Unione Nazionale Cooperative Italiane

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

VERBALE DI REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. 12 giugno 2017 del Ministero dello Sviluppo Economico)

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. 220/02): _____

Denominazione dell'ente	[] In Liquidazione dal _____		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) * Si raccomanda al revisore di verificare che la pec sia univoca ed attiva, in caso negativo, diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa.	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e-mail certificata (PEC)*: _____ sito web: _____		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _____	Indeterminato []	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Soggetto che ha disposto la revisione			
Data eventuale ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	[] Mutualità Prevalente [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta	N. Iscrizione Albo _____	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a: _____ dal:_____ Aderente a: _____ dal:_____		N. Matricola	

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il Sig. _____

In qualità di*: _____, identificato con

documento _____, (in caso di delega allegare la stessa e copia del

documento del legale rappresentante).

assistito da: _____

*)Nel caso in cui il delegato del legale rappresentante non fornisca esaustivamente le notizie richieste il revisore deve esigere la presenza del legale rappresentante.

Redige il presente verbale il sig. _____ iscritto al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, c. 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 od altro luogo concordato):

_____

NATURA MUTUALISTICA E ATTIVITÀ SVOLTA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

1 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) [] Si [] No

- in caso negativo specificare:

_____

2 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale nella misura prevista dalla legge? [] Si [] 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) ? [] Si [] No

4 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? [] Si [] No

- 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? [] Si [] No
  - l'assegnazione ai soci, da parte dell'assemblea, delle riserve divisibili? [] Si [] No

5 - 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? [] Si [] No

6 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2512 c.c. ? [] Si [] No

7 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? [] Si [] No

8 - assemblee separate ex art.2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci? [] Si [] No

9 - assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex art. 2541 cc? [] Si [] No

Alla luce di quanto sopra e dall'esame dello stesso, lo Statuto è conforme alle previsioni normative? [] Si [] No

eventualmente specificare: _____

_____

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

Eventuali osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie:

_____

_____

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

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: _____

_____

b) attività svolta in concreto: _____

_____

- l'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti tra loro e con la categoria di iscrizione nell'Albo? [] Si [] No
- in caso di risposta negativa, specificare:

_____

_____

11 – 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 ? [] Si [] No

- In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'ultimo comma dell'art. 2521 c.c. ? [] Si [] No
- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: _____

_____

_____

12 – Nella costituzione e nell'esecuzione dei rapporti mutualistici è rispettato il principio di parità di trattamento tra i soci cooperatori? [] Si [] No

- Specificare le modalità e, in caso di risposta negativa, indicarne le motivazioni_____

_____

_____

13 - Il sistema amministrativo dell'ente consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi ?: [] Si [] No

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze: _____

_____

_____

14 – Nel Bilancio è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c. ? [] Si [] No

Se necessario 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 approvato e per quello relativo all'esercizio precedente

Esercizio N_____ Esercizio N-1 _____

1) *attività svolta prevalentemente in favore dei soci*

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*

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

3) *attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci*

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

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:

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

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 nominatore 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 i risultato finale è maggiore del 50%.

– L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci, ai sensi degli art. 2512 e 2513 c.c.?

[] Si [] No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa è prevalente di diritto o rientra in uno dei regimi derogatori?

[] Si [] No

Specificare :_____

_____

15 – **<u>In caso di cooperativa a mutualità non prevalente</u>**:

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci? [] Si [] No
- in caso di risposta positiva sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No
- sono state costituite riserve divisibili? [] Si [] No
- in caso di risposta positiva sono gestite separatamente? [] Si [] No
- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? [] Si [] No
- sono state effettuate ripartizioni di riserve? [] Si [] No
- sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No

16 - **<u>In caso di cooperativa a mutualità prevalente</u>**:

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

17 - 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? [] Si [] No

18 – In caso di perdita o di riacquisto della qualifica di prevalenza la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge?* [] Si [] 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 ed osservazioni: _____

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

19 - 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
Alla data della revisione					
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					

20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di Statuto ? [] Si [] No

- se necessario specificare: _____
- ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa? [] Si [] No
- se necessario specificare: _____

21 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'art. 2527 c.c.? [] Si [] No

- al termine di un periodo comunque non superiore a cinque anni i soci appartenenti alla categoria speciale sono ammessi a godere dei diritti che spettano agli altri soci cooperatori. [] Si [] No
- in caso di risposta negativa, specificare: _____

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

BILANCIO

23 - Lo schema del bilancio approvato (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal Codice Civile? [] Si [] No

24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? [] Si [] No

25 – L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato al Registro delle Imprese? [] Si [] No

26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio? [] Si [] No

- in caso di risposta affermativa provvede regolarmente ex comma 2, art. 15 della Legge 59/92? [] Si [] No

Ragione sociale della Società di Revisione incaricata: _____

27 – Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno _____ Importo _____	Anno _____ Importo _____

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

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: [] quote - Valore Minimo: € _____

[] azioni - Valore Minimo: € _____

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

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

	Esercizio_____	Esercizio_____
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico	€	€
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.[1)]	€	€
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 Utenza		
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 imputat 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, accesi a soci e non soci.

1) 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.

30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? [] Si [] No [] N.A.

31 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci? [] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

a) patrimonio netto dell'ultimo bilancio[1)] €_____
b) prestito sociale alla data della revisione €_____
c) rapporto CICR (b / a) _____
numero soci alla data della revisione _____
Gg/mm/aa 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? [] Si [] No

- in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR? [] Si [] No

32 - 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? [] Si [] No

33 - La società è stata destinataria di contributi pubblici dalla data dell'ultima revisione? [] Si [] No

- Descrizione: _____

Tipologia	Ente erogatore	Importo

34 – La cooperativa redige il Bilancio Sociale? [] Si [] No

-Eventualmente specificare: _____

35 - L'ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa: - viene regolarmente redatto ? [] Si [] No

- viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese? [] Si [] No

36 – Società partecipate

Società partecipata	Importo di capitale sottoscritto	% se trattasi di Spa o di Srl

37 – Dall'ultima revisione l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali (mod. Redditi, Mod. 770, Dichiarazione IVA, IRAP)? [] Si [] No

In caso di risposta negativa specificare:

_____

38 – Eventuali note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 37:

_____

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

_____

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

41 - **INDICATORI DI BILANCIO**

	Esercizio N _____	Esercizio N-1 _____
a) – **Attivo corrente netto** (Attivo circolante – Debiti entro l'eserc. Succ.):	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
b) – **Margine di Tesoreria** [(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.)]:	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
c) **Quoziente primario di struttura** Patrimonio netto (A del Passivo dello SP) Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)	_____ = _____	_____ = _____
d) - **Indice di autonomia finanziaria** Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP) Totale Passivo dello SP	_____ = _____	_____ = _____
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** Risultato gestione finanziaria[C del CE] Ricavi vendite e prestazioni[A1 del CE] L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	_____ = _____	_____ = _____

42 – Eventuali note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti 39, 40 e 41:

_____

_____

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?	☐ Si	☐ No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	☐ Si	☐ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	☐ Si	☐ No	
4. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	☐ Si	☐ No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	☐ Si	☐ No	
6. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	☐ Si	☐ No	
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dell'organo di controllo?	 ☐ Si ☐ Si	 ☐ No ☐ No	 ☐ N.A. ☐ N.A.
8. 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 e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	☐ Si	☐ No	
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	 ☐ Si ☐ Si	 ☐ No ☐ No	
11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: _____ _____			
12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No	
13. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	☐ Si	☐ No	☐ N.A.
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? - 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?	☐ Si ☐ Si ☐ Si	☐ No ☐ No ☐ No	
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: _____ _____			

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	*Nome*	*Data elezione*	*Socio (deve esserlo sempre)*
			☐

16 - Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: _____		
17 - L' Amministratore Unico relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

18 - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:_____ _____	☐ Si	☐ No	
19 – L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	☐ Si	☐ No	☐ N.A.
20 - E' stato istituito il registro delle determinazioni/deliberazioni	☐ Si	☐ No	
21 - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____	☐ Si	☐ No	

ORGANO DI CONTROLLO

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

21. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si	☐ No
22. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	☐ Si	☐ No
23. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	☐ Si	☐ No
24. I componenti dell'Organo di Controllo sono revisori legali?	☐ Si	☐ No
25. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	☐ Si	☐ No
26. L'organo di controllo relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
27. Note e osservazioni sulla composizione, sul funzionamento dell'Organo di Controllo _____		

REVISIONE LEGALE

28. 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?	☐ Si	☐ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	☐ Si	☐ No	
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	☐ Si	☐ No	
4. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	☐ Si	☐ No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	☐ Si	☐ 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?	☐ Si ☐ Si	☐ No ☐ No	☐ N.A.
7. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: _____ _____			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:
Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
				☐	☐

8. La maggioranza degli Amministratori è composta da soci cooperatori?	☐ Si	☐ No
9. E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	☐ Si	☐ No
10. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate: _____		
11. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
12. L'organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	☐ Si	☐ No ☐ NA
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? 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?	☐ Si ☐ Si ☐ Si	☐ No ☐ No ☐ No
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: _____		

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	*Nome*	*Data elezione*	*Socio (deve esserlo sempre)*
			☐

15. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: _____		
16. L'Amministratore Unico relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

17 - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
18 - L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	☐ Si	☐ No
19 - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	☐ Si	☐ No
20 - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

ORGANO DI CONTROLLO

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

21. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si	☐ No
22. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 23. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	☐ Si	☐ No
24. I componenti dell'Organo di Controllo sono revisori legali?	☐ Si	☐ No
25. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	☐ Si	☐ No
26. L'organo di controllo relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
27. Note e osservazioni sulla composizione, sul funzionamento dell'Organo di controllo _____ _____		

REVISIONE LEGALE

28. 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?	☐ Si	☐ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza/Liquidatori?	☐ Si	☐ No
3. L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	☐ Si	☐ No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	☐ Si	☐ No
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: _____		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio	Revisore Legale

6. La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	☐ Si	☐ No
7. Vi sono componenti del Consiglio di Sorveglianza eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	☐ Si	☐ No
Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	☐ Si	☐ No
8. Ha nominato i consiglieri di gestione?	☐ Si	☐ No
9. Approva il bilancio di esercizio?	☐ Si	☐ No
10. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
11. Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?	☐ Si	☐ No
12. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	☐ Si	☐ No
13. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza _____ _____		
14. Almeno un membro effettivo è revisore legale in coerenza con l'art. 2409 duodecies c.c.?	☐ Si	☐ No

CONSIGLIO DI GESTIONE

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione: _____		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

16. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:_____	☐ Si	☐ No
17. Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

REVISIONE LEGALE

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?	☐ Si	☐ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea approva il bilancio?	☐ Si	☐ No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	☐ Si	☐ No
4. l'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	☐ Si	☐ No
5. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	☐ Si	☐ No
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: _____		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	☐ Si	☐ No
8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?	☐ Si	☐ No
9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si	☐ No
11. Note ed 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?	☐ Si	☐ No
13. Vi sono componenti del Comitato di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si	☐ No
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?	☐ Si	☐ No
15. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
16. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:		

REVISIONE LEGALE

17. 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

18. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:_____	☐ Si	☐ No
19. Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

43 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ? [] Si [] No

44 – Funzionano correttamente ? [] Si [] No

45 - Note ed osservazioni : _____

_____

46 – 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

47 - Calcolo del contributo relativo al Biennio ____ /____

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

[] In Liquidazione dal[1] _____

- Soci n. _____
- Capitale sociale € _____
- Valore della Produzione[2] € _____
- Aumento per revisione annuale € _____
- Contributo dovuto € _____
- Contributo versato € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[3] dovuta € _____ (per Tot. € _____)
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[3] versata € _____
- 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 cc".

[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.

48 - Risultano irregolarità contributive pregresse dall'ultima revisione ? [] SI [] No

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: _____

_____

_____

49bis - *Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:*

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informativo del Ministero [] SI [] 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 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) eventuali 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*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)] Al fine della detrazione il revisore verificherà la presenza della delibera assembleare che dispone il ripianamento delle perdite.
[3)] In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.

50 – 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? [] Si [] No [] N.A.

- Risultano irregolarità contributive pregresse dalla data dell'ultima revisione? [] SI [] No

- Eventualmente specificare : _____

_____

50 bis- *Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:*

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informativo del Ministero [] Si [] 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

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti in corso ?

[] Si [] No

Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica): _____

_____

_____

Specificare il complessivo presumibile importo, se quantificabile: € _____

LIBRI SOCIALI

52 - I Libri sociali obbligatori sono stati regolarmente istituiti? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa:

- risultano correttamente bollati e vidimati inizialmente? [] Si [] No
- risultano versate correttamente l'imposta di bollo e la tassa di concessione governativa?[1] [] Si [] No

53 - 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, la quota sociale sottoscritta, quella versata, la data di recesso o esclusione, la quota restituita? [] Si [] No
- se necessario specificare:

_____

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

- E' 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? [] Si [] 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 ? [] Si []No
- I verbali sono sottoscritti dal Presidente e dal Segretario dell'Assemblea? [] Si [] No
- Nei verbali in cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti o modifiche statutarie tali documenti vengono correttamente trascritti? [] Si [] No
- se necessario specificare: _____

In caso di convocazione di Assemblee separate o speciali, sono stati istituiti i libri relativi [] Si [] No

- se necessario specificare: _____

55 - LIBRO DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO (Collegiale, Plurale, Monocratico)
ovvero - DELL'ORGANO LIQUIDATORIO [OBBLIGATORIO]

- Risultano trascritte le delibere/determinazioni relative ai principali fatti gestionali nonché quelle relative all'ammissione, al recesso ed all'esclusione dei soci? [] Si [] No
- se necessario specificare:

_____

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

- Risultano trascritti i verbali delle riunioni/verifiche da tenersi ogni 90 giorni? [] Si [] No
- E' correttamente indicata la natura dei controlli effettuati? [] Si [] No
- se necessario specificare:

_____

57 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE [FACOLTATIVO]

(Revisore - Società di Revisione)

- E' stato istituito il libro dell'Organo di Controllo Contabile? [] Si [] No
- specificare la frequenza e la natura dei controlli:

_____

58 - Il Libro Giornale ed il Libro Inventari sono stati regolarmente istituiti? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa:

- risultano numerati ed aggiornati? [] Si [] No
- Per tali ultimi libri risulta versata correttamente l'imposta di bollo?[1] []Si [] No
- L'inventario è annualmente sottoscritto dal legale rappresentante dell'ente? [] Si [] 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.) [] Si [] No

[1)] 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. 4/12/1997 n. 460"* ed *"Esente da imposta di bollo ai sensi art. 17 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 art. 66 D.L. 331/1993 conv. in L. n. 427 del 29/10/1993*"

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 52 a 58:

_____

59 - 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? [] Si [] No

- in caso di risposta negativa specificare: _____

60 - Altro: _____

CONCLUSIONI

61 - 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:

_____

_____

62 - Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, al fine di promuovere la reale partecipazione dei soci alla vita sociale: _____

_____

63 - 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 rappresentante dichiara:_____

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 61, 62 e 63, 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 63 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

[] propone l'adozione del/i 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.

La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta certificata/raccomandata.

Le copie destinate all'Ufficio, sono completate con gli 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.

Luogo, _____data_____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato Il revisore

Unione Nazionale Cooperative Italiane

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 dello Sviluppo Economico)

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione: _____

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _____

Denominazione dell'ente	[] In Liquidazione dal _____		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e-mail certificata (PEC): _____ sito web: _____		
Codice Fiscale			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []		N. Iscrizione Albo _____
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Aderente a: _____ dal:_____ Aderente a: _____ dal:_____		N. Matricola	

64 - Il sottoscritto revisore _____ alla presenza del Sig. _____ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di: _____, identificato con documento _____, (in caso di delega allegare la stessa e copia del documento del legale rappresentante), assistito da _____ _____ presso (luogo dove si svolge l'accertamento, specificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo concordato) _____ effettua l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso della revisione:

1) _____

_____

2) _____

_____

3) _____

_____

etc.) _____

65 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

1) _____

_____

2) _____

_____

3) _____

_____

etc.) _____

_____

EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:

66 - Il revisore è venuto a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto della diffida, che possano comportare la richiesta di un provvedimento? [] Si [] No

Specificare_____

_____

_____

CONCLUSIONI

67 - 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? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: _____

_____

_____

68 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie:

_____

_____

_____

_____

69 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: _____

_____

_____

_____

Il revisore, considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:

[] propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione

Per le cooperative non aderenti ad Associazioni di Rappresentanza si precisa 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".

[] 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.
- [] unitamente alla irrogazione della sanzione amministrativa di cui ai commi 5 bis e 5 ter dell'art. 12 del D.Lgs. n. 220/2002 e successive modificazioni ed integrazioni.

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'Ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta certificata/raccomandata.

Le copie destinate all'Ufficio, sono completate con gli 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. Lo stesso viene altresì 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.

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.

Luogo, data _____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato — Il revisore

_____ — _____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
n. soci ___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

7 – Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92): n. soci __

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? [] Si [] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No
Descrivere _____
_____

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08 [] Si [] No
In caso di risposta negativa specificare _____
_____

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo? _____
_____

12 – Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:
_____

13 – E' iscritta all'albo delle imprese artigiane? [] Si [] No

14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio? [] Si [] No

1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione "cooperativa sociale"? [] Si [] No

2 – La cooperativa sociale è Onlus di diritto ex D. Lgs. n. 460/97, ha ulteriori qualificazioni (Impresa Sociale, Impresa del Terzo Settore, ecc.) [] Si [] No

eventualmente specificare _____

3 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi? [] Si [] No

b) lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate: [] Si [] No

c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie [] Si [] No

4 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente? [] Si [] No

- Numero dei soci volontari: _____, loro percentuale rispetto al numero complessivo dei soci ? ___ %

5 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ? [] Si [] No

6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali? [] Si [] No

7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate sulla base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci ? [] Si [] No

8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:

_____

9 - Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa specificare:

_____

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori[1]: _____

- Numero delle persone svantaggiate : _____

11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e / o privati: _____

Ente	Oggetto convenzione	Importo

- Eventuale ulteriore descrizione:

_____

12- La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale delle Cooperative Sociali ? [] Si [] No

- In caso di risposta positiva, riportare gli estremi del provvedimento di iscrizione, ovvero evidenziarne i motivi in caso di risposta negativa:

_____

13 - La cooperativa è correttamente inquadrata nell'Albo delle Società Cooperative? [] Si [] No

_____

14 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative ? [] Si [] No

15 - Elenco di tali persone giuridiche, e loro funzione all'interno della compagine sociale :

_____

16 - Nel caso di consorzio di cooperative sociali :

- Quante cooperative aderiscono al consorzio? _____
- Il consorzio ha una base sociale conforme a quanto previsto dall'art. 8 della legge n. 381/91? [] Si [] No

1) Si ricorda che la C.C.C. con delibera del 13/01/2017 ha fissato alcuni criteri per il calcolo**:**

- La percentuale va calcolata sul numero dei lavoratori in forza e non su quello dei soci, pertanto solo quando la cooperativa comincerà una propria attività produttiva sarà necessario che rispetti la percentuale minima del 30%, dal conteggio dovranno essere esclusi i soci non impegnati nell'attività, i volontari ed i sovventori o finanziatori e, naturalmente gli svantaggiati stessi;
- qualora lo Statuto della cooperativa sociale integri contestualmente le attività e gli scopi previsti dalle lettere a) e b) della legge 381/1991 la percentuale di lavoratori svantaggiati va calcolata in rapporto al solo personale impiegato nell'attività di "tipo b", escludendo invece il personale impiegato nell'attività di "tipo a".
- l'assenza dalla costituzione degli svantaggiati, in una cooperativa sociale di tipo B, che si protrae per più di un anno nonostante l'esercizio dell'attività, configura la spurietà dell'ente, intesa come irregolarità insanabile; nel caso, invece, in cui tale percentuale sia venuta meno e non più ripristinata oltre il termine previsto, l'ente deve essere sciolto, previa diffida.

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE PRODUZIONE E LAVORO

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01 [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori: n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

7 - Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92) presenti: n. soci ___

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? [] Si [] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No
Descrivere _____
_____
- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08 [] Si [] No
In caso di risposta negativa specificare _____
_____

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo? _____
_____

12 – Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:
_____
_____

13 – E' iscritta all'albo delle imprese artigiane? [] Si [] No

14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio? [] Si [] No

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE AGRICOLE

DI LAVORO AGRICOLO

1 - Disponibilità dei Terreni lavorati nell'anno in corso (proprietà, fitto, comodato, ecc.):

_____

2 - Colture praticate: _____

3 - Fruisce di provvidenze a seguito di calamità naturali? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare: _____

4 - La cooperativa fornisce servizi a i propri soci ? (motoaratura, trebbiatura, acquisti e vendita di prodotti agricoli, immagazzinamento ortofrutticolo, agrumarie, ecc.). ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare: _____

Compilare la scheda seguente

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01 [] Si [] No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____

_____

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

7 - Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92) presenti: n. soci ___

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? [] Si [] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____

_____

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No

Descrivere _____

_____

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08 [] Si [] No

In caso di risposta negativa specificare _____

_____

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo? _____

12 – Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE AGRICOLE
DI CONFERIMENTO
PRODOTTI AGRICOLI E DI ALLEVAMENTO

1 - La cooperativa dispone di un proprio stabilimento? [] Si [] No

- In caso di risposta affermativa, lo stabilimento è di proprietà della cooperativa, in affitto oppure ad altro titolo?

_____

- Natura delle lavorazioni svolte:

_____

_____

_____

2 - Quali prodotti agricoli conferiscono i soci? _____

3 - Quali prodotti agricoli vengono acquistati da terzi? _____

4 - La cooperativa fornisce servizi ai propri soci beni e/o servizi diretti alla cura ed allo sviluppo del ciclo biologico?

[] Si [] No

In caso di risposta affermativa, specificare: _____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI TRASPORTO

1 – I soci sono associati in cooperativa di servizio od in cooperativa di lavoro:
- Servizi ai soci []
- Produzione e Lavoro []
- Entrambe le modalità []

2 - Per le cooperative di servizio:

a) la cooperativa possiede officine o rimesse ? ☐ Si ☐ No

b) la cooperativa gestisce distributori di carburante ? ☐ Si ☐ No

c) la cooperativa gestisce il servizio di radiotaxi ? ☐ Si ☐ No

d) quali altri servizi la cooperativa offre ai soci?_____

3 - Per le cooperative di lavoro:

- la cooperativa ha la titolarità/disponibilità dei mezzi e delle licenze? ☐ Si ☐ No
- in caso di risposta affermativa gli stessi sono stati conferiti dai soci? ☐ Si ☐ No

Altre osservazioni: _____

Per le cooperative di lavoro compilare la scheda seguente:

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

7 - Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92) presenti: n. soci ___

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? [] Si [] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____
_____

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No
Descrivere _____
_____

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08 [] Si [] No
In caso di risposta negativa specificare _____
_____

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo? _____

12 – Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DELLA PESCA

1 – I soci sono associati in cooperativa di servizio od in cooperativa di lavoro:
- Servizi ai soci []
- Produzione e Lavoro []
- Entrambe le modalità []

2 - La cooperativa ha natanti di sua proprietà o dei soci ? Specificare _____

_____

3 - Quali attività (produzione ghiaccio, rifornimenti materiali, attrezzi, carburanti, tintoria reti, salagione trasporto, ecc.) vengono svolte dalla cooperativa a favore dei soci ?

4 - Gestisce centri di raccolta del pescato ? ☐ Si ☐ No

5 - Gestisce mercati ittici ? ☐ Si ☐ No

6 – Gestisce centri di acquacoltura? ☐ Si ☐ No

7 – Altro: specificare

_____

Per le cooperative di lavoro compilare la scheda seguente:

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____

_____

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

7 - Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92) presenti: n. soci ___

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? [] Si [] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____

_____

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si []No
Descrivere _____

_____

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08? [] Si []No
In caso di risposta negativa specificare

_____

_____

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? [] Si []No
In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo? _____

12 – Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE ALTRE COOPERATIVE

Con scambio mutualistico particolare o plurimo, o che fornisce o riceve servizi dai soci

1- Nel caso di pluralità di scambi mutualistici compilare anche le schede corrispondenti.

2- Descrivere le tipologie di scambio mutualistico:

_____
_____
_____
_____
_____
_____

3 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

_____
_____
_____
_____
_____
_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI CONSUMO

1 -Vende anche ai non soci? ☐ Si ☐ No

2 - Quanti punti vendita gestisce? ..... Se richieste, è dotata delle relative licenze ☐ Si ☐ No

3 - Quali generi vende ? ☐ alimentari ☐ altri generi ☐ entrambi

_____

_____

4 – La cooperativa ha settori di attività dati in gestioni a terzi? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare:

_____

_____

5 - La cooperativa offre ai soci altri servizi: ☐ Si ☐ No

Specificare:

_____

_____

_____

6 – Se la cooperativa gestisce una sezione di prestito sociale, come si collega tale attività con il perseguimento dello scopo sociale?

_____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

1 - Albo di cui all'art. 13 della legge n. 59/92. La cooperativa risulta al momento:

non iscritta [] iscritta [] sospesa [] cancellata []

Se iscritta, indicare il numero di posizione _____

2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono state deliberate modifiche statutarie ? [] Si [] No

- In caso affermativo, una copia del nuovo statuto depositato presso la C.C.I.A.A. è stata trasmessa all'Ufficio per l'Amministrazione del Comitato per l'Albo ? [] Si [] No

3 - L'ente aderisce ad un consorzio ? [] Si [] No

In caso di risposta affermativa, specificare _____

4 - La cooperativa è a proprietà (____) divisa (____) indivisa (____) con entrambe le tipologie (___) altro

_____

ACCERTAMENTO DEI REQUISITI PER IL MANTENIMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL' ALBO NAZIONALE DELLE SOCIETA' COOPERATIVE EDILIZIE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

a) - La cooperativa ha mantenuto l'iscrizione nell'apposita sezione (Edilizia Abitativa) dell'Albo Società Cooperative ? [] Si [] No

b) - La cooperativa ha presentato ogni anno la relazione sull'attività svolta con le modalità e nei termini di cui al comma 10, lettera c) dell'art. 13 della L. 59/92 ? [] Si [] No

c) - Data di presentazione dell'ultima relazione annuale _____ Anno di riferimento _____

d) – In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'art. 13, comma 7, lettera a) della L. 59/92, tutti i soci hanno sottoscritto e versato la prescritta quota di Euro 258,23 ? [] Si [] No

e) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è mai sceso al di sotto di 18 ? [] Si [] No

f) – Nel caso si tratti di cooperativa, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone giuridiche ? [] Si [] No

- In caso di risposta positiva, sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ? [] Si [] No
- In caso di risposta negativa specificare la natura dell'ente subentrato :

_____

g) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche ? [] Si [] No

- Le eventuali persone giuridiche subentrate sono cooperative edilizie iscritte all' Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ? [] Si [] No

In caso di risposta negativa specificare la natura dell'ente subentrato:_____

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

Aree e interventi:

5 - Quanti programmi edilizi ha realizzato? _____

6 - Ha programmi edilizi in corso di realizzazione? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, per quanti alloggi? _____

7 - Numero prenotatari:_____

8 – Eventuali osservazioni sul numero dei soci prenotatari e gli alloggi in programma? ☐ Si ☐ No

_____

_____

9 - Esistono attualmente soci non prenotatari? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa , qual è il loro ruolo nella compagine sociale? _____

10 - Il consiglio di amministrazione è composto da soci prenotatari o soci già assegnatari ? ☐ Si ☐ No

Specificare:

_____

_____

Costruzioni:

11 – Fonti di Finanziamento :

[] Banche conti correnti /scoperti [] Mutui ordinari [] Mutui agevolati [] Soci [] Altro

_____

_____

12 - Sono stati richiesti finanziamenti pubblici in relazione ai programmi in corso? ☐ Si ☐ No

13 - Altre notizie o osservazioni:

_____

_____

_____

_____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE O CONSORZI DI GARANZIA FIDI

1 - Lo statuto è conforme alle previsioni di cui all'art. 13 del Decreto Legge n. 269/03, convertito con modificazioni dalla legge n. 326/03? ☐ Si ☐ No

- In particolare:

- Il Capitale Sociale è uguale o superiore a € 100.000? ☐ Si ☐ No
- Il Patrimonio netto è uguale o superiore a € 250.000? ☐ Si ☐ No
- La quota sociale è - di almeno € 250 ☐ Si ☐ No
  - non superiore al 20% del Capitale Sociale ☐ Si ☐ No
- Viene versato lo 0,5 x mille ai fondi di garanzia interconsortili? ☐ Si ☐ No

A seguito della riforma operata dal D.lgs. n. 141/2010:

2 - *Per le cooperative vigilate dall'Organismo di Vigilanza, cd. Confidi Minori (iscritte all'Elenco ex 112 TUB):*

– Lo schema di bilancio è conforme, per quanto di competenza, al D.Lgs. 18/08/2015, n. 136? ☐ Si ☐ No

- L'ente svolge **esclusivamente** l'attività di garanzia collettiva dei fidi? ☐ Si ☐ No

3 - *Per le cooperative vigilate dalla Banca d'Italia, cd. "Confidi Maggiori (iscritte all'Albo ex 106 TUB):*

Il volume dell'attività finanziaria è almeno di 150 milioni di euro ☐ Si ☐ No

In caso di risposta negativa, rientra nella disciplina transitoria: ☐ Si ☐ No

Specificare:

– Tipologia dei servizi offerti ai soci, oltre l'attività di garanzia collettiva dei fidi _____

_____

– Lo schema di bilancio è conforme, per quanto di competenza, al D.Lgs. 18/08/2015, n. 136? ☐ Si ☐ No

4 – Riferire in ordine alla struttura ed alla attività del sodalizio in riferimento alle previsioni di cui all'art. 13 della legge n. 326/03, del regolamento di cui al Decreto 17 febbraio 2009, n. 29 ed eventuali successive modificazioni ed integrazioni:

– Competenza operativa territoriale: provinciale ☐ regionale ☐ nazionale ☐

_____

_____

Eventuali note ed osservazioni:

_____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI DETTAGLIANTI

Descrivere la tipologia dei servizi che la cooperativa fornisce ai propri soci:

[] - Acquisti collettivi in forma di commissionaria

_____

_____

_____

[] - Servizi Amministrativi

_____

_____

_____

[] - Servizi Finanziari

_____

_____

_____

[] - Gestione Mercati rionali

_____

_____

_____

[] - Logistica

_____

_____

_____

[] - Altro

_____

_____

_____

Eventuali note ed osservazioni:

_____

_____

_____

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA DI SETTORE CONSORZI AGRARI

Oltre a quanto riferito nel resto del verbale il revisore segnala ulteriori aspetti rilevanti in ordine a:

[] - Scambio Mutualistico statutariamente previsto con i soci, agricoltori, conferenti prodotti agricoli, fornitori, altri

_____
_____
_____

[] - Struttura organizzativa (sede centrale, sedi consortili, agenzie, altro)

_____
_____
_____

[] - Rapporti instaurati con gli agenti

_____
_____
_____

[] – Attività (vendita o noleggio di prodotti di supporto all'agricoltura, altro)

_____
_____
_____

[] - Gestioni collettive: ammasso, stoccaggio, negoziazione della cambiale agraria, servizi assicurativi, altro

_____
_____
_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI GESTIONE COMMISSARIALE

1 – Ci sono reali e concrete prospettive per il perseguimento dello scopo sociale? ☐ Si ☐ No

Specificare:

_____

_____

_____

2 – Su quali risorse materiali e finanziarie può contare l'ente per la prosecuzione dell'attività sociale? ☐ Si ☐ No

Specificare:

_____

_____

_____

3 – Quali iniziative in concreto il Commissario Governativo, una volta nominato, dovrebbe porre in essere per regolarizzare l'ente?

Specificare:

_____

_____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI SCIOGLIMENTO

1 – Quali delle fattispecie di cui all'art. 2545 septiesdecies c.c. si ritengono ricorrenti per la cooperativa?

☐ Non perseguimento dello scopo mutualistico

☐ Impossibilità di raggiungere lo scopo per cui è stata costituita

☐ Mancato deposito del bilancio per due anni consecutivi

☐ Assenza di atti di gestione per due anni consecutivi

Specificare:

_____

_____

_____

2 - Dalle risultanze dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio _____
si evince la presenza di:

- Beni immobiliari? ☐ Si ☐ No
- Beni mobiliari soggetti a registrazione? ☐ Si ☐ No
- Un valore dell'Attivo che renda necessaria la nomina di un liquidatore? ☐ Si ☐ No

Specificare:

_____

_____

_____

3 – Ricorrono entrambi i presupposti di cui all'art. 223 septiesdecies Disp. Att. c.c.? ☐ Si ☐ No

- Mancato deposito dei bilanci di esercizio da oltre cinque anni
- Assenza di:
  - Beni immobiliari
  - Beni mobiliari soggetti a registrazione

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI SOSTITUZIONE DEL LIQUIDATORE O DI CANCELLAZIONE DAL REGISTRO DELLE IMPRESE

1 –. Descrivere la natura del ritardo nello svolgimento della liquidazione e le eventuali motivazioni addotte dal liquidatore

_____

_____

_____

2 – . Descrivere in sintesi le eventuali ulteriori motivazioni della proposta

_____

_____

_____

3 – Sono stati depositati i bilanci relativi agli ultimi cinque esercizi? ☐ Si ☐ No

4 - Dalle risultanze dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio _____
si evince la presenza di:

- Beni immobiliari ☐ Si ☐ No
- Beni mobiliari soggetti a registrazione? ☐ Si ☐ No

_____

_____

_____

5 – Il liquidatore da sostituire è stato a suo tempo nominato:

☐ dall'Assemblea dei soci

☐ dall'Autorità Giudiziaria

_____

_____

_____

Unione Nazionale
Cooperative Italiane

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

SCHEDA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA

1 – Descrivere in sintesi le motivazioni della proposta

_____

_____

_____

_____

2 – Risultano avviati od in essere: ☐ Istanze di fallimento? ☐ Decreti Ingiuntivi? ☐ Azioni esecutive? ☐ Protesti?
In caso affermativo specificare:

_____

_____

3 – Riepilogare le vertenze giudiziarie di cui al punto 51)

_____

_____

4 – E' stata allegata una situazione patrimoniale aggiornata, conforme allo schema di cui all'art. 2424 c.c., sottoscritta dal legale rappresentante e dall'Organo di Controllo se presente? ☐ Si ☐ No
In caso di risposta negativa specificarne i motivi:

_____

_____

5 - Risultano mancati pagamenti di mensilità stipendiali od omessi versamenti di contributi previdenziali?
☐ Si ☐ No
In caso di risposta positiva specificare:

_____

_____

6 – Dall'ultimo bilancio e dalla situazione patrimoniale aggiornata emergono i seguenti valori:

Bilancio d'esercizio al _____		**Situazione Patrimoniale al _____**	
TOTALE CREDITI	€	TOTALE CREDITI	€
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€
RIMANENZE	€	RIMANENZE	€
PATRIMONIO NETTO	€	PATRIMONIO NETTO	€
TOTALE DEBITI	€	TOTALE DEBITI	€

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale_____

INDICATORI DI BILANCIO DA CALCOLARE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AGGIORNATA

	Periodo dal _____al _____	
a) – **Attivo corrente netto**[1)] (Attivo circolante – Debiti entro l'eserc. Succ.):	_____ - _____ = _____	
b) – **Margine di Tesoreria**[1)] [(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.)]	_____ - _____ = _____	
c) **Quoziente primario di struttura** Patrimonio netto (A del Passivo dello SP) Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)	_____ = _____	
d) - **Indice di autonomia finanziaria** Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP) Totale Passivo dello SP	_____ = _____	

[1)]Al fine di una puntuale determinazione del corretto valore degli indicatori, in questo caso esclusivamente finalizzati a verificare il potenziale stato di insolvenza a breve, l'Attivo Circolante deve essere depurato dei crediti esigibili oltre l'esercizio.

- Eventuali osservazioni:

_____

_____