



ALL. 1

*Ministero dello Sviluppo Economico*  
**DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI, IL SISTEMA  
COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI**

**VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220****VERBALE DI REVISIONE**

(conforme al modello approvato con D.M.23/02/2015 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	<input type="checkbox"/> In Liquidazione dal _____		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e-mail certificata (PEC): _____ sito web: _____		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _____	Indeterminato <input type="checkbox"/>	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Soggetto che ha disposto la revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
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			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a:		N. Matricola	

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

In qualità di: \_\_\_\_\_ identificato con documento: \_\_\_\_\_

assistito da: \_\_\_\_\_

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):

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

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: \_\_\_\_\_

b) attività svolta in concreto: \_\_\_\_\_

2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale? ☐ Si ☐ No

## NATURA MUTUALISTICA

### REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) ☐ Si ☐ No

- in caso negativo specificare:

4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale

nella misura prevista dalla legge? ☐ Si ☐ No

5 - 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

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? ☐ Si ☐ No

- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c. ?

(nel caso di cooperative a mutualità non prevalente) ☐ Si ☐ No

7 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ? ☐ Si ☐ No

8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? ☐ Si ☐ No

## REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

9 – Eventuali informazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni di cui ai punti 4, 5, 6, 7 e 8 del presente verbale:

---

---

---

---

10 – 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: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

11 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori?

☐ Si ☐ No

In caso negativo indicarne le motivazioni: \_\_\_\_\_

---

---

---

12 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi ? ☐ Si ☐ No

In caso negativo specificare le carenze: \_\_\_\_\_

---

---

---

13 – Nella nota integrativa 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 =	A1 verso soci -----	= X%	= X%
	Totale A1		

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

Costo del lavoro =	B9 verso soci -----	= Y%	= Y%
	Totale B9		

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

Costo dei beni conferiti =	B6 conferiti dai soci -----	= W%	= W%
	Totale B6		

Costo della prestazione di servizi ricevuti =	B7 ricevuti dai soci -----	= K%	= K%
	Totale B7		

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

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

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) la prevalenza è verificata se il risultato finale è maggiore del 50%.

14 – 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 – In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:**

- 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 - In caso di cooperativa a mutualità prevalente:**

- 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
- sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 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 – Sono variate le condizioni di prevalenza? ☐ Si ☐ No

- la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge? ☐ Si ☐ No

in caso negativo specificare: \_\_\_\_\_

**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 - esiste la previsione di assemblee speciali in relazione alle diverse categorie di soci ? ☐ Si ☐ No

22 - Unità occupate nell'impresa sociale alla data della revisione : Soci n. \_\_\_\_\_ Non Soci n. \_\_\_\_\_

## BILANCIO

23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435bis del codice civile? ☐ Si ☐ No

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

25 - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? ☐ Si ☐ No

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

- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'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 ☐ 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 23 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)

€                      €

- eventuale E - Proventi e oneri straordinari del C.E. (solo se saldo positivo)

€                      €

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 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.

30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? ☐ Si ☐ No

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

**SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI**

a) valore degli immobili risultante da dichiarazione fiscale €

b) valore degli immobili risultante dall'ultimo bilancio €

c) valore per rettifica : ( a - b ) / 2 (eventuale) €

d) patrimonio netto dell'ultimo bilancio €

e) patrimonio netto rettificato ( c + d ) €

f) prestito sociale alla data della revisione €

g) rapporto CICR ( f / e )

numero soci alla data della revisione

Gg/mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio

32 - in caso affermativo:

- è rispettato il limite individuale? ☐ Si ☐ No

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

33 la raccolta del prestito è svolta correttamente? ☐ Si ☐ No

34 - La società è stata destinataria di contributi pubblici dalla data dell'ultima revisione? ☐ Si ☐ No

- Descrizione: \_\_\_\_\_

Tipologia	Ente erogatore	Importo

35 - L'ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ? ☐ Si ☐ No

In caso affermativo: - 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. Unico, Mod. 770, Dichiarazione IVA)?

☐ Si ☐ No

In caso negativo 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 _____	Esercizio _____
<b>a) – Attivo corrente netto</b> (Attivo circolante – Debiti entro l'eserc. Succ.):	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
<b>b) – Margine di Tesoreria</b> [(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.):	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
<b>c) Quoziente primario di struttura</b> <u>Patrimonio netto (A del Passivo dello SP)</u> Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)	_____ = _____	_____ = _____
<b>d) - Indice di autonomia finanziaria</b> <u>Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP)</u> Totale Passivo dello SP	_____ = _____	_____ = _____
<b>e) - Reddito Operativo</b> (Valore della Produzione [A del CE] – Costi della Produzione[B del CE]eventualmente depurati dei Ristorni):	_____ - _____ = _____	_____ - _____ = _____
<b>f) - Indice di Indipendenza finanziaria</b> <u>Risultato gestione finanziaria[C del CE]</u> Ricavi vendite e prestazioni[A1 del CE]	_____ = _____	_____ = _____

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.                      | <input type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario  | <input type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico | <input type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico  | <input type="checkbox"/> |

*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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

**ASSEMBLEA DEI SOCI**

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Si	<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"/> Si	<input type="checkbox"/> 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?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> 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?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> 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.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
13. L'organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> 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)
			<input type="checkbox"/>

16. E' stato istituito il registro delle deliberazioni (obbligatorio)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
17. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico:  		
12/bis. L' Amministratore Unico relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

**LIQUIDATORI** (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

12/ter - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____ _____	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
13/bis - L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
16/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
17/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____			

**ORGANO DI CONTROLLO**

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

18. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
19. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
21. I componenti dell'Organo di Controllo sono revisori legali?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
23. L'organo di controllo relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
24. Note e osservazioni sulla composizione, sul funzionamento dell'Organo di Controllo e sulla tenuta del Libro relativo: _____		

**REVISIONE LEGALE**

25. 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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
----------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

### ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Si	<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"/> Si	<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"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> 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
				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

8. La maggioranza degli Amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9. E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:		
11. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
12. L'organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<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"/> Si	<input type="checkbox"/> 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)
			<input type="checkbox"/>

15. E' stato istituito il registro delle deliberazioni (obbligatorio)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
16. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico:		
11/bis. L'Amministratore Unico relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

**LIQUIDATORI** (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

11/ter - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
12/bis - L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
15/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
16/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

**ORGANO DI CONTROLLO**

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

17. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
18. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
19. Se sì viene rispettato il limite di un terzo		
20. I componenti dell'Organo di Controllo sono revisori legali?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
22. L'organo di controllo relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
23. Note e osservazioni sulla composizione, sul funzionamento dell'Organo di controllo e sulla tenuta del libro relativo: _____ _____		

**REVISIONE LEGALE**

24. 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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
----------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

#### ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> 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?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
7. Ha nominato i consiglieri di gestione?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
8. Approva il bilancio di esercizio?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
9. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
10. Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
11. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
12. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza e sulla tenuta del libro relativo:			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
_____					
13. Almeno un membro effettivo è revisore legale in coerenza con l'art. 2409 duodecies c.c.?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	

#### CONSIGLIO DI GESTIONE

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
13. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione:				
_____				

#### LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
13/bis - Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:				
_____				

#### REVISIONE LEGALE

14. - 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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
----------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

**ASSEMBLEA DEI SOCI**

2. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<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"/> Si	<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"/> Si	<input type="checkbox"/> 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?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> 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?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
13. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
15. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
16. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
17. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione: _____			

**REVISIONE LEGALE**

18. 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
9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
11/bis - 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 partecipazione alla vita sociale:

### CONTRIBUTO BIENNALE

47 - Calcolo del contributo relativo al Biennio \_\_\_\_ / \_\_\_\_

Tipo di contributo \_\_\_\_\_ Anno di Riferimento (2° anno del biennio concluso) \_\_\_\_\_

☐ In Liquidazione dal<sup>1</sup> \_\_\_\_\_

- Soci n. \_\_\_\_\_

- Capitale sociale € \_\_\_\_\_

- Valore della Produzione<sup>2</sup> € \_\_\_\_\_

- Aumento per revisione annuale € \_\_\_\_\_

- Contributo dovuto € \_\_\_\_\_

- Contributo versato € \_\_\_\_\_

- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)<sup>3</sup> dovuta € \_\_\_\_\_ (per Tot. € \_\_\_\_\_)

- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)<sup>3</sup> versata € \_\_\_\_\_

- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: \_\_\_\_\_

<sup>1</sup>) 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.

<sup>2</sup>) 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".

<sup>3</sup>) 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).

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

49) - Note ed osservazioni sul contributo biennale: \_\_\_\_\_

*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 negativo, 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	€	€
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€	€
d) eventuali perdite di esercizio	€	€
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€	€
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E		
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 ( $f \cdot x / 100$ ) <sup>1)</sup>	€	€
Importo/i versato/i	€	€
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

<sup>1)</sup> 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 : \_\_\_\_\_

*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 negativo, 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: € \_\_\_\_\_

52 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ?

☐ Si ☐ No

- in caso negativo specificare: \_\_\_\_\_

53 - 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: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

54 - Altro:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### **CONCLUSIONI**

55 - 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:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

56 - 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: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

57 - 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 revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 55, 56 e 57, 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".

☐ 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.

☐ irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 57 entro il termine di gg. \_\_\_\_\_ come da notifica allegata.

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



# Ministero dello Sviluppo Economico

## DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI, IL SISTEMA COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI 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	<input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/> Non iscritta <input type="checkbox"/>	N. Iscrizione Albo _____	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Aderente a:		N. Matricola	

58 - Il sottoscritto revisore \_\_\_\_\_ alla presenza del Sig. \_\_\_\_\_  
rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di \_\_\_\_\_  
identificato con documento \_\_\_\_\_ 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.) \_\_\_\_\_

59 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

- 1) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
2) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
3) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
etc.) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:**

60 - 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**

61 - 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: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

62 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

63 - 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



## **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI**

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

– Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ? ☐ Si ☐ No

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

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 - 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

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

2 - 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 non finalizzati all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate?

☐ Si ☐ No

b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate in campo:

- agricolo ☐ Si ☐ No

- industriale ☐ Si ☐ No

- commerciale ☐ Si ☐ No

- di servizio ☐ Si ☐ No



- RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_  
n. posizione Albo nazionale \_\_\_\_\_

- c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie ☐ Si ☐ No
- 3 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente? ☐ Si ☐ No  
- Numero dei soci volontari: \_\_\_\_\_ di cui maschi n. \_\_\_\_\_; femmine n. \_\_\_\_\_
- 4 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ? ☐ Si ☐ No
- 5 - Percentuale dei soci volontari rispetto al numero complessivo dei soci ? \_\_\_\_\_ %
- 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
- 10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori<sup>1</sup>: \_\_\_\_\_  
- Numero delle persone svantaggiate<sup>2</sup>: \_\_\_\_\_
- 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 negativo evidenziarne i motivi:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 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 :  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 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

<sup>1</sup> La percentuale va conteggiata sul totale dei soci lavoratori (esclusi i soci volontari e gli svantaggiati stessi) e dei dipendenti.

<sup>2</sup> La percentuale deve essere presente all'atto dell'iscrizione all'Albo delle Cooperative, ove tale numero venga meno, se non diversamente disciplinato un termine minore dalla normativa regionale, dovrà essere ripristinato entro il termine massimo di un anno.



## **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE PRODUZIONE E LAVORO**

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

– Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> 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?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:	n. soci _____ <input type="checkbox"/> subordinato a tempo indeterminato n. soci _____ <input type="checkbox"/> subordinato a tempo determinato n. soci _____ <input type="checkbox"/> parasubordinato n. soci _____ <input type="checkbox"/> autonomo n. soci _____ <input type="checkbox"/> altro	
7 - 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?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento ?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
– In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____		
10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> 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		
In caso di risposta negativa specificare _____		
11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> 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?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio?		<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No



## SCHEDE DI SETTORE COOPERATIVE DI TRASPORTO

1 – I soci sono associati in cooperativa di servizio od in cooperativa di lavoro:

- Servizi ai soci	<input type="checkbox"/>
- Produzione e Lavoro	<input type="checkbox"/>

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 dei mezzi e delle licenze? ☐ Si ☐ No

- in caso di risposta affermativa gli stessi sono stati conferiti dai soci? ☐ Si ☐ No

Altre osservazioni:

compilare la scheda seguente:

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

– Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ? ☐ Si ☐ No

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

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:

n. soci _____	<input type="checkbox"/> subordinato a tempo indeterminato
n. soci _____	<input type="checkbox"/> subordinato a tempo determinato
n. soci _____	<input type="checkbox"/> parasubordinato
n. soci _____	<input type="checkbox"/> autonomo
n. soci _____	<input type="checkbox"/> altro

7 - 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 ☐ Sì ☐ No  
In caso di risposta negativa specificare

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? ☐ Sì ☐ No

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

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



## 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 ☐
- 2 - La cooperativa ha natanti di sua proprietà o dei soci ? .....
- 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

- Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ? ☐ Si ☐ No
- 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
- 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 - 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: \_\_\_\_\_



## SCHEMA DI SETTORE ALTRE COOPERATIVE

1 - Qual'è l'attività principale della società ?  
(compilare la corrispondente scheda)

2- Descrivere le altre tipologie di scambio mutualistico:

---

---

---

---

---

---

3 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

---

---

---

---

---

---



### **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?

---

---



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

*Cooperative conferimento prodotti agricoli e allevamento* (Cantine, latterie, frantoi, mulini, ortofrutticole, agrumarie, stalle ed allevamenti, ecc.).

1 - Lo stabilimento è di proprietà della cooperativa, in affitto oppure ad altro titolo ?

\_\_\_\_\_

2- Natura delle lavorazioni svolte

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3 – Quali prodotti agricoli conferiscono i soci? \_\_\_\_\_

4- Quali prodotti agricoli vengono acquistati da terzi? \_\_\_\_\_



## **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 SOCIETÀ 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 contrario 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 contrario specificare la natura dell'ente subentrato: \_\_\_\_\_



**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:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## **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 ☐ Si ☐ No

- di almeno € 250

- non superiore al 20% del Capitale Sociale ☐ Si ☐ No

- Viene versato lo 0,5 x mille ai fondi di garanzia interconsortili? ☐ Si ☐ No

2 - Per le cooperative vigilate dall'Organismo di Vigilanza (ex 106 TUB):

L'ente redige il bilancio: ☐ - in forma ordinaria

☐ - ex D.Lgs. n.87/92 e D.Lgs. 38/05

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

Indicare il volume dell'attività finanziaria (deve essere inferiore ai 75 milioni di euro): \_\_\_\_\_

3 - Per le cooperative vigilate dalla Banca d'Italia (ex 107 TUB):

- Tipologia dei servizi offerti ai soci, oltre l'attività di garanzia collettiva dei fidi \_\_\_\_\_

- Lo schema del bilancio è conforme al D.Lgs. n.87/92 e D.Lgs. 38/05 ☐ 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:



### **SCHEMA 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 regionali

---

---

---

☐ - Logistica

---

---

---

☐ - Altro

---

---

---

Eventuali note ed osservazioni:

---

---

---



**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

---

---

---

☐ - Rapporti instaurati con gli agenti

---

---

---

☐ - Attività: vendita o noleggio di prodotti di supporto all'agricoltura

---

---

---

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

---

---

---



**SCHEDA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI GESTIONE COMMISSARIALE**

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

Specificare:

---

---

---

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

Specificare:

---

---

---

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

Specificare:

---

---

---



## **SCHEMA RELATIVA ALLA PROPOSTA DI SCIOGLIMENTO**

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

- |                                                                                 |                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Non perseguimento dello scopo mutualistico             | <input type="checkbox"/> Impossibilità di raggiungere lo scopo per cui è stata costituita |
| <input type="checkbox"/> Mancato deposito del bilancio per due anni consecutivi | <input type="checkbox"/> 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?                                                       | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No |
| - Beni mobiliari soggetti a registrazione?                                | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No |
| - Un valore dell'Attivo che renda necessaria la nomina di un liquidatore? | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> 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



**SCHEMA 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? ☐ Sì ☐ No

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

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

---

---

---

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

- ☐ dall'Assemblea dei soci  
☐ dall'Autorità Giudiziaria

---

---

---



## **SCHEMA RELATIVO 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 salariali 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:

<b>Bilancio d'esercizio al _____</b>		<b>Situazione Patrimoniale al _____</b>	
TOTALE CREDITI	€	TOTALE CREDITI	€
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€
RIMANENZE	€	RIMANENZE	€
PATRIMONIO NETTO	€	PATRIMONIO NETTO	€
TOTALE DEBITI	€	TOTALE DEBITI	€



**INDICATORI DI BILANCIO DA CALCOLARE SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AGGIORNATA**

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

- Eventuali osservazioni:

---



---