



Ministero delle Attività Produttive
DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

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

VERBALE DI ISPEZIONE STRAORDINARIA
 (conforme al modello approvato con D.M.27.04.06 del Ministero delle Attività Produttive)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _____ **Ispezione eseguita dal** _____ **al** _____

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

Denominazione dell'ente	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Eventuale sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale	
Data ultima revisione	
Data ultima certificazione bilancio	
Numero posizione Provinciale (ex B.U.S.C.)	
Codice attività	
Eventuali altre iscrizioni richieste per il godimento delle agevolazioni o del provvedimento di favore di cui si chiede l'applicazione (art. 6, comma 3, lett. B D.Lgs. 220/02)	
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/> N. di iscrizione _____
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	
Data ultima modifica statutaria	
Aderente a:	N. Matricola



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso dell'ispezione, il Sig.

In qualità di: _____ identificato con documento:

assistito da:

Redigono il presente verbale gli Ispettori

1 - Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta:

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: _____

b) attività svolta in concreto: _____

2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale? _____

NATURA MUTUALISTICA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) Si No

- in caso di risposta affermativa riportarlo:

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

nella misura prevista dalla legge? Si 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) ? Si No

6 - le modalità di scambio mutualistico di cui all'art. 2512 c.c. ? Si No

- i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? Si No

- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c. ? Si No

7 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? Si No



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

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

9 - Esistono regolamenti interni che disciplinano alcuni aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico ? Si No

- In caso di risposta affermativa sono redatti ed approvati in conformità dell'art. 2521 c.c. ? Si No

10 - Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: _____

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

Specificare: _____

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

In caso negativo indicarne le motivazioni: _____

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

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

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

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

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

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

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

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

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

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

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

N.B.) – La prevalenza è verificata se i risultati sono > 0,5

14 – L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi dell'art. 2512 c.c.? Sì No

15 – In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:

- nella ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? Sì No

- le riserve divisibili sono gestite separatamente? Sì No

- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? Sì No

16 – In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

- nella ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettere a) e b)? Sì No

- negli ultimi 2 esercizi sono stati rispettati i criteri di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c.? Sì No

- negli atti e nella corrispondenza è indicato il numero di iscrizione presso l'Albo? Sì No



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

17 - In base alle risposte fornite ai punti 6, 7, 13, 14, 15 e 16 nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente? Sì No

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

18 - Categorie di soci presenti:

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

a) soci tecnici ed amministrativi n. _____

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

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

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

Sì No

20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di statuto ? Sì No

- in caso negativo specificare: _____

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

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

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

- Data di approvazione da parte dell'Assemblea _____

- Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _____

- Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? Sì No

- Tipologie di rapporto lavorativo instaurate con i soci lavoratori: subordinato
 parasubordinato
 autonomo
 altro

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

In caso di risposta negativa precisarne i motivi:

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

BILANCIO

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

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

23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435bis del codice civile? Si No

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

25 - Il bilancio 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 affermativo 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 _____	Importo _____	Anno _____	Importo _____
------------	---------------	------------	---------------

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

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

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: quote azioni -valore: € _____

30 - Ai sensi dell'art. 2545 *sexies*, comma 2, in bilancio sono riportati separatamente i dati relativi all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche? Si No

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

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

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE	IMPORTO	
A) Avanzo di gestione: Rigo 23 - (D+E positivi) Conto Economico	€	
B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza	€	
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO	IMPORTO	
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	€	
D) Ristorno	€	
Cooperative di Utenza		
E) Ristorno	€	
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno	€	
VERIFICA DELIBERE	IMPORTO	ORGANO SOCIALE E DATA DELIBERA
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	€	
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale	€	
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)	€	

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

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

- 32 - L'ente cooperativo raccoglie prestito dai soci? Si No
 - in caso affermativo tale attività viene svolta correttamente? Si No

SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

- a) valore degli immobili risultante da dichiarazione ICI €
 b) valore degli immobili risultante dall'ultimo bilancio €
 c) valore per rettifica : (a - b) / 2 €
 d) patrimonio netto dell'ultimo bilancio €
 e) patrimonio netto rettificato (c + d) €
 f) prestito sociale alla data della revisione €
 g) rapporto CICR (f / e)
 numero soci alla data della revisione
 Gg/ mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio

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

34 - Descrizione:

Tipologia	Ente erogatore	Importo

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

36 - Società partecipate

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

37 - Note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 36: _____



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

38 - Descrizione dell'organizzazione aziendale e delle modalità operative e produttive delle singole attività assunte nello specifico dall'ente cooperativo: _____

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

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

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

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

43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi netti

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

44 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 38 al 43: _____

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l.

Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario

Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico

Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico

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

45 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ? Si No

46 – Funzionano correttamente ? Si No



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea nomina e revoca gli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. L'Assemblea nomina i sindaci e il presidente del collegio sindacale?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
6. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
7. L'Assemblea determina il compenso degli amministratori e dei sindaci?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
8. L'assemblea delibera sulla responsabilità di amministratori e sindaci?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
9. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci, media delle percentuali di partecipazione dei soci alle assemblee negli ultimi due anni: _____ _____		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

10. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
11. Lo Statuto prevede forme di amministrazione congiuntiva o disgiuntiva? Specificare _____	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
12. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: _____		
13. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
14. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
15. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
16. 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

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

13/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____ _____	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
14/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
17/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
18/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

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

CONTROLLO CONTABILE

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

28. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
29. L'Assemblea nomina e revoca gli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
30. L'Assemblea nomina i sindaci e il presidente del collegio sindacale?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
31. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
32. L'Assemblea determina il compenso degli amministratori e dei sindaci?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
33. L'assemblea delibera sulla responsabilità di amministratori e sindaci?		
34. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea, media delle percentuali di partecipazione dei soci alle assemblee negli ultimi due anni:		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

35. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
36. E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
37. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:		

38. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
39. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
40. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
41. 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

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

38/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____ _____	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
39/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
42/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
43/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

44. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
45. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
46. Se si viene rispettato il limite di un terzo		
47. I sindaci sono revisori contabili?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
48. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
49. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
50. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale _____		

CONTROLLO CONTABILE

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

53. L'Assemblea nomina e revoca i consiglieri di sorveglianza?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
54. 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
55. L'Assemblea delibera sulle responsabilità dei consiglieri di sorveglianza?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
56. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
57. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea, media delle percentuali di partecipazione dei soci alle assemblee negli ultimi due anni: _____ _____		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
58. La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
59. Nomina e revoca i consiglieri di gestione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
60. Approva il bilancio di esercizio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
61. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
62. Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
63. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
64. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza: _____				

CONSIGLIO DI GESTIONE

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
61/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
61/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No		
65/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____				

CONTROLLO CONTABILE

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

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

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

ASSEMBLEA DEI SOCI

68. L'Assemblea approva il bilancio?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
69. L'Assemblea nomina e revoca gli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
70. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
71. L'Assemblea determina il compenso degli amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
72. L'Assemblea delibera sulla responsabilità di amministratori?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
73. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea, media delle percentuali di partecipazione dei soci alle assemblee negli ultimi due anni: _____		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
74. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
75. 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
76. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
77. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
78. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: _____					

COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione		
79. 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
80. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
81. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori contabili?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
82. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
83. Relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?				<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione: _____					

CONTROLLO CONTABILE

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

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio
76/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: _____			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
76/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?			<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
78/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: _____				



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

47 - Note ed osservazioni :

CONTRIBUTO BIENNALE

48 - Calcolo del contributo.

- Soci n. _____
- Capitale sociale € _____
- Valore della Produzione* € _____
- Aumento per revisione annuale € _____
- Contributo dovuto € _____
- Contributo versato € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per le cooperative edilizie) dovuta € _____
- Maggiorazione del 10 per cento (per le cooperative edilizie) versata € _____
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: _____

*)In caso di cooperative edilizie, deve intendersi l'incremento di valore dell'immobile in costruzione, sia che lo stesso sia rilevato nello Stato Patrimoniale alle voci B/II o C/I, sia che transiti per il Conto Economico alla voce A), relativa al Valore della Produzione.

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: _____

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

Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art. 11 legge 59/92	
a) risultato dell'esercizio	€
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€
d) eventuali perdite di esercizio	€
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100) ¹⁾	€
Importo/i versato/i	€
data/e di versamento	
fondo/i beneficiario/i	

50 - L'ente cooperativo ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti ? Si No

- in caso negativo specificare: _____

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



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

ALTRE NOTIZIE

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

Si No

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

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

Si No

- in caso negativo specificare: _____

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

Si No

- in caso negativo specificare: _____

54 - Notizie relative all'eventuale segnalazione, alle richieste di approfondimento, ai motivi che hanno determinato l'ispezione, altro: _____



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

CONCLUSIONI

55 – Notizie inerenti alla gestione, al livello di democrazia interna, alla reale partecipazione dei soci alla vita sociale: _____

56 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante: _____

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

58 - Eventuali osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante : _____



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

Gli ispettori, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 56 e 57, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

non propongono l'adozione di provvedimenti.

propongono 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

cancellazione dal registro delle imprese ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c., comma 2.

sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

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

variazione dell'iscrizione nell'Albo delle società cooperative ai sensi dell'art. 2545 octies c.c.

irrogano la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 57 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

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

Il legale rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al Ministero delle Attività Produttive, Direzione Generale per gli Enti cooperativi oltre che dell'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data

Il legale rappresentante dell'ente ispezionato

Gli Ispettori



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

VERBALE DI ISPEZIONE STRAORDINARIA
(conforme al modello approvato con DM.27.04.06 del Ministero delle Attività Produttive)

SEZIONE II - Accertamento

Biennio di revisione: _____

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)			
Codice Fiscale			
Numero posizione Provinciale (ex B.U.S.C.)			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità non Prevalente <input type="checkbox"/>		
	N. di iscrizione _____		
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Aderente a:		N. Matricola	

59 - I sottoscritti ispettori _____
alla presenza del Sig. _____ rappresentante dell'ente cooperativo in
qualità di _____ identificato con documento _____
assistito da _____ effettuano l'accertamento al fine di verificare se
sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso dell'ispezione:

- 1) _____

 - 2) _____

 - 3) _____

- etc.) _____

60 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

- 1) _____

 - 2) _____

 - 3) _____

- etc.) _____

61 - Eventuali altre notizie anche sulla sussistenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto della diffida, che



RAGIONE SOCIALE _____

n. Posizione provinciale (ex busc) _____

n. posizione Albo nazionale _____

possano comportare la richiesta di un provvedimento: _____

62 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: _____

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

- in caso negativo specificare: _____

Gli ispettori, considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:

non propongono l'adozione di provvedimenti.

propongono 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

cancellazione dal registro delle imprese ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c., comma 2.

sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

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

variazione dell'iscrizione nell'Albo delle società cooperative, ai sensi dell'art. 2545 octies c.c.

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

Il legale rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al Ministero delle Attività Produttive, Direzione Generale per gli Enti cooperativi oltre che dell'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data

Il legale rappresentante dell'ente ispezionato

Gli Ispettori
