

*Sara Agostini    Stefano Chirico*

**GUIDA AL VERBALE DI REVISIONE  
DELLE SOCIETA' COOPERATIVE**

Consulenza e Cooperazione

© Copyright 2023 by Consulenza e Cooperazione Società cooperativa  
Via delle Cave di Pietralata, 14 – 00157 Roma  
ISBN 978-88-947061-2-3

I Edizione 2022  
II Edizione 2023

*I diritti di traduzione, di riproduzione e di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (compresi le copie fotostatiche, i film didattici e i microfilm) sono riservati per tutti i Paesi.*

*Finito di stampare nel mese di Settembre 2023  
da Rotostampa Group SRL  
Via Tiberio Imperatore, 23 - Roma*

*La Repubblica riconosce la funzione sociale della cooperazione a carattere di mutualità e senza fini di speculazione privata. La Legge ne promuove e favorisce l'incremento con i mezzi più idonei e ne assicura, con gli opportuni controlli, il carattere e le finalità.*

*Art. 45, Costituzione della Repubblica Italiana*

## PRESENTAZIONE

Scopo dell'opera è fornire un contributo pratico per i revisori delle società cooperative che sia di facile lettura e consultazione e permetta un migliore utilizzo degli strumenti previsti per lo svolgimento dell'attività di vigilanza.

Il testo si indirizza anche ai Dirigenti delle cooperative e ai Professionisti del settore che intendano aggiornarsi in merito ai controlli riservati alle cooperative.

Si è inteso sviluppare un'analisi per punti, seguendo l'ordine previsto dal verbale, con capitoli introduttivi laddove risultava necessario spiegare gli argomenti su cui si chiede al revisore di effettuare una verifica approfondita.

Elemento essenziale che guida ed innova il ruolo del revisore è il verbale di revisione; tale strumento risulta indispensabile per sviluppare un migliore controllo nei confronti dell'attività della cooperativa e per attuare una più compiuta attività di consulenza.

Gli artt. 2511 e seguenti del codice civile, connessi alla disciplina sulla vigilanza delle società cooperative, di cui al Decreto Legislativo n. 220/2002, individuano il quadro normativo di riferimento per il settore.

Con l'istituzione dell'Albo nazionale delle società cooperative e le successive modifiche al verbale di revisione (ora modello 2017), si è completato il percorso, teso a fornire strumenti idonei e più efficaci per garantire una corretta vigilanza, così come previsto dall'art. 45 della Costituzione, ed una lotta più decisa alle “finte cooperative”, in modo da far emergere il reale valore e la forza competitiva delle imprese cooperative italiane.

Sara Agostini

Stefano Chirico

## **Gli Autori**

### **Sara Agostini**

Dottoressa in Giurisprudenza, ha frequentato il Master in Economia delle Imprese Cooperative presso l'Università Roma III.

Dopo aver ricoperto incarichi dirigenziali presso una Associazione di Rappresentanza, promozione e tutela del Movimento Cooperativo, attualmente è titolare di un proprio Studio di consulenza specializzato in materia cooperativa. È revisore mutualistico e Commissario liquidatore, nell'ambito di procedure di liquidazione coatta amministrativa e di scioglimento per atto dell'autorità di società cooperative.

Autrice di numerose pubblicazioni nel settore e relatore in seminari e convegni per l'aggiornamento dei Dirigenti e Quadri Tecnici delle società Cooperative, dei revisori mutualistici, nonché dei commercialisti e dei consulenti del lavoro.

### **Stefano Chirico**

Dottore in Economia e Commercio, ha conseguito il Master in Economia delle Imprese Cooperative presso l'Università Roma III e il Master in Economia del Sistema Agroalimentare presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore.

Da due decenni opera nel settore della Vigilanza mutualistica, presso Associazioni di Rappresentanza, Promozione e Tutela del Movimento Cooperativo.

Autore di numerose pubblicazioni inerenti al settore cooperativo, è anche docente nei corsi di abilitazione dei revisori di cooperative e presso Università ed enti di formazione, in seminari e convegni per l'aggiornamento dei Consulenti, Dirigenti e Quadri Tecnici delle società Cooperative.

Autore di due monografie: Guida alla compilazione del verbale di revisione delle società cooperative (Ipsoa, 2004) e La società cooperativa europea (Ipsoa, 2007).



## SOMMARIO

### Presentazione

<b>CAPITOLO I</b>	pag. 11
<b>1. Premessa</b>	pag. 11
1.1 <i>La Vigilanza delle Società Cooperative</i>	pag. 11
1.2 <i>L'Albo Nazionale delle Società Cooperative</i>	pag. 14
<b>2. Compilazione della scheda "Dati identificativi"</b>	pag. 16
<b>3. Compilazione della sezione Natura mutualistica ed attività svolta"</b>	pag. 21
<b>4. L'analisi della prevalenza mutualistica</b>	pag. 30
4.1 <i>Cooperative che svolgono la loro attività prevalentemente in favore dei soci, consumatori o utenti di beni o servizi</i>	pag. 32
4.2 <i>Cooperative che si avvalgono prevalentemente, nello svolgimento della loro attività, delle prestazioni lavorative dei soci</i>	pag. 32
4.3 <i>Cooperative che si avvalgono prevalentemente, nello svolgimento della loro attività, degli apporti di beni e servizi da parte dei soci</i>	pag. 34
4.4 <i>Cooperative che realizzano contestualmente più tipi di scambio mutualistico</i>	pag. 35
4.5 <i>Cooperative prevalenti di diritto</i>	pag. 37
4.6 <i>Regimi Derogatori della prevalenza mutualistica</i>	pag. 37
<b>CAPITOLO II</b>	pag. 49
<b>1. Categorie dei soci ed effettività della base sociale</b>	pag. 49
1.1 <i>Soci operatori persone fisiche e giuridiche</i>	pag. 50
1.2 <i>Soci finanziatori persone fisiche e persone giuridiche</i>	pag. 50
1.3 <i>Soci ammessi a categorie speciali</i>	pag. 51
1.4 <i>Ammissione</i>	pag. 53
1.5 <i>Recesso</i>	pag. 55
1.6 <i>Esclusione</i>	pag. 57
<b>2. Bilancio</b>	pag. 63
<b>3. Scheda di controllo per la verifica dei ristoranti</b>	pag. 71
<b>4. Il prestito sociale</b>	pag. 82
<b>5. Il bilancio sociale</b>	pag. 86
<b>6. Il bilancio consolidato</b>	pag. 87
<b>7. Raggiungimento dello scopo sociale</b>	pag. 91
<b>8. Gli indicatori di bilancio</b>	pag. 93
8.1 <i>Attivo corrente netto</i>	pag. 93
8.2 <i>Margine di tesoreria</i>	pag. 95
8.3 <i>Quoziente primario di struttura</i>	pag. 96
8.4 <i>Autonomia finanziaria</i>	pag. 98
8.5 <i>Reddito operativo</i>	pag. 99
8.6 <i>Incidenza oneri finanziari su ricavi</i>	pag. 101

<b>CAPITOLO III</b>	pag. 105
<b>1. Sistema di amministrazione e controllo</b>	pag. 105
<b>2. Scheda 1 – L’ente adotta le norme delle srl</b>	pag. 107
2.1 <i>L’assemblea dei soci</i>	pag. 107
2.2 <i>Il Consiglio di amministrazione</i>	pag. 111
2.3 <i>I Liquidatori</i>	pag. 116
2.4 <i>L’Organo di controllo</i>	pag. 118
2.5 <i>Revisione Legale</i>	pag. 122
2.6 <i>Nota del Ministero in merito all’organo di controllo</i>	pag. 122
<b>3. Scheda 2 – L’ente adotta le norme delle Spa – sistema ordinario</b>	pag. 125
3.1 <i>Il Consiglio di amministrazione</i>	pag. 125
3.2 <i>L’Organo di controllo</i>	pag. 126
3.3 <i>Revisione legale</i>	pag. 126
<b>4. Scheda 3 - L’ente adotta le norme delle Spa – sistema dualistico</b>	pag. 128
4.1 <i>L’assemblea dei soci</i>	pag. 130
4.2 <i>Il Consiglio di Sorveglianza</i>	pag. 131
4.3 <i>Il Consiglio di gestione</i>	pag. 132
<b>5. Scheda 4 - L’ente adotta le norme delle Spa – sistema monistico</b>	pag. 133

<b>CAPITOLO IV</b>	pag. 137
<b>1. Calcolo del contributo di revisione</b>	pag. 137
1.1 <i>Aspetti normativi generali</i>	pag. 137
1.2 <i>Il D.M. del 26.05.2023</i>	pag. 138
1.3 <i>Soggetti obbligati al versamento del contributo</i>	pag. 138
1.4 <i>Il contributo di revisione 2023/2024 dovuto dalle cooperative e dai loro consorzi</i>	pag. 139
1.5 <i>Il contributo di revisione 2023/2024 dovuto da particolari categorie di cooperative</i>	pag. 139
1.6 <i>Casi di esonero dal versamento del contributo di revisione 2023/2024: le cooperative di nuova costituzione</i>	pag. 141
1.7 <i>Data di scadenza del versamento del contributo di revisione 2023/2024</i>	pag. 142
1.8 <i>Termine di pagamento per gli enti cooperativi di nuova costituzione</i>	pag. 142
1.9 <i>Sanzioni per il mancato pagamento del contributo nel termine del 9 ottobre 2023</i>	pag. 142
<b>2. Esempi di calcolo per le diverse tipologie di cooperative</b>	pag. 143
<b>3. Modalità di pagamento del contributo di revisione</b>	pag. 151
<b>4. Contributo ai sensi dell’art. 11 della Legge n. 59/92</b>	pag. 154
4.1 <i>Modalità e termini di versamento del 3%</i>	pag. 155
4.2 <i>Determinazione della base di calcolo del 3%</i>	pag. 155
4.3 <i>Altre notizie</i>	pag. 163



<b>5. Libri sociali</b>	pag. 165
<b>CAPITOLO V</b>	pag. 171
<b>1. LE SCHEDE DI SETTORE</b>	pag. 171
1.1 <i>Scheda di settore cooperative di produzione e lavoro</i>	pag. 171
1.2 <i>Scheda di settore cooperative sociali</i>	pag. 175
1.3 <i>Scheda di settore cooperative di abitazione e loro consorzi</i>	pag. 186
1.4 <i>Scheda di settore cooperative agricole e di lavoro agricolo</i>	pag. 191
1.5 <i>Scheda di settore cooperative agricole di conferimento prodotti agricoli e allevamento</i>	pag. 192
1.6 <i>Scheda di settore cooperative di trasporto</i>	pag. 192
1.7 <i>Scheda di settore cooperative della pesca</i>	pag. 193
1.8 <i>Scheda di settore cooperative di consumo</i>	pag. 194
1.9 <i>Scheda di settore cooperative di dettaglianti</i>	pag. 195
1.10 <i>Scheda di settore cooperative o consorzi garanzia fidi</i>	pag. 195
1.11 <i>Scheda di settore consorzi agrari</i>	pag. 197
1.12 <i>Scheda di settore altre cooperative</i>	pag. 197
<b>CAPITOLO VI</b>	pag. 199
<b>1. Conclusioni</b>	pag. 199
<b>2. La proposta di rilascio del certificato/attestato di revisione</b>	pag. 200
<b>3. La diffida a sanare l'irregolarità</b>	pag. 201
3.1 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Dati identificativi"</i>	pag. 202
3.2 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Requisiti inerenti l'atto costitutivo e lo statuto"</i>	pag. 203
3.3 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Requisiti inerenti l'attività"</i>	pag. 204
3.4 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Categorie di soci ed effettività della base sociale"</i>	pag. 205
3.5 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Bilancio"</i>	pag. 206
3.6 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Amministrazione controllo"</i>	pag. 208
3.7 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Contributo biennale"</i>	pag. 210
3.8 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "contributo ai sensi dell'art. 11 della Legge n. 59/1992"</i>	pag. 210
3.9 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Altre notizie"</i>	pag. 211
3.10 <i>Esempi di diffide in relazione alla sezione "Libri sociali"</i>	pag. 211
3.11 <i>Esempi di diffide in relazione alla scheda di settore "Cooperative di produzione e lavoro"</i>	pag. 211
3.12 <i>Esempi di diffide in relazione alla scheda di settore "Cooperative sociali"</i>	pag. 212
3.13 <i>Esempi di diffide in relazione alla scheda di settore "Cooperative o consorzi di garanzia fidi"</i>	pag. 213
<b>4. Sanzione amministrativa</b>	pag. 213

<b>5. I provvedimenti sanzionatori</b>	pag. 215
4.1 <i>Gestione commissariale</i>	pag. 216
4.2 <i>Scioglimento per atto dell'Autorità</i>	pag. 217
4.3 <i>Sostituzione del liquidatore o cancellazione dal registro delle imprese</i>	pag. 220
4.4 <i>Liquidazione coatta amministrativa</i>	pag. 221
<b>6. Reato di ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza</b>	pag. 223