecies c.c.

Esclusivamente per le imprese sociali costituite in forma cooperativa:

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 77, 78 e 79, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

☐ propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione

Per le cooperative non aderenti ad Associazioni di Rappresentanza, si precisa, tuttavia, che il certificato verrà eventualmente rilasciato a richiesta dell'ente revisionato ma che, in ogni caso, ai sensi dell'articolo 15 della Legge 12 novembre 2011 n. 183, le certificazioni rilasciate dalla Pubblica Amministrazione sono valide e utilizzabili solo nei rapporti tra privati. Nei rapporti con gli organi della Pubblica Amministrazione e i gestori di pubblici servizi, i certificati e gli atti di notorietà sono sostituiti da dichiarazioni sostitutive. Pertanto, il certificato riporterà, a pena di nullità, la frase: *“il presente certificato non può essere prodotto agli organi della Pubblica Amministrazione o ai privati gestori di pubblici servizi”*.

☐ irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 79 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

☐ propone l'adozione del/dei provvedimento/i di:

☐ gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545-sexiesdecies c.c.

☐ scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545-septiesdecies c.c.

☐ con nomina del liquidatore

☐ senza nomina del liquidatore

☐ sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545-octiesdecies c.c.

☐ cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545-octiesdecies c.c.

☐ liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545-terdecies c.c.

☐ perdita della qualifica di impresa sociale

☐ unitamente all'adozione del provvedimento di perdita della qualifica di impresa sociale

Esclusivamente in caso di segnalazione ai sensi dell'art. 316 del Codice della crisi:

[] comunica all'Autorità di vigilanza, ai sensi dell'art. 316 del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, la sussistenza dei segnali di cui all'art. 3 del suddetto Codice

La presente Sezione del verbale, debitamente controfirmata digitalmente viene consegnata al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificata a mezzo posta elettronica certificata.

Il verbale destinato all'Ufficio è corredato dagli allegati elencati di seguito:

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Ai sensi del combinato disposto del D. Lgs. n. 220/02 e della Legge n. 221/2012, si precisa che gli uffici amministrativi preposti alla vigilanza cooperativa assolvono i compiti loro affidati dalla legge esclusivamente nell'interesse pubblico e che la suddetta vigilanza esplica effetti ed è diretta nei soli confronti delle pubbliche amministrazioni ai fini della legittimazione a beneficiare delle agevolazioni fiscali, previdenziali e di altra natura, nonché per l'adozione dei provvedimenti previsti dall'articolo 12 del citato D. Lgs. n. 220/02.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto alle ore _____ del giorno _____

Luogo, _____ data _____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore
