



Regione Siciliana
Assessorato Regionale delle Attività Produttive

Dipartimento Regionale delle Attività Produttive

SERVIZIO ISPETTIVO E VIGILANZA COOPERATIVE

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

VERBALE DI REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. 12 giugno 2017 del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _____

Anno di revisione: _____

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) <small>* si raccomanda al revisore di verificare che la pec sia univoca ed attiva, in caso negativo diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa</small>	Indirizzo: Tel: Fax e-mail: e-mail certificata (PEC): sito web:		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _____	Indeterminato <input type="checkbox"/>	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Soggetto che ha disposto la revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice Attività			
Posizione Albo Società Cooperative	<input type="checkbox"/> Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/> Non iscritta	N. Iscrizione Albo _____	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a: _____ dal _____		N. Matricola	
Aderente a: _____ dal _____			

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

in qualità di*: _____ identificato con documento:

assistito da:

* Nel caso in cui il delegato dal legale rappresentante dell'ente non fornisca esaurientemente le notizie richieste dal revisore deve esigere la

presenza del legale rappresentante

Redige il presente verbale il sig. _____, iscritto al n. _____ dell'elenco tenuto presso il Dipartimento Regionale delle Attività Produttive (art. 7, comma 6, D. L.gs n. 220/2002), in qualità di revisore incaricato da _____ presso (luogo dove si svolge la revisione specificando se sede legale, ufficio del revisore o altro luogo concordato):

NATURA MUTUALISTICA R ATTIVITA' SVOLTA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

- 1 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) ☐ Si ☐ No
– in caso negativo specificare:
- 2 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale nella misura prevista dalla legge? ☐ Si ☐ No
- 3 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2) ? ☐ Si ☐ No
- 4 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? ☐ Si ☐ No
– ovvero in caso di cooperative il a mutualità non prevalente (ex art. 2545 *quinquies* c.c.):
- le modalità e la percentuale massima di ripartizione dei dividendi tra i soci cooperatori ☐ Si ☐ No
- l'assegnazione ai soci, da parte dell'assemblea, delle riserve divisibili? ☐ Si ☐ No
- 5 – 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
- 6 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2512 c.c.? ☐ Si ☐ No
- 7 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? ☐ Si ☐ No
- 8 – assemblee separate ex art. 2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci? ☐ Si ☐ No
- 9 -assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex art. 2541 c.c.) ☐ Si ☐ No
- Alla luce di quanto sopra e dall'esame dello stesso, lo Statuto è conforme alle previste normative? ☐ Si ☐ No
eventualmente specificare: _____

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

Eventuali osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie: _____

10 – Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività svolta:

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: _____

b) attività svolta in concreto: _____

- l'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti tra loro e con la categoria di iscrizione all'Albo? ☐ Si ☐ No
- in caso di risposta negativa, specificare: _____

11 – Oltre all'eventuale Regolamento ex art. 6 della legge n. 142/01, esistono altri 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'ultimo comma dell'art. 2521 c.c.?

☐ Si ☐ No

– Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: _____

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

☐ Si ☐ No

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

13 – Il sistema di amministrazione dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi?: ☐ Si ☐ No

14 – Nel Bilancio è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c. ? ☐ Si ☐ No

Se necessario specificare: _____

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'ART. 2513 C.C.

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

Attività svolta prevalentemente in favore dei soci :

N.

N-1

Ricavi delle vendite e delle prestazioni = $\frac{A1 \text{ verso soci}}{\text{Totale A1}}$ = X% = X%

Attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci:

Costo del lavoro = $\frac{B9 \text{ verso soci} + B7}{\text{Totale B9} + B7}$ = Y% = Y%

Attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci:

Costo dei beni conferiti = $\frac{B6 \text{ conferiti dai soci}}{\text{Totale B6}}$ = W% = W%

Costo della prestazione di servizi ricevuti = $\frac{B7 \text{ ricevuti dai soci}}{\text{Totale B7}}$ = K% = K%

Attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico:

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

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

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

- b) solo in caso di cooperative che 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 di

lavoro subordinati allocati il 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, quest'ultimi, non sono previsti dalla legge vigente”*.

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

– L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi dell'art. 2512 e 2513 c.c.?

☐ Si ☐ No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa è prevalente di diritto o rientra in uno dei regimi derogatori?

☐ Si ☐ No

Specificare: _____

15 – In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci? ☐ Si ☐ No
- in caso di risposta positiva sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? ☐ Si ☐ No
 - sono state costituite riserve divisibili? ☐ Si ☐ No
 - in caso di risposta positiva sono gestite separatamente? ☐ Si ☐ No
 - la gestione separata è riportata nella Nota Integrativa? ☐ Si ☐ No
 - sono state effettuate ripartizioni di riserve? ☐ Si ☐ No
 - sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? ☐ Si ☐ No

16 - In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

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

17 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente?

☐ Si ☐ No

18 – 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'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 all'Albo e, in caso di modifica delle previsioni statutarie di cui all'art. 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

19 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione					
Al termine del primo esercizio precedente					
Al termine del secondo esercizio precedente					

- 20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di statuto ? ☐ Si ☐ No
 - se necessario specificare: _____
 - ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa? ☐ Si ☐ No
 - se necessario specificare: _____
- 21 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'art. 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? ☒ Si ☐ No
 - in caso di risposta negativa, specificare: _____
- 22 - Unità occupate nell'impresa sociale alla data di revisione: Soci n. ____ Non Soci n. ____

BILANCIO

- 23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal codice civile? ☒ Si ☐ No
- 24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? ☐ Si ☐ No
- 25 - L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? ☐ Si ☐ No
- 26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio? ☐ Si ☒ No
 - in caso di risposta affermativa provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'art. 15 della Legge 59/92? ☐ Si ☐ No
 - Ragione sociale della Società di Revisione incaricata: _____

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

Anno 20 Importo €.	Anno 20 Importo €
---------------------------	--------------------------

28 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa)

--	--	--	--

- 29 - Il capitale sociale è suddiviso in: ☐ quote - Valore Minimo: €_
☐ azioni - Valore Minimo: €_

SCHEMA 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 ristori imputati a conto economico	€	€
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D - Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se positivo)	€	€
- eventuale 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 può essere superiore 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 imputata a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza dell'ente 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 mobili non strumentali, nonché al plusvalore derivante dall'acquisizione delle immobilizzazioni materiali a titolo gratuito.

30 – Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? ☐ Si ☐ No ☐ N. A.

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

SCHEMA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

a) patrimonio netto dell'ultimo bilancio (1) €
b) prestito sociale alla data della revisione €
c) rapporto CICR (b / a) _____
Numero soci alla data di revisione _____
Gg/ mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio _____

(1) Il valore del patrimonio netto 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 ipotesi di esonero prevista dalla legge, dovrà considerare il valore del patrimonio individuale rettificato dagli 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 di incluso nella nota integrativa del bilancio

– in caso di risposta affermativa:

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

32 – 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? ☐ Si ☐ No

33 - La società è stata destinataria di contributi pubblici successivamente alla data dell'ultima revisione? ☐ Si ☐ No

- Descrizione: _____

Tipologia	Ente erogatore	Importo
		€ 0,00
		€ 0,00

34 – La cooperativa redige il Bilancio Sociale ? ☐ Si ☐ No

35 – L'ente é tenuto alla redazione del bilancio consolidato? ☐ Si ☐ No

In caso affermativo: - viene regolarmente redatto ? ☐ Si ☐ No

- viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese? ☐ Si ☐ No

36 – Società partecipate

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

37 – Dall'ultima revisione l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali (mod. Unico, Mod. 770,

Dichiarazione IVA, IRAP) ☐ Si ☐ No

In caso di risposta negativa specificare: _____

38 - Eventuali note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 37: _____

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

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

41 - INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio N. _____	Esercizio N-1 _____
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 <u>Patrimonio Netto (A del Passivo dello S.P.)</u> Immobilizzazioni (B dell'Attivo Patrimoniale)	____ - ____ =	____ - ____ =
d) – Indice di autonomia finanziaria <u>Patrimonio Netto (A del Passivo dello S.P.)</u> Totale Passivo dello S.P.	____ - ____ =	____ - ____ =
e) – Reddito Operativo Valore della Produzione (A del C.E.) - Costi della Produzione (B del C.E.) eventualmente depurati dei ristorni	____ - ____ =	____ - ____ =
f) – Indice oneri finanziari <u>Risultato gestione finanziaria (C del C.E.)</u> Ricavi vendite e prestazioni (A1 del C.E.)	____ - ____ =	____ - ____ =

42 – Eventuali note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti 39, 40 e 41: _____

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)Norme sulle S.r.l. ☐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 ed il loro regolare funzionamento**(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato***SCHEMA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.**

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

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

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

9) La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
10) Lo Statuto prevede forme di: Amministrazione congiuntiva?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
Amministrazione disgiuntiva?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità:	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	No	
13) L'organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
14) Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? – Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari? - 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	
15) Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:			

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

Cognome	Nome	data di elezione	socio (deve esserlo sempre)
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"/> Si <input type="checkbox"/> No

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data di nomina	socio	non socio
18 – I liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
19 - L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
20 – E' stato istituito il registro delle determinazioni/deliberazioni?			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
21 – Note e osservazioni sull'attività dei liquidatori:				

ORGANO DI CONTROLLO

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

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

REVISORE LEGALE

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

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
4. L'Assemblea ha nominato l'organo di Controllo?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
6. Se lo statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
Il compenso degli organi di controllo?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
7. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:			

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

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	
Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:			
11. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
12. L'organo di controllo partecipa alle riunioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N.A.
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? 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:			

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

Cognome	Nome	Data elezione

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data di nomina	socio	non socio

17 – I liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
18 – L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori?	<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:		

ORGANO DI CONTROLLO

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

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

REVISIONE LEGALE

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

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
3. L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: _____ _____		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

6. La maggioranza 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 (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
11. Vigila ai sensi dell'art 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'art. 2409 duodecies 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 relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____				<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
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"/> Si	<input type="checkbox"/> No
ASSEMBLEA DEI SOCI		
2. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli Amministratori/Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. Se lo statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
11. Note 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	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
13. Vi sono componenti dell’Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori legali?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
15. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
16. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:			

REVISIONE LEGALE

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

43 – Gli organi societari sono correttamente costituiti? ☐ Si ☐ No

44 – Funzionano correttamente? ☐ Si ☐ No

45 – Note ed osservazioni:

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

CONTRIBUTO BIENNALE

47 - 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 (2) €

▲ Aumento per revisione annuale €

▲ Contributo dovuto €

▲ Contributo versato €

- ▲ Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperative edilizie) (3) dovuta € _____ (per tot. € ____)
 ▲ Maggiorazione del 10 per cento (per le cooperative edilizie) (3) versata € _____
 ▲ Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: _____

1) Se l'ente è posto in liquidazione prima della scadenza di pagamento del contributo assolverà lo stesso per l'importo minimo, altrimenti l'importo dovuto sarà quello relativo alla fascia contributiva normale.

2) Nelle cooperative edilizie il fatturato è determinato prendendo come riferimento il maggior valore tra l'incremento di valore dell'immobile rilevato nelle voci B/2 o C/1 dello Stato Patrimoniale (art.2424 c.c.) e il valore della produzione di cui alla lett. A) dell'art. 2425 c.c. sia che transiti per il Conto Economico alla voce A), relativa al Valore della Produzione.

3) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da parte delle cooperative edilizie aderenti ad associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse vigilate.

4) 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

48 – Risultano irregolarità contributive pregresse dall'ultima revisione? ☐ Si ☐ No

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: _____

49bis - Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informatico del Ministero? ☐ Si ☐ No

In caso negativo specificare: _____

(Le cooperative dovranno collegarsi al Portale delle Cooperative - <http://cooperative.mise.gov.it> - entro i termini della diffida per dare evidenza dell'avvenuta regolamentazione.)

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

a) risultato dell'esercizio (1)	€
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 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 L. 59 ($f \cdot x / 100$) ¹⁾ (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 d'esercizio;

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 _____

50 – In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex art. 11 della L. 59/92, l'ente cooperativo ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti ? ☐ Si ☐ No ☐ N.A.

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

- Eventualmente specificare : _____

50 bis - *Per le cooperative che non aderiscono ad Associazioni di Rappresentanza:*

- La posizione della cooperativa è coerente con le risultanze del Sistema Informativo del Ministero? ☐ Si ☐ No

In caso negativo specificare: _____

(Le cooperative dovranno collegarsi al Portale delle Cooperative - <http://cooperative.mise.gov.it> - entro i termini della diffida per dare evidenza dell'avvenuta regolamentazione.)

ALTRE NOTIZIE

- 51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti in corso ? ☐ Si ☐ No

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

Specificare il complessivo presumibile di importo, se quantificabile: € _____

LIBRI SOCIALI

- 52 - I libri sociali obbligatori sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? ☐ Si ☐ No

- in caso negativo specificare: _____

- risultano correttamente bollati e vidimati inizialmente? ☐ Si ☐ No

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

53 – 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: _____

54 – 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 di cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti e modifiche statutarie tali documenti vengono correttamente trascritti? ☐ Si ☐ No

se necessario specificare: _____

- In caso di convocazione dell'Assemblee separate o speciali, sono stati istituiti i libri relativi? ☐ Si ☐ No
- se necessario specificare: _____

55 – 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? ☐ Si ☐ No

se necessario specificare: _____

56 – 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: _____

57 – LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE (FACOLTATIVO)

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

58 – 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? (1) ☐ Si ☐ No
- L'inventario é 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 etc.) ☐ 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 art. 18 del D. Lgs. 04/12/1997 n. 460*” ed “*Esente da imposta di bollo ai sensi art. 17 D. Lgs del 04/12/1997*”.

Le cooperative edilizie a mutualità prevalente versano $\frac{1}{4}$ della tassa di concessione governativa (art. 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 stremi di esenzione: “*Esente da imposta di bollo ai sensi art. 66 D.L. 331/1993 conv. in legge n. 427 del 29/10/1993*”

Eventuale note ed osservazioni sui punti da 52 a 58: _____

59 - Il rappresentante dell'ente dichiara che é stato portato a conoscenza dei soci, con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02, l'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta negativa specificare: _____

60 - Altro _____

CONCLUSIONI

61 – Giudizio conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali gli stessi debbono in particolare riferire: _____

62 – 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: _____

63 - 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 verifica. Si precisa che la suddetta documentazione dovrà essere prodotta agli Uffici della Pubblica Amministrazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata. Il

rappresentante legale dichiara : _____

Il Revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 61,62 e 63, 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 63 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 delle Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.;

☐ liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è redatta in n. ____ originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo 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. 220/2002 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'art. 12 del citato D.Lgs. n. 220/02.

Luogo, _____ data _____

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il revisore
