

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
ASSESSORATO SVILUPPO ECONOMICO, FORMAZIONE E LAVORO, TRASPORTI E
MOBILITA' SOSTENIBILE
STRUTTURA COMPETITIVITA' DEL SISTEMA ECONOMICO E INCENTIVI
UFFICIO COOPERAZIONE

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

VERBALE DI ISPEZIONE STRAORDINARIA

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _____

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _____ Revisione eseguita dal _____ al _____

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, d.lgs. 220/02): _____

Denominazione dell'ente	_____	
	<input type="checkbox"/> In Liquidazione dal _____	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: _____ Tel. _____ Fax _____ e-mail _____ * Si raccomanda al revisore di verificare che la PEC sia univoca ed attiva, in caso negativo, diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa. e-mail certificata (PEC)*: _____ sito web: _____	
Eventuale sede amministrativa	_____	
Data costituzione	_____	
Termine della società	Data _____	Indeterminato <input type="checkbox"/> _____
Codice Fiscale	_____	
Data ultima revisione	_____	
Soggetto che ha disposto la revisione	_____	
Data eventuale ultima certificazione bilancio	_____	
Codice attività	_____	
Posizione Registro regionale degli enti cooperativi	<input type="checkbox"/> Mutualità prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità non prevalente <input type="checkbox"/> Non iscritta	N. iscrizione Registro _____
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	_____	
Data ultima modifica statutaria	_____	
Aderente a: _____ dal: _____ Aderente a: _____	N. Matricola _____	

dal: _____			
------------	--	--	--

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 tenuto ai sensi dell'art 17 l.r. 27/98, 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:
 oggetto sociale come risultante dallo statuto:

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 degli enti cooperativi? Sì No

- In caso negativo specificare

NATURA MUTUALISTICA E ATTIVITÀ SVOLTA

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, c.c.)? Sì No

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c.? (nel caso di cooperative a mutualità non prevalente) Sì No

- le modalità e la percentuale massima di ripartizione dei dividendi tra i soci cooperatori? Sì No

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

7 - 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? Sì No

8 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2512 c.c. ? Sì No

9 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? Sì No

10 - assemblee separate ex art.2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci? Sì No

11 - assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex art. 2541 c.c.? Sì No

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

eventualmente specificare:

REQUISITI INERENTI ALL'ATTIVITÀ

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

13 - Oltre all'eventuale Regolamento *ex art. 6* della legge n. 142/01, esistono altri regolamenti interni che disciplinano aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico? Sì No

- In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'ultimo comma dell'art. 2521 c.c.?

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: Sì No

14 - È assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori?
In caso negativo, indicarne le motivazioni:

Sì No

15 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi?
In caso negativo, specificare le carenze:

Sì No

16 - Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c.?
Se necessario, specificare:

Sì 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

	A1 verso soci _____		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	-----	= _____ X%	= _____ X%
	Totale A1 _____		

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

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

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

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

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

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

(A1 *X%)+(B9*Y%)+(B6*W%)+(B7*K%) _____	(A1 soci + B9 soci + B6 soci + B7 soci) _____		
-----	-----	= _____ Z%	= _____ Z%
= A1 + B9 + B6 +B7 _____	A1 + B9 + B6 +B7 _____		

- N.B.: a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.
- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico, compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
- c) nelle cooperative di lavoro, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7). Vedi delibera CCC 08/07/09 per cui: "nelle cooperative di produzione e lavoro ai fini del calcolo della prevalenza vanno computate al nominatore e denominatore (della Voce B7) le sole forme di lavoro dei soci e dei terzi e non gli altri costi in quanto, questi ultimi, non sono previsti dalla legge vigente".
- d) la prevalenza è verificata se il risultato finale è maggiore del 50%.

17 - 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 è prevalente di diritto o rientra in uno dei regimi derogatori?

 Sì No

Specificare: _____

18 - In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci? Sì No
- in caso di risposta positiva, sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c.? 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
- sono state effettuate ripartizioni di riserve? Sì No
- sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c.? Sì No

19 - In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

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

21 - Sono variate le condizioni di prevalenza? Sì No

- la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge*? Sì No

- in caso negativo specificare:

(*) Si ricorda che, in base all'art. 2545 *octies* c.c., sia in caso di perdita che di riacquisto della qualifica di prevalenza, la cooperativa è tenuta a segnalare tali condizioni al Registro 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.

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITÀ DELLA BASE SOCIALE

22 - 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 revision _____					
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) _____					
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) _____					

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

Sì No

- se necessario specificare:

- ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa? Sì No

- se necessario specificare:

- 24 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'art. 2527 c.c.?
- 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?
- in caso di risposta negativa, specificare:
- Sì No
 Sì No

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

BILANCIO

- 26 - Lo schema del bilancio approvato (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal codice civile? Sì No
- 27 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? Sì No
- 28 - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? Sì No
- 29 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio?
- in caso di risposta affermativa, provvede regolarmente ex art. 15, comma 2, della legge 59/92?
ragione sociale della Società di Revisione incaricata:
- Sì No
 Sì No

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

Anno _____ Importo _____	Anno _____ Importo _____
--------------------------	--------------------------

31 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) _____ Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) _____

_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------

32- Il capitale sociale è suddiviso in:

quote

- Valore Minimo: € _____

azioni

- Valore Minimo: € _____

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

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

	Esercizio	Esercizio
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico	€	€
Variazioni in aumento:		
- eventuali ristorni imputati a conto economico	€	€
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D - Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)	€	€
- eventuali Proventi straordinari del C.E. ⁽¹⁾	€	€
A) Avanzo di gestione rettificato	€	€
B) Avanzo di gestione generato dai soci = A) x percentuale di prevalenza relativa all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci	€	€
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO		
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	€	€
D) Ristorno	€	€
Cooperative di Utenza		
E) Ristorno	€	€
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno	€	€
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	€	€
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale	€	€
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, legge n. 59/1992)	€	€

N.B

- 1) - I valori di E) e di F) e della somma di [(G)+H)+I)] non possono essere superiori al valore di B).
- 2) - D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C).
- 3) - La percentuale di prevalenza va eventualmente ricalcolata, depurandola dell'eventuale ristorno già imputato a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.
- 4) - Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperativa produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accessi a soci e non soci.

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

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

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

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEL PRESTITO DA SOCI

- | | |
|--|---------|
| a) valore degli immobili risultante da dichiarazione | € _____ |
| b) valore degli immobili risultante dall'ultimo bilancio | € _____ |
| c) valore per rettifica: (a-b)/2 (eventuale) | € _____ |
| d) patrimonio netto dell'ultimo bilancio ⁽¹⁾ | € _____ |
| 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/aaaa di chiusura dell'ultimo esercizio | _____ |

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

35 - in caso di risposta affermativa:

- è rispettato il limite individuale? Sì No
- in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR? Sì No

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 correttamente?

Sì No

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

Sì No

- Descrizione:

Tipologia	Ente erogatore	Importo

38 - La cooperativa redige il bilancio sociale? Sì No
 - Eventualmente specificare:

39 - L'ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato? Sì No
 In caso di risposta affermativa:
 - viene regolarmente redatto? Sì No
 - viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese? Sì No

40 - Società partecipate

Società partecipata	importo di capitale sottoscritto	% se trattasi di S.p.A. o di S.r.l.

41 - Dall'ultima revisione l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali (mod. Redditi, mod. 770, dichiarazione IVA, IRAP)? Sì No

In caso di risposta negativa, specificare:

42 - Eventuali note ed osservazioni inerenti ai punti da 26 a 41:

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

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

45 - INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio _____	Esercizio _____
a) - Attivo corrente netto (Attivo circolante - Debiti entro l'esercizio successivo):	- =	- =
b) - Margine di Tesoreria [(Attivo circolante - Rimanenze) - Debiti entro l'esercizio successivo]:	- =	- =
c) - Quoziente primario di struttura $\frac{\text{Patrimonio netto (A del Passivo dello SP)}}{\text{Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)}}$	/ =	/ =
d) - Indice di autonomia finanziaria $\frac{\text{Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP)}}{\text{Totale Passivo dello SP}}$	/ =	/ =
e) - Reddito Operativo (Valore della Produzione [A del CE] - Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni). L'indicatore deve essere depurato degli eventi di carattere eccezionale	- =	- =
f) - Indice di Indipendenza finanziaria $\frac{\text{Risultato gestione finanziaria [C del CE]}}{\text{Ricavi vendite e prestazioni [A1 del CE]}}$ L'indicatore deve essere depurato degli eventi di carattere eccezionale	/ =	/ =
g) - R.O.I. Tasso redditività capitale investito $\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Totale Attivo dello SP}}$	/ =	/ =
h) - R.O.S. Tasso rendimento vendite $\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Ricavi vendite e prestazioni (A1 del CE)}}$	/ =	/ =
i) - Oneri Finanziari su Fatturato $\frac{\text{Oneri Finanziari (C17 del CE)}}{\text{Ricavi vendite e prestazioni (A1 del CE)}}$	/ =	/ =

46 - Eventuali note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti 43, 44 e 45:

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"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
6. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'art. 2409 <i>bis</i> c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dell'organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> N.A.
8. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

<i>Carica</i>	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
13. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.

14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? - Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No <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)

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>	<i>Socio (deve esserlo sempre)</i>
□			

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data nomina</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

19. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
20. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
21. È stato istituito il registro delle determinazioni/deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
22. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:			

ORGANO DI CONTROLLO

<i>Carica</i>	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>
Presidente del C.S.			
Sindaco Effettivo			
Sindaco Supplente			
Sindaco Unico			

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

REVISIONE LEGALE

30. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale:		
--	--	--

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. - SISTEMA ORDINARIO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
3. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato l'Organo di controllo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'art. 2409 <i>bis</i> c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> N.A.
7. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

8. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
9. È stato nominato un Comitato Esecutivo?	<input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
12. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
- Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
- Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	

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

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

Cognome Nome Data elezione Socio (deve esserlo sempre)

<input style="width: 95%; height: 100%;" type="text"/>
--

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome Nome Data nomina Socio Non Socio

18. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	
19. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> N.A.
20. È stato istituito il registro delle determinazioni/deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> N.A.
21. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:			

ORGANO DI CONTROLLO

<i>Carica</i>	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>

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

REVISIONE LEGALE

29. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale:		
--	--	--

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. - SISTEMA DUALISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:			

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>	<i>Revisore Legale</i>
----------------	-------------	----------------------	--------------	------------------	------------------------

6. La maggioranza dei consiglieri di sorveglianza è composta da soci operatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
7. Vi sono componenti del Consiglio di Sorveglianza eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? Se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
8. Ha nominato i consiglieri di gestione?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
9. Approva il bilancio di esercizio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
10. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
11. Vigila ai sensi dell'art. 2403, comma 1, c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
12. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	<input type="checkbox"/> Sì	<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'art. 2409 <i>duodecies</i> c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	

CONSIGLIO DI GESTIONE

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data nomina</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

16. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
17. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:			

REVISIONE LEGALE

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale:		
--	--	--

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

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	-----------------------------

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409 bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

<i>Carica</i>	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Sì	<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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
9. Gli amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	

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

COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE

<i>Carica</i>	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data elezione</i>

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"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
13. Vi sono componenti del Comitato di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
15. Vi sono componenti del Comitato di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
16. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
17. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di controllo sulla gestione:			

REVISIONE LEGALE

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo che esercita la Revisione Legale:		
--	--	--

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Data nomina</i>	<i>Socio</i>	<i>Non Socio</i>

19. I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
20. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:			

47 - Gli organi societari sono correttamente costituiti?

Sì No

Sì No

48 - Funzionano correttamente?

49 - Note ed osservazioni:

50 - Eventuali note ed osservazioni sulla natura mutualistica dell'ente cooperativo sotto il profilo formale e sostanziale, sull'effettività e la composizione della base sociale e sulla partecipazione alla vita sociale:

CONTRIBUTO BIENNALE

51 - Calcolo del contributo relativo al Biennio _____/_____

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

In Liquidazione dal⁽¹⁾ _____

- Soci n. _____

- Capitale sociale € _____

- Valore della Produzione € _____

- Aumento per revisione annuale € _____

- Contributo dovuto € _____

- Contributo versato € _____

- Maggiorazione del 10% (per gli enti cooperativi edilizi)⁽¹⁾ dovuta € _____ (per Tot. € _____)

- Maggiorazione del 10% (per gli enti cooperativi edilizi)⁽¹⁾ versata € _____

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

⁽¹⁾ 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).

Al fine della determinazione del contributo per le cooperative edilizie, iscritte al relativo Albo con programma avviato, si precisa che con delibera del 29/02/2016 il Comitato per l'Albo ha individuato nell'"Inizio Lavori" l'avvio effettivo degli stessi, a seguito dell'ottenimento del permesso di costruire e la comunicazione all'Ufficio Tecnico del Comune che ne attesta l'inizio.

52 - Risultano irregolarità contributive pregresse dall'ultima revisione? Sì No

CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA LEGGE 59/92

Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex art. 11 legge 59/92 relativa agli ultimi due esercizi.

	Esercizio _____	Esercizio _____
a) risultato dell'esercizio ⁽¹⁾	€ _____	€ _____
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€ _____	€ _____
c) eventuale accantonamento art. 11 legge 59	€ _____	€ _____
d) eventuali perdite di esercizio al netto delle riserve ⁽²⁾	€ _____	€ _____
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€ _____	€ _____
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E		
g) importo complessivo art. 11 legge 59 (f*x/100) ⁽³⁾	€ _____	€ _____
importo/i versato/i	€ _____	€ _____
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

⁽¹⁾ Eventualmente rettificato dei componenti positivi e negativi contabilizzati a conto economico che hanno già concorso a determinare il risultato degli esercizi precedenti.

⁽²⁾ Al fine della detrazione il revisore verificherà la presenza della delibera assembleare che dispone il ripianamento delle perdite.

⁽³⁾ In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.

53 - 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? Sì No N.A.

- Risultano irregolarità contributive pregresse dalla data dell'ultima revisione? Sì No

- Eventualmente specificare:

ALTRE NOTIZIE

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

Sì No

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

Specificare il complessivo presumibile importo, se quantificabile: € _____

LIBRI SOCIALI

55 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati? Sì No

In caso di risposta affermativa:

-risultano correttamente bollati e vidimati inizialmente? Sì No

- risultano versate correttamente l'imposta di bollo e la tassa di concessione governativa? Sì No

- in caso negativo specificare:

56 - 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? Sì No

57 - LIBRO DELLE ASSEMBLEE / DECISIONI DEI SOCI

[OBBLIGATORIO]

- È 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? Sì 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? Sì No
- I verbali sono sottoscritti dal Presidente e dal Segretario dell'Assemblea? Sì No
- Nei verbali in cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti o modifiche statutarie tali documenti vengono correttamente trascritti? Sì No
- Se necessario, specificare:

- In caso di convocazione di Assemblee separate o speciali, sono stati istituiti i libri relativi? Sì No
- Se necessario, specificare:

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

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

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

- Risultano trascritti i verbali delle riunioni/verifiche da tenersi ogni 90 giorni? Sì No
- È correttamente indicata la natura dei controlli effettuati? Sì No
- Se necessario specificare: _____

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

- È stato istituito il libro dell'Organo di controllo contabile? Sì No
- Specificare la frequenza e la natura dei controlli: _____

- 61 - Il Libro Giornale ed il Libro Inventari sono stati regolarmente istituiti? Sì No
- In caso di risposta affermativa:
- Risultano numerati e aggiornati? Sì No
 - Per tali ultimi libri risulta versata correttamente l'imposta di bollo?⁽¹⁾ Sì No
 - L'inventario è annualmente sottoscritto dal legale rappresentante dell'ente? Sì 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.)? Sì No

⁽¹⁾ Le cooperative sociali sono esenti dalla tassa di concessione governativa e dall'imposta di bollo, dovranno indicare nell'ultima pagina del libro rispettivamente "Esente da tassa CC.GG. ai sensi art.18 del d.lgs. 4/12/1997 n. 460" ed "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 17 d.lgs. n. 460 del 4/12/1997".

- Le cooperative edilizie a mutualità prevalente versano ¼ della tassa di concessione governativa (art. 147, lett. f del r.d. 28/04/38 n. 1165), sono inoltre esenti dal pagamento dell'imposta di bollo e dovranno indicare nell'ultima pagina del libro gli estremi di esenzione: "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 66 d.l. 331/1993 conv. in l. n. 427 del 29/10/1993"

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 56 a 61:

- 62 - Il rappresentante dell'ente dichiara che è stato portato a conoscenza dei soci, con le modalità previste dall'art. 17 del d.lgs. 220/02, l'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione? Sì No
- In caso di risposta negativa, specificare:

63 - Altro:

CONCLUSIONI

64 - 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:

65 - 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:

66 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida:

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione. Si precisa che la suddetta documentazione dovrà essere prodotta agli Uffici della Pubblica Amministrazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata. Il rappresentante dichiara:

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 64, 65 e 66, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione

Per le cooperative non aderenti ad Associazioni di Rappresentanza si precisa tuttavia che il certificato verrà eventualmente rilasciato a richiesta dell'ente revisionato, ma che in ogni caso, ai sensi dell'articolo 15 della legge 12 novembre 2011 n. 183, le certificazioni rilasciate dalla Pubblica Amministrazione sono valide e utilizzabili solo nei rapporti tra privati. Nei rapporti con gli organi della Pubblica Amministrazione e i gestori di pubblici servizi i certificati e gli atti di notorietà sono sostituiti da dichiarazioni sostitutive. Pertanto il certificato riporterà, a pena di nullità, la frase: "il presente certificato non può essere prodotto agli organi della Pubblica Amministrazione o ai privati gestori di pubblici servizi".

irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 66 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

propone l'adozione del/i provvedimento/i di:

- gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 *sexiesdecies* c.c.
- scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 *septiesdecies* c.c.
 - con nomina del liquidatore
 - senza nomina del liquidatore

- sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 *octiesdecies* c.c.
- cancellazione dal Registro Imprese ai sensi dell'art. 2545 *octiesdecies*, comma 2, c.c.
- liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 *terdecies* c.c.

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

Le copie destinate all'Ufficio sono completate con gli allegati elencati di seguito:

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del decreto legislativo n. 220/2002.

Ai sensi del combinato disposto del d.lgs. n. 220/02 e della legge n. 221/2012, si precisa che gli uffici amministrativi preposti alla vigilanza cooperativa assolvono i compiti loro affidati dalla legge esclusivamente nell'interesse pubblico e che la suddetta vigilanza esplica effetti ed è diretta nei soli confronti delle pubbliche amministrazioni ai fini della legittimazione a beneficiare delle agevolazioni fiscali, previdenziali e di altra natura, nonché per l'adozione dei provvedimenti previsti dall'articolo 12 del citato d.lgs. n. 220/02.

Luogo, _____ data _____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore
