



STRUTTURA ORGANIZZATIVA COMPETENTE

**VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DELLA L.r. 3 dicembre 2007, n. 27 e succ. mod. e del D. Lgs. 2 agosto 2002, n. 220**

**VERBALE DI REVISIONE  
ORDINARIA [ ] - STRAORDINARIA [ ]**

(conforme al modello approvato con decreto del Direttore Centrale Lavoro, Formazione, Istruzione e Famiglia n° \_\_\_\_/ LAVFORU di data \_\_\_\_)

**SEZIONE I – Rilevazione**

DATI IDENTIFICATIVI

**Biennio di revisione:**

**Anno di revisione** (se soggetta a revisione annuale): \_\_\_\_\_ Revisione eseguita dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

DATI PER LA LIQUIDAZIONE ALLA DATA DELLA REVISIONE

Cap. soc. versato	€	Soci n.	Fatturato	€
-------------------	---	---------	-----------	---

**Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (articolo 19, comma 6, L.r. 27/2007):**

Denominazione dell'ente	[ ] in liquidazione dal
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo Telefono Fax e-mail e-mail certificata (PEC) sito web
Eventuale sede amministrativa	
Data costituzione	
Notaio	
Termine della società	Data Indeterminato: [ ]
Codice Fiscale	
Data ultima revisione	
Data eventuale ultima certificazione bilancio	
Numero posizione anagrafica regionale	
Soggetto che ha disposto la revisione	

Codice attività C.C.I.A.A.	
Eventuali altre iscrizioni richieste per il godimento di agevolazioni o di provvedimenti di favore di cui si chiede l'applicazione (articolo 6, comma 3, lett. b D. Lgs. 220/2002)	
Registro Regionale delle Cooperative Mutualità Prevalente [ ] Mutualità non Prevalente [ ] Non iscritta [ ]	N. di iscrizione
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	
Data ultima modifica statutaria	
Aderente a:	

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

In qualità di: \_\_\_\_\_ identificato con documento: \_\_\_\_\_  
(in caso di delega allegare la stessa e copia del documento del  
legale rappresentante)

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

Redige il presente verbale il sig. \_\_\_\_\_

iscritto al n. \_\_\_\_\_ dell'Elenco regionale dei revisori degli enti cooperativi tenuto presso il Servizio competente in  
materia di vigilanza sulle cooperative (articolo 21, L.r. 27/2007)

In qualità di revisore incaricato da \_\_\_\_\_ /Nota prot. n. \_\_\_\_\_ dd. \_\_\_\_\_ presso (luogo dove si svolge la revisione  
indicando 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 (descrizione sintetica):

b) attività svolta in concreto:

2 - L'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti tra loro e con la categoria di iscrizione nel  
Registro regionale  Si  No

- in caso di risposta negativa, specificare:

## NATURA MUTUALISTICA

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

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (articolo 2511 c.c.)  Si  No- in caso negativo specificare (di risposta affermativa riportarlo):4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale  
nella misura prevista dalla legge?  Si  No5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo  
della cooperazione (articolo 2545-*quater*, comma 2, c.c.)?  Si  No6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'articolo 2514 c.c.?  Si  No- ovvero in caso di cooperative a mutualità non prevalente ex articolo 2545-*quinquies* c.c.- le modalità e la percentuale massima di ripartizione dei dividendi tra i soci operatori?  Si  No- l'assegnazione ai soci, da parte dell'assemblea, delle riserve divisibili  Si  No7 - la possibilità di ammettere il nuovo socio cooperatore in una categoria speciale in ragione dell'interesse alla sua  
formazione ovvero del suo inserimento nell'impresa, determinandone il termine massimo di permanenza, i diritti e gli  
obblighi?  Si  No

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

8 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con i terzi ex art. 2512 c.c.?  Si  No9 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni?  Si  No

10 - assemblee separate ex articolo 2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci?

 Si  No

11 - assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex articolo 2541 c.c.?

 Si  No

Alla luce di quanto sopra e dall'esame dello stesso, lo Statuto è conforme alle previsioni normative?

 Si  No

- eventualmente specificare:

**REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'**

12 - Osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni delle previsioni statutarie

13 - Oltre all'eventuale regolamento ai sensi dell'articolo 6 della Legge n. 142/2001, 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'articolo 2521 c.c.?

 Si  No

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione:

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

 Si  No

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze:

15 - Nella costituzione e nell'esecuzione dei rapporti mutualistici è rispettato il principio di parità di trattamento tra i soci operatori?

 Si  No

Specificare le modalità e, in caso di risposta negativa, indicarne le motivazioni:

16 - Nel Bilancio è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'articolo 2513 c.c.?

 Si  No

Se necessario specificare:

**N.B.: In caso di revisione biennale compilare entrambe le schede seguenti per gli ultimi due esercizi**



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 2513 c.c. (BILANCIO CHIUSO AL \_\_\_\_\_)**

A) Indicare quale eventuale regime derogatorio al requisito della prevalenza ricorre:

B) Compilare la parte della scheda inerente la tipologia di scambio mutualistico attuata in cooperativa, tenuto conto di quanto eventualmente indicato alla lettera precedente

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

	-			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni =		=		0,00%
	0,00			

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

	-			
Costo del lavoro =		=		0,00%
	0,00			

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

	-			
Costo dei beni conferiti =		=		0,00%
	0,00			

	-			
Costo della prestazione di servizi ricevuti =		=		0,00%
	0,00			

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

	-				
		=			=
0,00			0,00		0,00%

in caso di coop. agricola la prevalenza è misurata: [ ] sul valore dei prodotti [ ] sulla quantità di prodotti

N.B.) - a) compilare **solo** la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.b) **solo** in caso di cooperative che realizzano contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.

c) nelle cooperative di lavoro, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7).

d) la prevalenza è verificata se i risultati sono &gt; 50%.

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 2513 c.c. (BILANCIO CHIUSO AL \_\_\_\_\_)**

A) Indicare quale eventuale regime derogatorio al requisito della prevalenza ricorre:

B) Compilare la parte della scheda inerente la tipologia di scambio mutualistico attuata in cooperativa, tenuto conto di quanto eventualmente indicato alla lettera precedente

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	-	=	0,00%
	0,00		

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

Costo del lavoro =	-	=	0,00%
	0,00		

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

Costo dei beni conferiti =	-	=	0,00%
	0,00		

Costo della prestazione di servizi ricevuti =	-	=	0,00%
	0,00		

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

-	=	-	=	0,00%
0,00		0,00		

in caso di coop. agricola la prevalenza è misurata: [ ] sul valore dei prodotti [ ] sulla quantità di prodotti

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

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

c) nelle cooperative di lavoro, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7).

d) la prevalenza è verificata se i risultati sono &gt; 50%.

17 - L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi degli articoli 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

Se rientra in uno di tali regimi specificare

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

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci

[ ] Si [ ] No

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

- in caso di risposta positiva, sono rispettate le previsioni di cui all'articolo 2545-*quinquies* c.c.? [ ] Si [ ] No
- sono state costituite riserve divisibili? [ ] Si [ ] No
- in caso di risposta positiva, sono state gestite separatamente [ ] Si [ ] No
- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? [ ] Si [ ] No
- sono state effettuate ripartizione di riserve? [ ] Si [ ] No
- sono state rispettate le previsioni di cui all'articolo 2545-*quinquies* c.c.? [ ] Si [ ] No

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

- i criteri di prevalenza ex articolo 2513 c.c. 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'articolo 2514 c.c., lettera a)? [ ] Si [ ] No
- sono stati emessi strumenti finanziari [ ] Si [ ] No
- sono state rispettate le previsioni di cui all'articolo 2514 c.c., lettera b)? [ ] Si [ ] No

20 - 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

21 - In caso di perdita o di riacquisto della qualifica di prevalenza la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge? [ ] Si [ ] No

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

- Note ed osservazioni

**CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE**

22 - Categorie di soci presenti:

	n. soci operatori persone fisiche	n. soci operatori 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/aa)					
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aa)					

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

24 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di legge e di

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

statuto? [ ] Si [ ] No

-se necessario specificare

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

[ ] Si [ ] No

-se necessario specificare

25 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'articolo 2527 c.c.?

[ ] Si [ ] No

- al termine di un periodo comunque non superiore a cinque anni i soci appartenenti alla categoria speciale sono ammessi a godere dei diritti che spettano agli altri soci cooperatori?

[ ] Si [ ] No

- in caso di risposta negativa, specificare :

### BILANCIO

*Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultimo bilancio d'esercizio depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese.*

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

26 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal codice civile? [ ] Si [ ] No

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

28 - L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese?

[ ] Si [ ] No

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

- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'articolo 15 della Legge 59/1992?

[ ] Si [ ] No

- ragione sociale della Società di Revisione incaricata:

- iscritta al n. \_\_\_\_\_ dell'Elenco regionale delle Società di Revisione di cui all'articolo 22 della L.r. 27/2007

30 - Quale è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno	Importo	Anno	Importo
31 - Capitale sociale sottoscritto / versato (anno)		Capitale sociale sottoscritto / versato (anno)	

**(Da bilancio)**

**(Da libro soci)**

--	--	--	--

32 - Il capitale sociale è suddiviso in: [ ] quote-valore:€ [ ] azioni-valore:€

#### SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL \_\_\_\_\_)

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE

IMPORTO

Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico

€

Variazioni in aumento:



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

- eventuali ristorni imputati a conto economico	€
Variazioni in riduzione:	
- eventuale D – Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)	€
- eventuali Proventi straordinari del C.E. *	€
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.	€
<b>VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>Cooperative di Lavoro</b>	
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	€
D) Ristorno	€
<b>Cooperative di Utanza</b>	
E) Ristorno	€
<b>Cooperative di Apporto</b>	
F) Ristorno	€
<b>VERIFICA DELIBERE</b>	<b>IMPORTO    ORGANO SOCIALE E DATA DELIBERA</b>
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)	€
<b>N.B</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 dall'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, accesi ai soci e non soci.	

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

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

- in caso negativo specificare:

 34 - L'ente cooperativo raccoglie prestito dai soci?  Si  No

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

a) patrimonio netto dell'ultimo bilancio*	€0,00
b) prestito sociale alla data della revisione	€0,00
g) rapporto CICR (b/ a)	#DIV/0!
numero soci alla data della revisione	0
Gg/mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio	

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

35 - in caso di risposta affermativa:

- è rispettato il limite individuale?  Si  No- è rispettato il rapporto CICR?  Si  No

- se la cooperativa ha più di 50 soci, sono state riportate nella nota integrativa del bilancio d'esercizio le informazioni richieste dalla Banca d'Italia con il provvedimento 8 novembre 2016?

 Si  No

- in caso di risposta negativa, specificare:

36 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sul prestito da soci, la raccolta del prestito è svolta regolarmente?  Si  No

37 - La società è stata destinataria di contributi pubblici successivamente alla data dell'ultima revisione?

 Si  No

38 - Descrizione:

Tipologia	Ente erogatore	Importo

39 - Sono stati pubblicati a norma della legge 4 agosto 2017, n. 124 (legge annuale per il mercato e la concorrenza) articolo 1, comma 125, nella nota integrativa del bilancio di esercizio, la somma di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retribuita o risarcitoria effettivamente erogati alla cooperativa nell'anno solare superiore a 10.000 euro?

 Si  No

- in caso negativo specificare:

Ovvero sono stati pubblicati sul:

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

40 - La cooperativa redige il Bilancio Sociale?  Si  No- Detto atto risulta regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese?  Si  No

Eventualmente specificare:

41 - L'ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato?  Si  NoIn caso affermativo: - viene regolarmente redatto?  Si  No- viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese?  Si  No

42 - Società partecipate

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

43 - Note ed osservazioni inerenti i punti da 26 a 42:

### RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

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

### 46 - INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio _____	Esercizio _____
<b>a) Attivo corrente netto</b> (Attivo circolante - Debiti a breve)	- =	- =
<b>b) Margine di tesoreria</b> (Attivo circolante - Rimanenze) - Debiti a breve	- =	- =
<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>		

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

<u>Patrimonio netto (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)  L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	-      =	-      =
<b>f) Incidenza oneri finanziari sui ricavi</b>  <u>Risultato gestione finanziaria [C del CE]</u> Ricavi vendite e prestazioni [A1 del CE]  L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	=	=

47 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 44 al 46:

### INDICATORI CRISI D'IMPRESA

**Compilare la seguente scheda se la cooperativa è costituita da più di 2 anni o se non è in liquidazione volontaria ex art. 2484 c.c.**

48 - L'organo amministrativo ha istituito un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura ed alle dimensioni dell'impresa [ ] Si [ ] No

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze:

49 - L'organo amministrativo valuta costantemente se sussiste l'equilibrio economico finanziario e quale sia il prevedibile andamento della gestione [ ] Si [ ] No

- in caso negativo specificare :

50 - Sono stati riscontrati da parte dell'ente cooperativo ritardi reiterati e significativi nei pagamenti?

[ ] Si [ ] No

Quali? (indicare sinteticamente e gli eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica):

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

Specificare il complessivo importo, se quantificabile: €

51- Sussiste la sostenibilità del debito nei successivi sei mesi dalla chiusura della presente verifica attraverso i flussi finanziari liberi al servizio dello stesso?

[ ] Si [ ] No

- in caso negativo specificare :

52 - Sussistono ulteriori elementi in grado di costituire pregiudizio alla continuità aziendale nell'esercizio in corso o, se la durata residua dell'esercizio è inferiore a sei mesi, per i successivi sei mesi?

[ ] Si [ ] No

- in caso positivo specificare :

### 53 - INDICI DI ALLERTA

	Esercizio _____
<p><b>a) Sostenibilità degli oneri finanziari</b></p> <p>Oneri finanziari (voce C.17 del CE) / Ricavi netti (voce A.1 del CE)</p>	<p>/ = %</p>
<p><b>b) Adeguatezza patrimoniale</b></p> <p>Patrimonio netto (voce A del Passivo dello SP) / Debiti totali (voce D e E del Passivo dello SP)</p>	<p>/ = %</p>
<p><b>c) Equilibrio finanziario</b></p> <p>Attivo breve termine (voce C e D dell'Attivo dello SP) / Passività a breve (voce D a breve e voce E dello SP)</p>	<p>/ = %</p>

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

<b>d) Redditività</b>	
Cash flow / Totale dell'attivo dello SP	/ = %
<b>e) Altri indici di indebitamento</b>	
Indebitamento Tributario + Indebitamento Previdenziale (voce D.12 e D.13 dello SP) / Totale dell'attivo dello SP	/ = %

54 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 48 al 53:

### 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/liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

5. L'Assemblea ha nominato l'organo di controllo?	[ ] Si	[ ] No
6. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'articolo 2409-bis c.c.?	[ ] Si	[ ] No
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? Il compenso dell'organo di controllo?	[ ] Si [ ] Si	[ ] No [ ] No
8. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:		

**CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	[ ] Si	[ ] No
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	[ ] Si [ ] Si	[ ] No [ ] No
11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità:		
12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (articolo 2545 c.c.)?	[ ] Si	[ ] No
13. L'organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	[ ] Si	[ ] No
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? - Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	[ ] Si [ ] Si [ ] Si	[ ] No [ ] No [ ] No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:		

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

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

16. I Liquidatori illustrano in bilancio l'andamento, le prospettive della liquidazione nonché i principi ed i criteri adottati per realizzarla (articolo 2490 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	[ ] Si	[ ] No
17. L'organo di controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	[ ] Si	[ ] No
18. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	[ ] Si	[ ] No
19. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		

**ORGANO DI CONTROLLO**

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

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

**REVISIONE LEGALE**

Cognome	Nome ovvero (Denominazione della società)	Data elezione
27. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita la Revisione Legale:		



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**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'articolo 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
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 (articolo 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
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? - Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:		

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

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

15. - I Liquidatori illustrano in bilancio l'andamento, le prospettive della liquidazione nonché i principi ed i criteri adottati per realizzarla (articolo 2490 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
16. - L'organo di controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
17. - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
18. - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**ORGANO DI CONTROLLO**

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

19. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	[ ] Si	[ ] No
20. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	[ ] Si	[ ] No
21. Se si viene rispettato il limite di un terzo?		
22. I componenti dell'organo di controllo sono revisori legali?	[ ] Si	[ ] No
23. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'articolo 2397 c.c.?	[ ] Si	[ ] No
24. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (articolo 2545 c.c.)?	[ ] Si	[ ] No
25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo di controllo:		

**REVISIONE LEGALE**

Cognome	Nome ovvero (Denominazione società)	Data elezione
26. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita la Revisione Legale:		

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

**CONSIGLIO DI GESTIONE**

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

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

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
16. - I Liquidatori illustrano in bilancio l'andamento, le prospettive della liquidazione nonché i principi ed i criteri adottati per realizzarla (articolo 2490 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
17. - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
18. - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:				

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**REVISIONE LEGALE**

Cognome \_\_\_\_\_ Nome ovvero (Denominazione società) \_\_\_\_\_ Data elezione \_\_\_\_\_

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

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

 1. La cooperativa ha almeno nove soci?  Si  No

**ASSEMBLEA DEI SOCI**

 2. L'Assemblea approva il bilancio?  Si  No

 3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori/liquidatori?  Si  No

 4. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'articolo 2409-bis c.c.?  Si  No

 5. Se lo statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?  Si  No

6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:

**CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Carica \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Data elezione \_\_\_\_\_ Socio \_\_\_\_\_ Non Socio \_\_\_\_\_

 7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?  Si  No

 8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'articolo 2399 c.c.?  Si  No

 9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (articolo 2545 c.c.)?  Si  No

 10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?  Si  No

11. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:

**COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE**

Carica \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Data elezione \_\_\_\_\_

 12. Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di Amministrazione?  Si  No

 13. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?  Si  No

 14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?  Si  No

 15. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (articolo 2545 c.c.)?  Si  No

16. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:

**REVISIONE LEGALE**

Cognome \_\_\_\_\_ Nome (Denominazione società) \_\_\_\_\_ Data elezione \_\_\_\_\_

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

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

Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Data nomina \_\_\_\_\_ Socio \_\_\_\_\_ Non Socio \_\_\_\_\_

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

18 - I Liquidatori illustrano in bilancio l'andamento, le prospettive della liquidazione nonché i principi ed i criteri adottati per realizzarla (articolo 2490 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
19 - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
20 - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		

 55 - Gli organi societari sono correttamente costituiti?  Si  No

 56 - Funzionano correttamente?  Si  No

57 - Note ed osservazioni:

58 - Illustrare, indicando le eventuali carenze, la 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 AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 DELLA LEGGE 59/1992

<b>Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex articolo 11 legge 59/1992</b>		
<b>ANNO</b>		
a) risultato dell'esercizio		
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€0,00	€0,00
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59/92	€0,00	€0,00
d) eventuali perdite di esercizio	€0,00	€0,00
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€0,00	€0,00
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	€0,00	€0,00
g) Importo complessivo art. 11 L. 59/92 ( $f \cdot x / 100$ ) <sup>1)</sup>	€0,00	€0,00
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.

59 - In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex articolo 11 della legge n. 59/92, l'ente cooperativo ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti?

Si  No

- in caso di risposta negativa specificare:

### ALTRE NOTIZIE

60 - 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: €

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**LIBRI SOCIALI**

61 - I Libri sociali obbligatori sono stati regolarmente istituiti?  Si  No

In caso di risposta affermativa:

- risultano correttamente bollati e vidimati inizialmente?  Si  No

- risultano versate correttamente l'imposta di bollo e la tassa di concessione governativa?<sup>1</sup>  Si  No

**62 - LIBRO DEI SOCI****[OBBLIGATORIO]**

In ciascuna sezione è correttamente riportata: la numerazione progressiva, l'anagrafica completa del socio, la data di ammissione nella compagine societaria, la qualifica del socio, la quota sociale sottoscritta, quella versata, la data di recesso o esclusione, la quota restituita?

Si  No

- se necessario specificare:

**63 - LIBRO DELLE ASSEMBLEE / DECISIONI DEI SOCI****[OBBLIGATORIO]**

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

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

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

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

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

- Nei verbali in cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti o modifiche statutarie tali

documenti vengono correttamente trascritti?  Si  No

- se necessario specificare:

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

- se necessario specificare:

**64 - LIBRO DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO****ovvero - DELL'ORGANO LIQUIDATORIO [OBBLIGATORIO]**

- Risultano trascritte le delibere relative ai principali fatti gestionali nonché quelle relative

all'ammissione, al recesso ed all'esclusione dei soci?  Si  No

- se necessario specificare:

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

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

**66 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE****[FACOLTATIVO]****(Revisore - Società di Revisione)**

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

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

In caso di risposta affermativa:

- risultano numerati ed aggiornati? [ ] Si [ ] No
- Per tali ultimi libri risulta versata correttamente l'imposta di bollo?<sup>1</sup> [ ] Si [ ] No
- L'inventario è annualmente sottoscritto dal legale rappresentante dell'ente? [ ] Si [ ] No
- Sono stati correttamente istituiti ed aggiornati gli altri Libri e Registri Contabili, pur non obbligatori per la disciplina civilistica? (IVA Acquisti, IVA vendite, Registro beni ammortizzabili, ecc.) [ ] Si [ ] No

1)

- Le cooperative sociali sono esenti dalla tassa di concessione governativa e dall'imposta di bollo, dovranno indicare

nell'ultima pagina del libro rispettivamente "Esente da tassa CC.GG. ai sensi articolo 18 del D.Lgs. 4.12.1997, n. 460" ed "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 17 D.Lgs. n. 460 del 4.12.1997".

- Le cooperative edilizie a mutualità prevalente versano  $\frac{1}{4}$  della tassa di concessione governativa (articolo 147, lett. F, del R.D. 28.04.1938, n. 1165), sono inoltre esenti dal pagamento dell'imposta di bollo e dovranno indicare nell'ultima pagina del libro gli estremi di esenzione: "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 66 D.L. 331/1993 conv. in L. n. 427 del 29.10.1993".

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 60 a 66:



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**Scheda controllo formalità obbligatorie ai fini fiscali e previdenziali e data adempimento\***

<b>FORMALITA'</b>	<b>DATA</b>	<b>COD. FISC. INTERMEDIARIO</b>	<b>N. PROT.</b>
Comunicazione annuale dati IVA	_____	_____	_____
Dichiarazione Modello Unico	_____	_____	_____
Dichiarazione Irap	_____	_____	_____
Dichiarazione sostituti d'imposta (Mod. 770)	_____	_____	_____
DURC	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

(\*nel caso di revisione biennale indicare i dati relativi al biennio)

**Scheda di controllo adempimenti previsti dall'articolo 7 della L.R. 27/2007**

Data trasmissione regolamento interno

Data trasmissione versamento fondi mutualistici

Data trasmissione bilancio di cui all'articolo 2545-octies c.c.

68 - L'estratto del verbale della più recente revisione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'articolo 18, comma 6, L.r. 27/2007?

[ ] Si [ ] No

- riportare la modalità e in caso di risposta negativa specificare:

69 - Altro:



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_

Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

## CONCLUSIONI

70 - 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:

71 - 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:

72 - 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 facoltà di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al soggetto che ha disposto la revisione.

Si precisa che la suddetta documentazione dovrà essere prodotta agli uffici della Pubblica Amministrazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata. Il rappresentante dichiara:

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 70, 71 e 72, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante propone:

- il rilascio del certificato/attestato di revisione (**solamente per le revisioni ordinarie**).
- non si propone l'adozione di alcun provvedimento (**solamente per le revisioni straordinarie**).
- irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 72 entro il termine di giorni \_\_\_\_\_ come da notifica allegata.
- l'adozione del/i provvedimento/i di:
  - gestione commissariale ai sensi dell'articolo 2545-*sexiesdecies* c.c.
  - scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'articolo 2545-*septiesdecies* c.c.
    - con nomina del liquidatore
    - senza nomina del liquidatore
  - sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'articolo 2545-*octiesdecies* c.c.
  - cancellazione dal Registro delle Imprese ai sensi dell'articolo 2545-*octiesdecies*, comma 2, c.c.
  - cancellazione dal Registro regionale delle cooperative ai sensi dell'articolo 8, comma 2, lett. c), della L.R. 27/2007
  - cancellazione dal Registro regionale delle cooperative ai sensi dell'articolo 8, comma 2, lett. d), della L.R. 27/2007
  - liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'articolo 2545-*terdecies* c.c.

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

[ ] cancellazione dall'Albo regionale delle cooperative sociali ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 20/2006

La presente sezione del verbale (integrata con la relativa scheda di settore) debitamente controfirmata, è redatta in n. tre originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta elettronica certificata/raccomandata.

Le copie destinate all'Amministrazione regionale, 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'articolo 18 della L.r. 27/2007.

Ai sensi del combinato disposto del D. Lgs. n. 220/2002 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 23 della L.R. 27/2007.

Luogo, data \_\_\_\_\_ ,

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

\_\_\_\_\_

Il revisore

\_\_\_\_\_

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_  
 n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_


## STRUTTURA ORGANIZZATIVA COMPETENTE

**VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DELLA L.r. 3 dicembre 2007, n. 27 e succ. mod. e del D. Lgs. 2 agosto 2002, n. 220**
**VERBALE DI REVISIONE  
 ORDINARIA [ ] - STRAORDINARIA [ ]**

 (conforme al modello approvato con decreto del Direttore Centrale Lavoro, Formazione, Istruzione e Famiglia  
 n° \_\_\_\_/LAVFORU di data \_\_\_\_ )

**SEZIONE II - Accertamento**

## DATI IDENTIFICATIVI

**Biennio di revisione:**
**Anno di revisione** (se soggetta a revisione annuale):

Denominazione dell'ente	[ ] in liquidazione dal
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo Telefono Fax e-mail e-mail certificata (PEC) sito web
Codice Fiscale	
Numero posizione anagrafica regionale	
Registro Regionale delle Cooperative	N. di iscrizione
Mutualità Prevalente [ ]	
Mutualità non Prevalente [ ]	
Non iscritta [ ]	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	
Aderente a:	

 1 - Il sottoscritto revisore \_\_\_\_\_ alla presenza del signor \_\_\_\_\_ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di  
 \_\_\_\_\_ identificato con documento \_\_\_\_\_, (in caso di delega allegare la stessa e copia del documento del legale  
 rappresentante) assistito da \_\_\_\_\_ presso (luogo dove si svolge l'accertamento, specificare se sede legale, ufficio



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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) \_\_\_\_\_ ;
- 4) \_\_\_\_\_ .

2 - Risultanze degli accertamenti effettuati:

- 1) \_\_\_\_\_ ;
- 2) \_\_\_\_\_ ;
- 3) \_\_\_\_\_ ;
- 4) \_\_\_\_\_ .

### EVENTUALI ALTRE NOTIZIE

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

Specificare \_\_\_\_\_ .

### CONCLUSIONI

4 - Giudizio conclusivo del revisore ed eventuali altre notizie:

\_\_\_\_\_ .

5 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante:

\_\_\_\_\_ .

6 - L'estratto del verbale della più recente revisione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'articolo 18 della L.r. 27/2007?  Si  No

- in caso negativo specificare \_\_\_\_\_ .

7 - Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al soggetto 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 di cui ai punti precedenti propone:

il rilascio del certificato/attestato di revisione (**solamente per le revisioni ordinarie**).

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

- non si propone l'adozione di alcun provvedimento **(solamente per le revisioni straordinarie)**.
- l'adozione del/i provvedimento/i di:
- gestione commissariale ai sensi dell'articolo 2545-*sexiesdecies* c.c.
  - scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'articolo 2545-*septiesdecies* c.c.
    - con nomina del liquidatore
    - senza nomina del liquidatore
  - sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'articolo 2545-*octiesdecies* c.c.
  - cancellazione dal Registro delle Imprese ai sensi dell'articolo 2545-*octiesdecies*, comma 2, c.c.
  - cancellazione dal Registro regionale delle cooperative ai sensi dell'articolo 8, comma 2, lett. c), della L.R. 27/2007
  - cancellazione dal Registro regionale delle cooperative ai sensi dell'articolo 8, comma 2, lett. d), della L.R. 27/2007
  - liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'articolo 2545-*terdecies* c.c.
  - cancellazione dall'Albo regionale delle cooperative sociali ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 20/2006.

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

Le copie destinate all'Amministrazione regionale, 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'articolo 18 della L.r. 27/2007.

Ai sensi del combinato disposto del D. Lgs. n. 220/2002 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 23 della L.R. 27/2007.

Luogo, data \_\_\_\_\_ ,

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_  
 n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

***Allegare esclusivamente la scheda di settore relativa alla categoria di inquadramento nel  
 Registro Regionale delle Cooperative***

**SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI**

1 - Albo di cui all'articolo 13 della legge n. 59/1992. 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 si, 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 DEI 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'articolo 13 della L. 59/1992? [ ] Si [ ] No

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

d) - In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'articolo 13, comma 7, lettera a) della L. 59/1992, 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 sempre rimasto 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 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

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

- 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



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_  
 n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

### **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI**

#### **Cooperative ex articolo 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'articolo 6 della Legge n. 142/2001?	[ ] 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'articolo 6 della Legge n. 142/2001	[ ] Si [ ] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi	
6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:	
[ ] subordinato a tempo indeterminato	n. soci
[ ] subordinato a tempo determinato	
	n. soci [ ] parasubordinato
	n. soci [ ] autonomo
[ ] altro	n. soci
7 - Soci tecnici ed amministrativi (ex articolo 14, L. 59/1992) presenti: n. soci	
8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta?	
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'articolo 7 del D.L. n. 248/2007, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/2008?	[ ] Si [ ] No
- In caso di risposta negativa specificare	
11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?	
In caso di risposta affermativa, qual è il loro ruolo?	
12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni	[ ] Si [ ] No
13 - E' iscritta all'albo delle imprese artigiane?	
14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio?	
15 - Il Regolamento prevede la possibilità di adottare piani di avviamento o di crisi aziendale?	[ ] Si [ ] No
16 - L'Assemblea ha deliberato a tale proposito?	[ ] Si [ ] No
17 - E' tuttora in corso il piano deliberato?	[ ] Si [ ] No
18 - Altre osservazioni:	[ ] Si [ ] No
	[ ] Si [ ] No

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

2 - La cooperativa sociale ha ulteriori qualificazioni (Impresa Sociale, Impresa del Terzo Settore, ecc.)

Eventualmente specificare \_\_\_\_\_

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

a) la gestione delle attività di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a) della legge n. 381/1991 come integrate dall'articolo 17 del D.Lgs n. 112/2017 non finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate?

Si  No

b) lo svolgimento di attività diverse (agricole, industriali, commerciali o di servizi) finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate:

Si  No

c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie  Si  No

In caso affermativo sono state rispettate le seguenti condizioni:

- lo statuto sociale indica chiaramente nell'oggetto sociale il collegamento funzionale tra le due attività?

Si  No

- In caso affermativo, sono state rispettate le seguenti condizioni:

- Lo statuto sociale indica chiaramente il collegamento funzionale tra la tipologia di svantaggio dei lavoratori da inserire e gli ambiti di attività socio-sanitari, socio-assistenziali ed educativi, in modo che sia garantito, l'esercizio di attività coordinata per l'efficace raggiungimento delle finalità di cui all'articolo 1 della legge 381/1991?

Si  No

In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:

\_\_\_\_\_

- l'organizzazione amministrativa delle due attività consente la netta separazione delle relative gestioni?

Si  No

In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:

\_\_\_\_\_

4 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente?

Si  No

- Numero dei soci volontari: \_\_\_\_\_ loro percentuale rispetto al numero complessivo dei soci \_\_\_\_\_ %;

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

6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali?

Si  No

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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'articolo 4 della legge 381/1991?

[ ] Si [ ] No

In caso di risposta negativa specificare:

10 - Percentuale del numero delle persone svantaggiate rispetto al numero dei lavoratori<sup>1</sup> non svantaggiati

- Numero delle persone svantaggiate:

In caso di mancato rispetto della percentuale di cui all'art. 4 L. 381/1991, indicare la data da quanto è venuto meno il requisito:

11 - Altre categorie di lavoratori svantaggiati di cui all'articolo 13 della legge regionale 20/2006

[ ] Si [ ] No

In caso di risposta positiva riportare il numero e specificare in merito:

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

Ente	Oggetto convenzione	Importo

- descrizione:

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

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

<sup>1</sup> Si ricorda che la Comm.Centr.Coop con delibera del 13/01/2017 ha fissato alcuni criteri per il calcolo:

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

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

14 - La cooperativa è correttamente inquadrata nel Registro Regionale delle Cooperative di cui all'articolo 3 della legge regionale 27/2007?  Si  No

15 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative, in conformità alle previsioni statutarie?

 Si  No

16 - Elenco di tali persone giuridiche, e loro funzione all'interno della cooperativa:

17 - Nel caso di consorzio di cooperative sociali:

- Quante cooperative aderiscono al consorzio?

- Il consorzio ha una base sociale conforme a quanto previsto dall'articolo 8 della legge 381/1991?

 Si  No

- Il consorzio può qualificarsi quale Onlus ai sensi dell'articolo 10, comma 8, del D. Lgs. 460/1997?

 Si  No

In caso negativo evidenziarne i motivi:

---

18 - La società è destinataria di incentivi previsti dalla legge regionale 20/2006 ?

 Si  No

- In caso di risposta affermativa, l'impresa ha redatto il Bilancio sociale?

 Si  No

- Detto atto risulta regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese?  Si  No

19 - La società ha trasmesso regolarmente le note semestrali di cui all'articolo 5 della legge regionale 20/2006?  Si  No

In caso positivo riportare le date di invio al competente Servizio, in caso negativo evidenziarne i motivi:

20 - Altre osservazioni:

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**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  No3 - 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?

---

---

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

- 1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'articolo 6 della Legge n. 142/2001? [ ] 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'articolo 6 della Legge n. 142/2001 [ ] Si [ ] No
- In caso di risposta negativa precisarne i motivi:
- 6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
- [ ] subordinato a tempo indeterminato n. soci
- [ ] subordinato a tempo determinato n. soci
- [ ] parasubordinato n. soci
- [ ] autonomo n. soci
- [ ] altro n. soci
- 7 - Soci tecnici ed amministrativi (ex articolo 14, L. 59/1992) presenti: [ ] Si [ ] No
- 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'articolo 7 del D.L. n. [ ] Si [ ] No  
 248/2007, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/2008?
- 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? [ ] Si [ ] No
- 12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni [ ] Si [ ] No
- 13 - E' iscritta all'albo delle imprese artigiane? [ ] Si [ ] No
- 14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio? [ ] Si [ ] No
- 15 - Il Regolamento prevede la possibilità di adottare piani di avviamento o di crisi aziendale?
- 16 - L'Assemblea ha deliberato a tale proposito?
- 17 - E' tuttora in corso il piano deliberato?
- 18 - Altre osservazioni:

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

### **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI LAVORO AGRICOLO**

#### Cooperative di lavoro agricolo

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

2. - Colture praticate:

\_\_\_\_\_

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

In caso di risposta affermativa, specificare:

\_\_\_\_\_

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

In caso di risposta affermativa, specificare:

\_\_\_\_\_

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

 Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavorator [ ] Si [ ] No

 1 - E' stato redatto il Regolamento previsto dall'articolo 6 della Legge n. 142/2001? [ ] 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'articolo 6 della Legge n. 142/2001 [ ] Si [ ] No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi:

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori

[ ] subordinato a tempo indeterminato

 tempo determinato n. soci [ ] subordinato a
n. soci [ ] parasubordinato
n. soci [ ] autonomo
n. soci [ ] altro

7 - Soci tecnici ed amministrativi (ex articolo 14, L. 59/1992) presenti: n. soci

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

[ ] Si [ ] No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento?



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

in caso di risposta negativa precisarne i motivi

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato?

Descrivere:  Si  No

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'articolo 7 del D.L. n. 248/2007, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/2008?  Si  No

- In caso di risposta negativa specificare

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?

In caso di risposta affermativa, qual è il loro ruolo?  Si  No12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni  Si  No13 - Il Regolamento prevede la possibilità di adottare piani di avviamento o di crisi aziendale?  Si  No

14 - L'Assemblea ha deliberato a tale proposito?

15 - E' tuttora in corso il piano deliberato?

16 - Altre osservazioni:







RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

in caso di risposta negativa precisarne i motivi

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato?

Descrivere: [ ] Si [ ] No

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'articolo 7 del D.L. n. 248/2007, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/2008? [ ] Si [ ] No

- In caso di risposta negativa specificare

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?

In caso di risposta affermativa, qual è il loro ruolo? [ ] Si [ ] No

12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni [ ] Si [ ] No

13 - Il Regolamento prevede la possibilità di adottare piani di avviamento o di crisi aziendale? [ ] Si [ ] No

[ ] Si [ ] No

14 - L'Assemblea ha deliberato a tale proposito?

15 - E' tuttora in corso il piano deliberato?

16 - Altre osservazioni:





RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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?

Descrivere: [ ] Si [ ] No

- Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'articolo 7 del D.L. n. 248/2007, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/2008? [ ] Si [ ] No

- In caso di risposta negativa specificare

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?

In caso di risposta affermativa, qual è il loro ruolo? [ ] Si [ ] No

12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni [ ] Si [ ] No

13 - Il Regolamento prevede la possibilità di adottare piani di avviamento o di crisi aziendale? [ ] Si [ ] No

[ ] Si [ ] No

14 - L'Assemblea ha deliberato a tale proposito?

15 - E' tuttora in corso il piano deliberato?

16 - Altre osservazioni:

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

**SCHEDA DI SETTORE ALTRE COOPERATIVE****Con scambio mutualistico particolare o plurimo, o che fornisce o riceve servizi dai soci**

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

2 - Descrivere le altre tipologie di scambio mutualistico:

---

---

---

---

---

---

---

---

3 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

---

---

---

---

---

---

---

---

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

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

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

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

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

---

---

---

Natura delle lavorazioni svolte

---

---

---

2 - Quali prodotti agricoli conferiscono i soci?

---

---

---

---

---

4 - Quali prodotti agricoli vengono acquistati da terzi?

---

---

---

---

---

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

Si  No

In caso di risposta affermativa, specificare:

---

---



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

---

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

### **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE O CONSORZI GARANZIA FIDI**

1 - Lo statuto è conforme alle previsioni di cui all'articolo 13 della legge n. 326/2003?  Si  No

- in particolare

- il capitale sociale è uguale o superiore a € 100.000?  Si  No

- il patrimonio netto è uguale o superiore a € 250.000?  Si  No

- la quota sociale è di almeno € 250  Si  No  
 non superiore del 20% del capitale sociale  Si  No

- viene versato lo 0,5 per mille ai fondi garanzia interconsortili  Si  No

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

- Lo schema di bilancio è conforme, per quanto di competenza, al D.Lgs. 18.08.2015, n. 136?

Si  No

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

In caso di risposta negativa specificare:

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

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

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

Specificare

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

- Lo schema di bilancio è conforme, per quanto di competenza, al D.Lgs. n. 18.08.2015, n. 136

Si  No

4 - Riferire in ordine alla struttura ed alla attività del sodalizio in riferimento alle previsioni di cui all'articolo 13 della legge n. 326/2003, 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:





RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

### **SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI DETTAGLIANTI**

Descrivere la tipologia di servizi che la cooperativa fornisce ai propri soci

- Acquisti collettivi in forma commissionaria

---

---

---

---

---

- Servizi Amministrativi

---

---

---

---

---

- Servizi Finanziari

---

---

---

---

---

- Gestione mercati rionali

---

---

---

---

---

- Logistica

---

---

---

---

---

- Altro

---

---

RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

---

---

---

Eventuali note ed osservazioni

---

---

---

---

---



RAGIONE SOCIALE \_\_\_\_\_

n. Posizione anagrafica regionale \_\_\_\_\_ Numero Registro Regionale delle Cooperative \_\_\_\_\_

### **SCHEDA DI SETTORE CONSORZI AGRARI**

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

- Scambio mutualistico statutariamente previsto con i soci, agricoltori, conferenti prodotti agricoli, fornitori, altri

---

---

---

---

---

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

---

---

---

---

---

- Rapporti instaurati con gli agenti

---

---

---

---

---

- Attività ( vendita o noleggio di prodotti di supporto all'agricoltura, altro)

---

---

---

---

---

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

---

---

---

---