



REGIONE AUTONOMA  
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE LAVORO, FORMAZIONE,  
ISTRUZIONE E FAMIGLIA

Servizio vigilanza sulle cooperative

lavoro@certregione.fvg.it  
vigilanzacooperative@regione.fvg.it  
tel + 39 040 377 5017  
fax + 39 040 377 5250  
I - 34133 Trieste, via San Francesco 37

L.R. 27/2007, articolo 16, comma 1. Decreto di approvazione della nuova modulistica da utilizzare per l'attività di vigilanza nei confronti degli enti cooperativi con sede legale nella regione Friuli Venezia Giulia.

#### Il Direttore Centrale

**Visto** il Decreto Legislativo del Capo provvisorio dello Stato 14 dicembre 1947, n. 1577, e successive modificazioni ed integrazioni;

**Visti** gli articoli 14, 15, 16, 17 18 e 19 della Legge regionale 3 dicembre 2007, n. 27, e successive modificazioni ed integrazioni, che dispongono in materia di esecuzione dell'attività di revisione;

**Visto**, in particolare, l'articolo 16, comma 1, della LR 27/2007, che prevede che la Direzione centrale competente determina, con provvedimento del Direttore centrale, le modalità e i termini di esecuzione della revisione ed il modello del relativo verbale;

**Visto** l'articolo 14, comma 2, della Legge regionale 3 dicembre 2007, n. 27, che dispone, fra l'altro, in materia di esecuzione delle funzioni di vigilanza da parte delle Associazioni di assistenza, rappresentanza e tutela del movimento cooperativo;

**Visto** l'articolo 15 della Legge 31 gennaio 1992, n. 59;

**Visto** l'articolo 10 della Legge 23 luglio 2009, n. 99;

**Visto** il Decreto Legislativo 2 agosto 2002, n. 220;

**Visto** il Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6;

**Visto** il D.M. 23 giugno 2004;

**Visto** il Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82;

**Visto** il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 luglio 2011 che reca norme in materia di comunicazione con strumenti informatici e amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 5-bis del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 e successive modificazioni;

**Visto** l'articolo 23, comma 9 della Legge 18 ottobre 2012, n. 179;

**Visto** il Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139;

**Visto** il Decreto Legislativo 12 gennaio 2019, n. 14;

**Visto** il decreto del Direttore centrale della Direzione centrale attività produttive, turismo e cooperazione n. 1100/PROTUR dd.07.06.2016, che reca l'approvazione della modulistica per le revisioni ordinarie e straordinarie agli enti cooperativi con sede legale nella Regione Friuli Venezia Giulia, ed in particolare le modalità di svolgimento dell'attività revisionale;

**Visto** il decreto del Direttore Centrale Attività Produttive, Turismo e Cooperazione n. 2360/PROTUR di data 30.08.2017;

**Vista** la delibera n. 548 del giorno 8 novembre 2016 della Banca d'Italia, con cui è stato aggiornato ed integrato il "provvedimento recante disposizioni per la raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche", nell'ambito del quale è disciplinato l'istituto del prestito sociale delle società cooperative;

**Visto** il decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 giugno 2017 che aggiorna la modulistica utilizzata nell'attività revisionale nei confronti delle società cooperative e loro consorzi;

**Considerato** che ai sensi dell'art. 316, comma 1, lett. a) del D. Lgs. n. 14/2019, che prevede che i soggetti incaricati della revisione possono, oltre agli organi di controllo interni della cooperativa o ai creditori pubblici qualificati, segnalare all'OCRI i fondati indizi di crisi dell'ente vigilato oggetto di verifica, è stata inserita nel modello di verbale di revisione una nuova scheda che riporta la denominazione "INDICATORI CRISI D'IMPRESA" (punti dal n. 48 al n. 54 del verbale), dove sono stati disposti una serie di quesiti che si concludono con gli indici elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (art. 13 C.I.);

**Considerato** altresì che sono stati inseriti nel modello di verbale revisionale gli altri cinque indici di allerta del Consiglio Nazionale D.E.C., poiché l'indice DSCR (Debt service coverage ratio), che rappresenta il servizio del debito, ovvero l'ammontare necessario a pagare gli interessi e le rate in conto capitale dei finanziamenti alle imprese, non è stato preso in considerazione in quanto, come da studi di ricerca in merito, può essere non disponibile oppure ritenuto non sufficientemente affidabile per la inadeguata qualità dei dati;

**Considerato** che, in relazione al bilancio d'esercizio, è stato inserito nella modulistica in parola un nuovo punto n. 39 affinché il revisore verifichi, ai sensi della Legge n. 124/2017, l'avvenuto adempimento degli oneri di pubblicazione dei contributi pubblici ricevuti dagli enti cooperativi;

**Considerato** che ulteriori modifiche al modello di verbale revisionale sono state effettuate ai punti n. 35 (Prestiti sociali), n. 40 (Bilancio sociale), con la verifica degli avvenuti approvazione e deposito al Registro delle imprese del Bilancio sociale, e con l'aggiornamento alla normativa vigente delle Schede di amministrazione e controllo, espungendo la figura dell'Amministratore unico;

**Considerato** che con ulteriori modifiche operate con la modulistica allegata al presente decreto si consente al Servizio vigilanza sulle cooperative di ottenere migliori informazioni 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;

**Considerato** che un'ulteriore modifica alla documentazione di vigilanza cooperativa, operata con l'allegato modulo, riguarda la scheda di settore cooperative sociali, mediante l'aggiunta, all'indicazione della percentuale dei soggetti svantaggiati, anche della richiesta del dato relativo alla data di cessazione della sussistenza del requisito minimo percentuale;

**Considerato**, pertanto, necessario aggiornare e integrare la già esistente modulistica relativa all'attività di vigilanza, al fine di adeguarne i contenuti alle intervenute novità normative, apportando le opportune prescrizioni operative finalizzate a un'omogenea applicazione sul territorio, mediante l'approvazione di un nuovo modello, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto, di verbale di revisione, sezioni rilevazione e accertamento, con le schede di settore, per:

a) le revisioni ordinarie e straordinarie agli enti cooperativi aventi sede legale nella Regione Friuli Venezia Giulia, per le attività di revisione effettuate dall'Amministrazione regionale;

b) le revisioni ordinarie, per le attività di revisione effettuate dalle Associazioni di assistenza, rappresentanza e tutela del movimento cooperativo di cui all'articolo 27, comma 1, della Legge regionale 3 dicembre 2007, n. 27, agli enti cooperativi aderenti aventi sede legale nella Regione Friuli Venezia Giulia;

## **DECRETA**

### **Articolo 1 - Modulistica relativa all'attività di vigilanza cooperativa**

E' approvato il nuovo modello, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto, di verbale di revisione, sezioni rilevazione

e accertamento, con le schede di settore, per:

- a) le revisioni ordinarie e straordinarie agli enti cooperativi aventi sede legale nella Regione Friuli Venezia Giulia, per le attività di revisione effettuate dall'Amministrazione regionale;
- b) le revisioni ordinarie, per le attività di revisione effettuate dalle Associazioni di assistenza, rappresentanza e tutela del movimento cooperativo di cui all'articolo 27, comma 1, della Legge regionale 3 dicembre 2007, n. 27, agli enti cooperativi aderenti aventi sede legale nella Regione Friuli Venezia Giulia.

**Articolo 2 - Pubblicazione sul sito web**

Il presente decreto è pubblicato sul sito web istituzionale dell'Amministrazione regionale.

Trieste, *data del protocollo*

Il Direttore centrale  
dott. Nicola Manfredi  
*documento sottoscritto digitalmente*