



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

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 I - Rilevazione

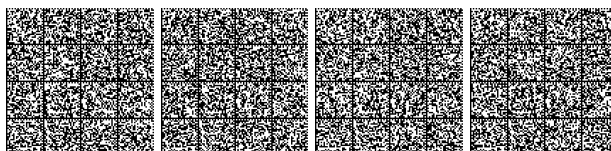
DATI IDENTIFICATIVI

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			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e-mail certificata: <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _____	Indeterminato <input type="checkbox"/>	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/>	N.	Iscrizione Albo
	Mutualità Prevalente di diritto <input type="checkbox"/>	_____	
	Rientrante in regime derogatorio <input type="checkbox"/>		
	Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/>		
	Non iscritta <input type="checkbox"/>		
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?

Sì No

NATURA MUTUALISTICA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.)

Sì No

- in caso negativo specificare:

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

nella misura prevista dalla legge?

Sì 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) ?

Sì No

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ?

Sì 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)

Sì No

7 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ?

Sì No

8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ?

Sì No



REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

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

10 – Ad eccezione di quanto richiesto nel successivo punto 21, esistono regolamenti interni che disciplinano alcuni 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'art. 2521 c.c. ? [] Si [] No

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: _____

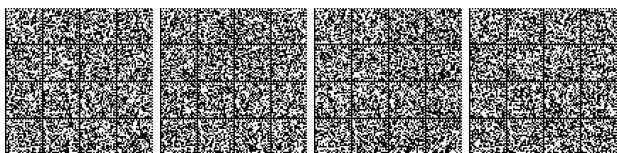
11 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi ? [] Si [] No

In caso negativo specificare le carenze: _____

12 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci operatori? [] Si [] No

In caso negativo indicarne le motivazioni: _____

13 – Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c. ? [] Si [] No



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

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

- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.

- c) 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.? Sì No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in uno dei regimi derogatori? Sì No

Se rientra in uno di tali regimi specificare : _____

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

- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies?

Sì No

- sono state costituite riserve divisibili?

Sì No

- in caso di risposta positiva sono gestite separatamente?

Sì No

- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa?

Sì No

- in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? Sì No N.A.

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? Sì No

- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettere a)?

Sì No N.A.

- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanziari, sono rispettate le previsioni di cui all'art.

2514 lettera b)?

Sì No N.A.



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

- in caso di cambio della sezione la cooperativa ha correttamente adempiuto alle relative procedure?

Si No N.A

in caso negativo specificare: _____

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

18 - 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)					

a) soci tecnici ed amministrativi n. _____

b) esiste la previsione di assemblee speciali in relazione alle diverse categorie di soci? Si No

c) unità occupate nell'impresa sociale: Soci n. _____ Non Soci n. _____

19 - Ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa?

Si No

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

- in caso negativo specificare: _____

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

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

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

- Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

- Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

- Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? Si No

- 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

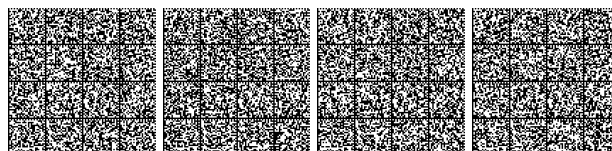
- La tipologia dei rapporti di lavoro è corretta e conforme alle previsioni del Regolamento? Si No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: _____

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

Descrivere _____

22 - 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: _____



BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultimo bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa), depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese.

(Se ricorrono i presupposti della certificazione di bilancio si allega anche il relativo documento).

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? Sì No

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

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

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

- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'art. 15 della Legge 59/92? Sì 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: € _____

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

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE Esercizio _____ Esercizio _____

A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico € €

Variazioni in aumento:

- eventuali ristorni imputati a conto economico

Variazioni in riduzione:

- eventuale D (solo se saldo positivo)

- eventuale E (solo se saldo positivo)

TOTALE

B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza

VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO

Cooperative di Lavoro

C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci

D) Ristorno

Cooperative di Utente

E) Ristorno

Cooperative di Apporto

F) Ristorno

G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio

H) Aumento gratuito del Capitale Sociale

I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)

N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere superiore a B)

D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)



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 ICI	€
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 successivamente alla data dell'ultima revisione?

Si No

35 - Descrizione: _____

Tipologia	Ente erogatore	Importo

36 - 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

37 - Società partecipate

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

38 - 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 - Capitale circolante netto (attivo circolante – passività a breve): _____ - _____ = _____

42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr. netto/capitale investito): _____ / _____ = _____

43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi netti

(risultato gestione finanziaria/ricavi vendite e prestazioni): _____ / _____ = _____

44 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 39 al 43:

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l.

Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario

Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico

Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico

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

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



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

1. La cooperativa ha meno di nove soci?	<input type="checkbox"/> 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?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
6. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile 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 dei Sindaci?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No
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. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
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

16. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
17. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: _____		



LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

12/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
13/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
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: _____		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

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 sindaci sono revisori contabili?	<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. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: _____ -		

CONTROLLO CONTABILE

25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: _____ -		
---	--	--



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?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile 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 dei sindaci?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No
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?	<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. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
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

15. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
16. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: _____		



LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

11/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
12/bis - I sindaci partecipano 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: _____		

COLLEGIO SINDACALE

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 sindaci sono revisori contabili?	<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. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
23. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: _____ -		

CONTROLLO CONTABILE

24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: _____		
--	--	--



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?	<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
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: _____				

CONSIGLIO DI GESTIONE

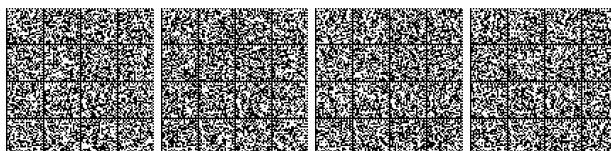
Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
13. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione: _____				

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: _____				

CONTROLLO CONTABILE

14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: _____		
--	--	--



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?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile 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 contabili?	<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: _____			

CONTROLLO CONTABILE

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: _____		
--	--	--

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: _____				



45 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ? Si No

46 – Funzionano correttamente ? Si No

47 - Note ed osservazioni : _____

CONTRIBUTO BIENNALE

48 - Calcolo del contributo. Anno di Riferimento _____

- Soci n. _____
- Capitale sociale € _____
- Valore della Produzione¹ € _____
- Aumento per revisione annuale € _____
- Contributo dovuto € _____
- Contributo versato € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)²dovuta € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)²versata € _____
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: _____

¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'incremento di valore dell'immobile rilevato nel totale delle voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice civile) ovvero al «valore della produzione» di cui alla lettera a) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. 2425 del codice civile.

²)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).

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: _____

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 ($f \cdot x / 100$) ¹⁾	€	€
Importo/i versato/i	€	€
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

¹⁾ 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.

- in caso negativo specificare : _____



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): _____

– Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà? Si No N.A.

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

Si No

- in caso negativo specificare: _____

53 - L'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? 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 non sanabili contestate al legale rappresentante: _____

58 - 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.



Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

- propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione.
- 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.
 - sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.

(quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel caso in cui la cooperativa, diffidata dalla Direzione Generale, abbia omesso o ritardato a far data dal 31 dicembre dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazione annuale delle notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in caso di perdita della qualifica di mutualità prevalente)

- irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

La presente sezione del verbale (integrata, per gli enti cooperativi di Edilizia Abitativa e quelli Sociali, con la relativa scheda di settore) 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 raccomandata.

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.

Luogo, data

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore



SEZIONE II – Accertamento**Biennio di revisione:** _____**Anno di revisione** (se soggetta a revisione annuale) _____

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ Certificata: <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Codice Fiscale			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/>	N. Iscrizione Albo _____ _____	
	Mutualità Prevalente di diritto <input type="checkbox"/>		
	Rientrante in regime derogatorio <input type="checkbox"/>		
	Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/>		
	Non iscritta <input type="checkbox"/>		
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Aderente a:		N. Matricola	

59 - 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) _____

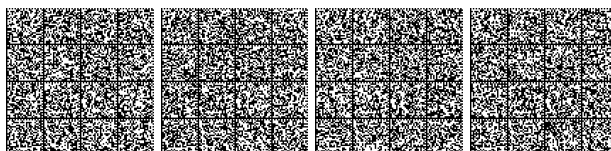
effettua l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso della revisione:

- 1) _____

 - 2) _____

 - 3) _____

- etc.) _____



60 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

- 1) _____
- _____
- 2) _____
- _____
- 3) _____
- _____
- etc.) _____
- _____

EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:

61 - 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 _____

62 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie:

63 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: _____

64 - L'estratto del verbale – sezione rilevazione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? Si No

- in caso negativo specificare: _____



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

- propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione
- propone la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.

unitamente alla proposta d'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.

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 raccomandata.

Il legale rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione oltre che dell'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.

Luogo, data _____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore





Ministero dello Sviluppo Economico
DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale _____

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

Biennio di revisione: _____

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _____

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ e mail certificata: <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Codice Fiscale			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/>	N. Iscrizione Albo _____ _____ _____	
	Mutualità Prevalente di diritto <input type="checkbox"/>		
	Rientrante in regime derogatorio <input type="checkbox"/>		
	Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/>		
	Non iscritta <input type="checkbox"/>		
Aderente a:		N. Matricola	

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

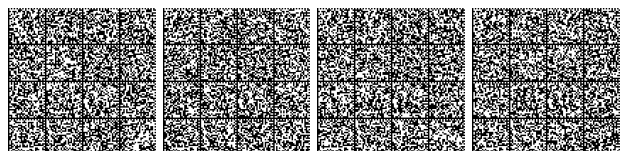
2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono state deliberate modifiche statutarie? Si No

- 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

- Se sì, specificare

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





Ministero dello Sviluppo Economico
DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale _____

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

a) - 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

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

b) - 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

c) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è sempre rimasto di almeno 18 ? Si No

d) - Nel caso si tratti di cooperativa, è composta esclusivamente da persone fisiche ? Si No

- In caso negativo, 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 :

e) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche ? Si No
(Si precisa che in un consorzio di cooperative non è possibile ammettere persone fisiche)

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

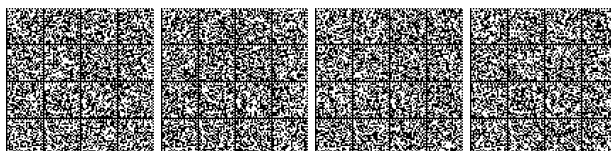
- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato:

N. B. In caso di Cooperativa iscritta all'Albo di cui all'art. 13 della L. n. 59/1992, se è presente una risposta negativa alle domande di cui ai punti da a) ad e), copia della presente scheda dovrà essere inviata alla Direzione generale per gli enti cooperativi - Divisione VII - Ufficio per l'amministrazione del Comitato per l'Albo nazionale delle società cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi, per il tramite dell'Ufficio competente all'esame del verbale di revisione.



SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI

- 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
- 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: _____
- Numero delle persone svantaggiate: _____





- RAGIONE SOCIALE _____
n. posizione Albo nazionale _____

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

Ente	Oggetto convenzione	Importo
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

- descrizione: _____

12- La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale/Provinciale 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

