



Ministero dello Sviluppo Economico

DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI, IL SISTEMA COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI
VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI REVISIONE

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

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: 2021/2022

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale): 2021 Rilevazione eseguita dal 16/03/2021 al 08/04/2021

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

Table with fields: Denominazione dell' ente, Sede legale, Eventuale sede amministrativa, Data costituzione, Termine della società, Codice Fiscale, Data ultima revisione, Soggetto che ha disposto la revisione, Data ultima certificazione bilancio, Codice attività, Posizione Albo Società Cooperative, Categoria cui appartiene l'ente cooperativo, Data ultima modifica statutaria, Aderente a: Dal: Num. Matricola:

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il/la Sig./ra PEREGO FLAVIO SILVANO in qualità di ** Presidente del CDA identificato con documento: CI N.AS3816166 rilasciata dal Comune di Brivio (LC) in data 04/05/2012 (Allegato 1) assistito da: PANZERI MAURO e SALA ROMINA dello Studio APP STP Srl

Redige il presente verbale il sig. SCHILLACI LUIGI iscritto al n 1939 dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, c. 6, D.L.gs. 220/02), in qualità di revisore incaricato dal Ministero dello Sviluppo Economico presso Studio APP STP Srl, Largo Pomeo 4/d,

** Nel caso in cui il delegato del legale rappresentante non fornisca esaurientemente le notizie richieste+il revisore deve esigere la presenza del legale rappresentante.

Handwritten signature in blue ink.

Calco (LC)

NATURA MUTUALISTICA

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 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 all'interno dell'impresa, determinandone il tempo 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 di 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 previsioni normative? Si No

Eventualmente specificare:

Lo Statuto non è cambiato rispetto alla scorsa revisione.

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

Eventuali informazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie:

In sede di approvazione del bilancio 2019 sono stati rispettati gli obblighi di devoluzione del 30% a riserva legale e del 3% ai fondi mutualistici. La cooperativa non ha erogato ristorni o distribuito dividendi.

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

a) oggetto sociale come risultante dello statuto:

LA COOPERATIVA, CONFORMEMENTE ALL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 8 NOVEMBRE 1991 NUMERO 381, NON HA SCOPO DI LUCRO E SI PROPONE DI PERSEGUIRE L'INTERESSE GENERALE DELLA COMUNITA' ALLA PROMOZIONE UMANA E ALL'INTEGRAZIONE SOCIALE DEI CITTADINI ATTRAVERSO LA GESTIONE DI SERVIZI SOCIO-SANITARI ED EDUCATIVI ORIENTATI ALLA RISPOSTA AI BISOGNI DEI PORTATORI DI HANDICAP, AL FINE DI SVILUPPARE LO SPIRITO MUTUALISTICO E SOLIDARISTICO. LA COOPERATIVA E' RETTA E DISCIPLINATA SECONDO IL PRINCIPIO DELLA MUTUALITA'. LA COOPERATIVA HA INOLTRE COME SCOPO QUELLO DI OFFRIRE SERVIZI AI PROPRI SOCI. LA COOPERATIVA PUO' SVOLGERE LA PROPRIA ATTIVITA' ANCHE CON TERZI SIANO ESSI FRUITORI O LAVORATORI. CONSIDERATO LO SCOPO MUTUALISTICO COSI' COME DEFINITO ALL'ARTICOLO PRECEDENTE, NONCHE' I REQUISITI E GLI INTERESSI DEI SOCI COME PIU' OLTRE DETERMINATI, LA COOPERATIVA HA COME OGGETTO DIRETTO, IN APPALTO O CONVENZIONE CON ENTI PUBBLICI E PRIVATI IN GENERE, LE SEGUENTI ATTIVITA' SOCIO-SANITARIE ED EDUCATIVE: . LE ATTIVITA' ED I SERVIZI DI RIABILITAZIONE; . LA GESTIONE DI CENTRI DI SOCIALIZZAZIONE; . LE ATTIVITA' DI FORMAZIONE; . LE ATTIVITA' DI SENSIBILIZZAZIONE DELLE ISTITUZIONI E DELLA COMUNITA' LOCALE, AL FINE DI RENDERLA CONSAPEVOLE E DISPONIBILE ALL'ATTENZIONE E ALL'ACCOGLIENZA DEI PORTATORI DI HANDICAP. PER LO SVOLGIMENTO DI TALI ATTIVITA', LA COOPERATIVA SI AVVARRA' DIRETTAMENTE DELLE CAPACITA' PROFESSIONALI DEI SOCI LAVORATORI, SE PRESENTI, RISPETTANDO, IN TAL CASO LE DISPOSIZIONI DELLA LEGGE 142/2001 E S.M.I., NONCHE' DELL'OPERA DEI SOCI VOLONTARI. LE ATTIVITA' DI CUI AL PRESENTE OGGETTO SOCIALE SARANNO SVOLTE NEL RISPETTO DELLE VIGENTI NORME IN MATERIA DI ESERCIZIO DI PROFESSIONI

RISERVATE PER IL CUI ESERCIZIO E' RICHIESTA L'ISCRIZIONE IN APPOSITI ALBI O ELENCHI. LA COOPERATIVA POTRA' PARTECIPARE A GARE D'APPALTO INDETTE DA ENTI PUBBLICI O PRIVATI, ANCHE MEDIANTE ASSOCIAZIONI TEMPORANEE CON ALTRE IMPRESE, PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' PREVISTE NEL PRESENTE STATUTO; POTRA' RICHIEDERE ED UTILIZZARE LE PROVVISIVE DISPOSTE DALL'UNIONE EUROPEA, DALLO STATO, DALLA REGIONE, DAGLI ENTI LOCALI OD ORGANISMI PUBBLICI O PRIVATI INTERESSATI ALLO SVILUPPO DELLA COOPERAZIONE. LA COOPERATIVA POTRA' INOLTRE COMPIERE TUTTI GLI ATTI E NEGOZI GIURIDICI NECESSARI O UTILI ALLA REALIZZAZIONE DEGLI SCOPI SOCIALI, NONCHE' ASSUMERE PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE A SCOPO DI STABILE INVESTIMENTO E NON DI COLLOCAMENTO SUL MERCATO. LA COOPERATIVA PUO' RICEVERE PRESTITI DA SOCI, FINALIZZATI AL RAGGIUNGIMENTO DELL'OGGETTO SOCIALE, SECONDO I CRITERI ED I LIMITI FISSATI DALLA LEGGE E DAI REGOLAMENTI TEMPO PER TEMPO VIGENTI. LA COOPERATIVA NON SI AVVARRA' DELLA FACOLTA', PREVISTA DALL'ART. 2526 DEL CODICE CIVILE, DI EMETTERE STRUMENTI FINANZIARI. LE MODALITA' DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITA' CHE COSTITUISCONO L'OGGETTO SOCIALE SARANNO DEFINITE CON APPOSITO REGOLAMENTO APPROVATO DALL'ASSEMBLEA DEI SOCI.

b) attività svolta in concreto:

La cooperativa gestisce un centro per persone, dai 18 ai 60 anni, con disabilità psicofisiche. L'attività è svolta presso la sede sociale nel Comune di Brivio (LC).
I soci (fruitori) sono i genitori/tutori degli ospiti che frequentano il centro a cui si affianca un buon numero di volontari.
La cooperativa è da classificarsi - dopo la categoria principale di sociale di tipo A - fra quelle di consumo (di servizi alle persone).

- 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 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:

E' presente un regolamento che disciplina le modalità di svolgimento delle attività sociali (approvato il 04/05/2018).

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 negativo indicarne le motivazioni:

13 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi? Si No

In caso negativo specificare le carenze:

La cooperativa - a mutualità prevalente di diritto in quanto sociale - ha conteggiato i ricavi derivanti dallo scambio mutualistico con i soci e li ha anche indicati in nota integrativa.

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	Esercizio 2019	Esercizio 2018
<p>1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci</p> <p>Ricavi delle vendite e delle prestazioni = $\frac{\text{A1 verso soci}}{\text{Totale A1}}$</p> <p style="text-align: right;">178.844 = 98,45 % 175.712 = 98,58 %</p> <p style="text-align: right;">181.661 178.236</p>		
<p>2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci</p> <p>Costo del lavoro = $\frac{\text{B9 verso soci}}{\text{Totale B9}}$</p> <p style="text-align: right;">0 0,00</p> <p style="text-align: right;">0,00 0,00</p>		
<p>3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci</p> <p>Costo dei beni conferiti = $\frac{\text{B6 conferiti dai soci}}{\text{Totale B6}}$</p> <p style="text-align: right;">0,00 0,00</p> <p style="text-align: right;">0,00 0,00</p> <p>Costo prestazione dei servizi ricevuti = $\frac{\text{B7 ricevuti dai soci}}{\text{Totale B7}}$</p> <p style="text-align: right;">0,00 0,00</p> <p style="text-align: right;">0,00 0</p>		
<p>4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico</p> <p>Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:</p> <p>$\frac{(A1 * X\%) + (B9 * Y\%) + (B6 * W\%) + (B7 * K\%)}{A1 + B9 + B6 + B7}$ $\frac{(A1 \text{ soci} + B9 \text{ soci} + B6 \text{ soci} + B7 \text{ soci})}{A1 + B9 + B6 + B7}$</p> <p style="text-align: right;">178.844 = 98,45 % 175.712 = 98,58 %</p> <p style="text-align: right;">181.661 178.236</p>		

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

- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.

- c) nelle cooperative di lavoro, al fine della corretta misurazione della prevalenza occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocato in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7). Vedi delibera CCC 08/07/09 per cui: "nelle cooperative di produzione e lavoro ai fini del calcolo della prevalenza vanno computate al numeratore e denominatore (della Voce B7) le sole forme di lavoro dei soci e dei terzi e non gli altri costi in quanto, questi ultimi, non sono previsti dalla legge vigente".

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

- L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci, ai sensi degli 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 in 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. lettere a)? Si No
- sono stati emessi strumenti finanziari? Si No
- in caso di risposta positiva, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 lettera 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. 2545 c.c. o di emissione di strumenti finanziari, a provvedere anche alla redazione dell'apposito bilancio.

- Note ed osservazioni:

La cooperativa rispetta i requisiti di cui agli Artt.2512 e 2513 CC, tuttavia, la stessa sarebbe comunque prevalente di diritto in quanto sociale.

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

19 - Categorie di soci presenti:

	n. soci operatori persone fisiche	n. soci operatori 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:	30	1			
Al termine del primo esercizio precedente: 31/12/2020	30	1			
Al termine del secondo esercizio precedente: 31/12/2019	29	1			

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:

BILANCIO

- 23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, 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 - 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 2019	Importo 331.592	Anno 2018	Importo 313.611
-----------	-----------------	-----------	-----------------

28 - Capitale sociale

Esercizio 2019		Esercizio 2018	
Sottoscritto 492	Versato 492	Sottoscritto 517	Versato 517

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: Quote Azioni Valore Minimo: €

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019)		
	Esercizio 2019	Esercizio 2018
Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente		
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico	€ 18.474	€ 15.623
Variazioni in aumento:		
- eventuali ristorni imputati a conto economico	€ 0	€ 0
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D - Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)	€ 0	€
- eventuali Proventi straordinari del C.E. (1)	€	€
A) Avanzo di gestione rettificato	€ 18.474	€ 15.623
B) Avanzo di gestione generato dai soci = A) x percentuale di prevalenza relativa all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci.	€ 18.187,65	€ 15.401,15
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO		
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	€	€
D) Ristorno	€	€
Cooperative di Utenza		
E) Ristorno	€	€
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno	€	€
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	€	€
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale	€	€
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)	€	€
N.B.		
1) - I valori di E) e di F) e della somma di [G)+H)+I)] non possono essere superiori al valore di B)		
2) - D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)		
3) - La percentuale di prevalenza va eventualmente ricalcolata, depurandola dell'eventuale ristorno già imputato a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.		
4) - Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperativa produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accessi a soci e non soci.		

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

- 30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? Si No N.A.
 31 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci? Si No

SCHEDA 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 della revisione	
Gg/mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio	

(1) Il valore del patrimonio da assumere a riferimento per la raccolta del prestito sociale dovrà essere quello risultante dal bilancio consolidato, qualora la società abbia l'obbligo di redigerlo. Se la società, pur avendo l'obbligo di redigere il bilancio consolidato, rientra in una delle ipotesi di esonero previste dalla legge, dovrà considerare il valore del patrimonio individuale rettificato 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 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 dalla data dell'ultima revisione? Si No

- Descrizione:

La cooperativa riceve da vari enti locali pagamenti principalmente a titolo di corrispettivo per la frequenza del CSE. Vi sono anche contributi per iniziative particolari quali la "domenica insieme" e per il 5 per mille.

Si segnala che la cooperativa precauzionalmente riporta nella nota integrativa al bilancio le predette somme in relazione alla normativa sulla trasparenza di contributi e sovvenzioni ricevuti dalla PA (Art. 1, commi da 125 a 129, della Legge 124/2017 smi), anche se si tratta per la maggior parte di somme a natura corrispettiva derivanti dalla fruizione del CSE.

Negli scorsi mesi la società ha beneficiato anche di piccoli contributi per la pandemia di covid (contributo a fondo perduto e per la sanificazione).

Tipologia	Ente erogatore	Importo
contributi/rette 2019-2020	Rete Salute	143570,50
Rette CSE 2019-2020	Comune di Lecco	70948
Rette CSE 2019-2020	Comune di Caprino Bergamasco	13265
Rette CSE 2019	Azienda speciale consortile Isola	1220
5 per mille redditi 2016	Ministero delle Finanze	6808
Rette CSE 2020-2021	Comune di Olginate	10969,50
Rette CSE 2021	Comune di Valgrehentino	5948,25
Rette CSE 2021	Comune di Calolziocorte	2205

- 34 - La cooperativa redige il Bilancio Sociale? Si No

- Eventualmente specificare:

Il bilancio sociale per l'anno 2019 è stato approvato il 19/06/2020.

- 35 - L'ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ? Si No
 In caso di risposta affermativa: - 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. Redditi, Mod. 770, Dichiarazione IVA, IRAP)?

Sì No

In caso negativo specificare:

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

Bilancio 2019 approvato il 19/06/2020, in seconda convocazione, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'Art.2435bis CC.

Il bilancio contiene tutte le informazioni specifiche delle società cooperative, richieste dal Codice Civile agli Artt.2513 (mutualità prevalente), 2545 (conseguimento dello scopo mutualistico), 2545sexies (attività svolta con i soci) e Art.2528, c5 (procedure di ammissione dei nuovi soci).

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

La cooperativa, come negli appuntamenti precedenti, mostra un'ottima capacità di raggiungimento dello scopo sociale di gestione di servizi assistenziali a favore di persone con disabilità.

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

Non ne sono stati segnalati.

41 - INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio 2019		Esercizio 2018	
a) – Attivo corrente netto (Attivo circolante - Debiti entro l'eserc. Succ.):	358.863	-	329.060	-
	35.851	=	24.537	=
	323.012		304.523	
b) – Margine di Tesoreria [(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.):	358.863	-	329.060	-
	0	-	0	-
	35.851	=	24.537	=
	323.012		304.523	
c) Quoziente primario di struttura Patrimonio netto (A del Passivo dello SP) / Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)	331.592	÷	313.611	÷
	71.392	=	80.880	=
	4,645		3,877	
d) - Indice di autonomia finanziaria Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP) / Totale Passivo dello SP	331.592	÷	313.611	÷
	434.232	=	413.679	=
	0,764		0,758	
e) - Reddito Operativo (Valore della Produzione [A del CE] – Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni): L'indicatore deve essere depurato degli eventi di carattere eccezionale	203.832	-	212.244	-
	185.401	=	196.621	=
	18.431		15.623	
f) - Indice di Indipendenza finanziaria Risultato gestione finanziaria[C del CE] / Ricavi vendite e prestazioni[A1 del CE] L'indicatore deve essere depurato degli eventi di carattere eccezionale	43	÷	0	÷
	181.661	=	178.236	=
	0		0	

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

Pt41 - Commento sugli indicatori di bilancio.

Il CCN ed il margine di tesoreria (coincidenti in assenza di rimanenze come nel caso in esame) rappresentano indicatori di equilibrio finanziario. Per la cooperativa L'Alveare gli indicatori sono ampiamente positivi e con un trend in miglioramento determinato dall'aumento del circolante. Tra l'altro a fronte di un aumento numerico del circolante deve segnalarsi anche la sua composizione per il 70% con disponibilità liquide ampiamente sufficienti a coprire i debiti a breve termine.

Il quoziente primario di struttura indica che i mezzi propri della cooperativa coprono tranquillamente gli investimenti durevoli. Infatti il PN è quasi 5 volte le immobilizzazioni. Anche l'indice di autonomia finanziaria, che rappresenta la misura dell'incidenza dei mezzi propri in relazione al totale delle fonti di finanziamento, è positivo con un tasso di copertura superiore al 75%.

Gli indicatori economici sono positivi. La Società ha chiuso in utile sia l'esercizio 2019 sia quello 2018 con un leggero incremento del reddito operativo nel 2019, segno di una buona gestione non solo riguardo agli obiettivi sociali ma anche alla loro sostenibilità economica.

La gestione finanziaria, infine, risulta irrilevante sui risultati economici della Società.

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

- | | |
|---|-------------------------------------|
| Norme sulle S.r.l. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario | <input type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico | <input type="checkbox"/> |
| Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico | <input type="checkbox"/> |

Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento

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



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

1. La cooperativa ha meno di nove soci? Si No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro? Si No

ASSEMBLEA DEI SOCI

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

I soci si sono riuniti il 10/05/2019 per l'approvazione dei bilanci 2018 (d'esercizio e sociale) e per il rinnovo del CDA. Nel 2020 si è tenuta una sola adunanza il 19/06/2020 per l'approvazione dei bilanci relativi al 2019. Si segnala che per quanto riguarda i bilanci dell'esercizio 2019 il decreto sull'emergenza Covid-19 (D.L. 18/2020 convertito dalla Legge 27/2020) ha previsto, all'Art. 106, comma 1, che in deroga a quanto previsto dagli Artt. 2364, secondo comma, e 2478 bis, CC, l'assemblea ordinaria poteva essere convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
Presidente	PEREGO	FLAVIO SILVANO	21/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vice Presidente	ARNABOLDI	MARIA MADDALENA	21/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	AGOSTINELLI	VINCENZA	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	ARNABOLDI	MARIA MADDALENA	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	BIFFI	MASSIMILIANO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	CRESPI	EROS	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	DE CAPITANI	DAVIDE	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	MANDELLI	FABRIZIO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	PANZERI	UGO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	PEREGO	FLAVIO SILVANO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	RIPAMONTI	FRANCESCO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	RIPAMONTI	GIOVANNI	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	RIVA	FRANCESCO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	SALA	ENRICO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	SALA	ROMEO	10/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori? Si No
10. Lo Statuto prevede forme di
- Amministrazione congiuntiva? Si No
- Amministrazione disgiuntiva? Si No

11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità:

12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Si No
13. L'Organo di controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Si No N.A.
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Si No
- Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? Si No
- Se sì, viene rispettato il limite di un terzo? Si No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:

Nel 2019/20 il CDA si è riunito nelle seguenti occasioni con gli argomenti principali a lato riportati:
11/03/2019 - aggiornamento situazione utenti, aggiornamento progetto "accompagnamento all'autonomia", progetto "dopo di noi" e progetto "domenica insieme";
09/04/2019 - aggiornamento situazione utenti, bilancio d'esercizio 2018, bilancio sociale 2018, convocazione assemblea dei soci e recesso del socio DI LECCE ANNA;
21/05/2019 - nomina presidente e vice presidente del CDA;
17/06/2019 - aggiornamento situazione utenti, locazione immobile e utilizzo del 5xmille;
04/09/2019 - aggiornamento situazione utenti e personale;
30/09/2019 - aggiornamento situazione utenti, progetti e attività 2019/2020 e comunicazione scuola C.Cantù;
28/10/2019 - aggiornamento situazione utenti, progetto "accompagnamento autonomia 2020" e situazione economica al 30/09/2019;
02/12/2019 - aggiornamento situazione utenti, progetto "accompagnamento autonomia 2020", polizza e anticipo TFR;
20/01/2020 - aggiornamento situazione utenti, progetto "accompagnamento autonomia" e modifica modalità di gestione corrispettivi;
25/05/2020 - bilancio d'esercizio 2019, bilancio sociale 2019, convocazione assemblea dei soci e ammissione socio BERTOLI GIOVANNI LUCIO;
16/07/2020 - riavvio servizi della cooperativa dopo la sospensione per il covid;
26/10/2020 - aggiornamento situazione utenti e situazione economica al 30/09;
14/12/2020 - aggiornamento situazione utenti e assunzione personale a tempo determinato.

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

Cognome	Nome	Data 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.)? Si No

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.)? Si No

Accertare e indicare tali criteri:

19. L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni dei Liquidatori? Si No

20. Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:

ORGANO DI CONTROLLO

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

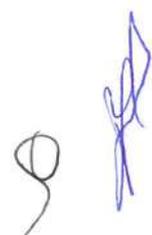
21. Vi sono componenti dell'Organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? Si No
22. Vi sono componenti dell'Organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? Si No
23. Se sì viene rispettato il limite di un terzo Si No
24. I componenti dell'Organo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

La cooperativa non ha nominato l'organo di controllo interno in quanto non rientra in una delle previsioni degli Artt.2477 e 2543, c1, CC, né tale organo è previsto come obbligatorio dallo statuto.

REVISIONE LEGALE

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

Società non soggetta a revisione legale dei conti di cui al D.lgs.39/2010.



- 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 alla vita sociale:

Si segnala una notevole partecipazione dei soci alla gestione della cooperativa con un CDA composto da ben 13 membri.

CONTRIBUTO BIENNALE

47 - Calcolo del contributo relativo al Biennio **2021/2022**

Tipo di contributo Sociale	Anno di Riferimento (2° anno del biennio concluso) 2020
	<input type="checkbox"/> In Liquidazione dal (1)
- Soci	n 31
- Capitale sociale	€ 517
- Valore della Produzione (2)	€ 174901
- Aumento per revisione annuale	€ 204
- Contributo dovuto	€ 884
- Contributo versato	€ 0
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) (3) dovuta	€ 0 (per Tot. € 0)
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) (3) versata	€
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità:	23/07/2019 (scorso contributo)

1) Se l'ente si 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 e C-1 dello Stato patrimoniale (art. 2424 cc.) e il valore della produzione di cui alla lettera A) dell'art. 2425 cc.
3) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da parte delle cooperative edilizie aderenti ad Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse vigilate (il relativo versamento deve effettuarsi a mezzo mod. F24).
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:

Si precisa che il risultato del prospetto precedente non rappresenta la base di calcolo del contributo dovuto per il biennio in corso in assenza di pubblicazione del decreto ministeriale che ne fissa l'importo nonché dei relativi dati di bilancio. Pertanto si invita l'organo amministrativo a verificare l'emanazione del decreto che definirà criteri e ammontare del contributo, provvedendo al versamento nei termini di legge.

49 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:

La cooperativa ha versato il contributo di revisione del biennio 2019/2020 in due tranches. E' stato effettuato un primo versamento di € 680 (codice tributo 3010) il 01/07/2019. Il contributo dovuto, tuttavia, era di € 884 e la cooperativa ha integrato il versamento il 03/03/2020 - € 204,84 (contributo e interessi codice tributo 3010) ed € 30,60 (sanzione 15% su € 204 codice tributo 3014).

A sistema il versamento, tuttavia, risulta ancora carente. Infatti, il contributo calcolato è pari a € 1.755. Su questo calcolo, però, incide l'errata indicazione di 3.031 soci invece dei 30 effettivi.
Si invita la cooperativa a contattare il MISE per risolvere la problematica.

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

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

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

	Esercizio 2019	Esercizio 2018
a) risultato dell'esercizio (1)	€ 18.474	€ 15.623
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€	€
d) eventuali perdite di esercizio (2)	€	€
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€	€
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	€ 18.474	€ 15.623
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100) (3)	€ 554,22	€ 468,69
Importo/i versato/i	€ 554	€ 469
data/e di versamento	02/10/2020	01/07/2019
fondo/i beneficiario/i	MISE	MISE

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

(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 legge n. 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 Sì 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 regolarizzazione.)

ALTRE NOTIZIE

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti in corso ? Sì No
Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica):

Specificare il complessivo presumibile importo, se quantificabile: €



LIBRI SOCIALI

52 - I Libri Sociali obbligatori sono stati regolarmente istituiti? Si No

In caso di risposta affermativa:

- 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 / DECISIONE 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 in cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti o modifiche statutarie tali documenti vengono correttamente trascritti? Si No

- se necessario specificare

- In caso di convocazione di 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

Organo non presente.

57 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE (Revisore, Società di Revisione)

[FACOLTATIVO]

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

Organo non presente.

- 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 è 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, ecc.)? Si No

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

- Le cooperative edilizie a mutualità prevalente versano 1/4 della tassa di concessione governativa (art. 147, lett. f del R.D. 28/04/38 n. 1165), sono inoltre esenti dal pagamento dell'imposta di bollo e dovranno indicare nell'ultima pagina del libro gli estremi di esenzione: "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 66 D.L. 331/1993 conv. in L. n. 427 del 29/10/1993".

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 52 a58:

Le cooperative sociali sono esenti dall'imposta di bollo ai sensi dell'Art.82, c5, D.Lgs.117/2017 (Codice del Terzo Settore) – fino al 2018 lo erano a seguito dell'introduzione da parte dell'Art.17 del D.Lgs. 460/1997, nella tabella allegata al D.P.R. 642/1972, relativa agli atti, documenti e registri esenti dall'imposta di bollo in modo assoluto, dell'Art. 27-bis.

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

- in caso negativo specificare:

60 - Altro:

CONCLUSIONI

- 61 - Giudizio Conclusivo del revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:

La presente attività di revisione è stata svolta ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 220/2002 e del DM Map 06/12/2004, osservato il Libro V, Titolo VI, Capo I, CC e la legislazione speciale in materia di società cooperative. In particolare gli scopi che hanno animato il confronto con la cooperativa sono stati quelli dettati dall'Art.4 del citato D.Lgs. 220/2002, fra i quali, fornire suggerimenti per migliorare la gestione, accertare la natura mutualistica dell'ente, la consistenza patrimoniale e la correttezza dei rapporti instaurati con i soci lavoratori. Ancora, si da atto, che la revisione si è svolta secondo le modalità previste dall'Art.7 del DM Map 06/12/2004 nel rispetto del principio del contraddittorio.

Le valutazioni espresse all'interno del presente verbale sono state formulate dopo aver visionato lo Statuto vigente, i libri sociali, le scritture contabili, i bilanci, i Regolamenti, la documentazione obbligatoria in ambito fiscale, del lavoro e amministrativo nonché dopo colloqui e scambi di informazioni, anche a mezzo mail, con l'organo amministrativo e i consulenti della cooperativa. Si rammenta a tal proposito che la disamina della predetta documentazione nell'ambito della revisione cooperativa ha carattere meramente formale e utile a formulare valutazioni in ambito prettamente mutualistico.

Tutto ciò premesso, nello specifico, riguardo al sodalizio oggetto di revisione si riporta quanto segue.

Nel biennio 2019/2020 la cooperativa ha proseguito la gestione del centro socio educativo di Brivio. L'Alveare è una cooperativa strutturata come sociale di Tipo A (gestione di servizi sociali), dove i soci sono i fruitori e/o i loro genitori/tutori. E' presente anche un buon numero di soci volontari.

Il 30/09/2019 - in tempi pre pandemia - il CDA, insieme alla coordinatrice del centro Dott.ssa Jessica Turani, aveva programmato le attività per il periodo 2019/2020. Erano stati confermati tutti i progetti svolti nell'anno precedente tra i quali i vari laboratori (ceramica, cucito,

legatoria), le attività motorie, cognitive e delle autonomie. Una delle attività di maggiore successo della cooperativa era stata il progetto "domeniche insieme" per lo svolgimento della quale la società aveva anche individuato un immobile apposito. Nel 2019 la cooperativa ha svolto le sue attività con regolarità. Purtroppo l'arrivo della pandemia di covid nel 2020 ha costretto la cooperativa alla chiusura forzata del CSE per parecchi mesi. Le attività sono riprese solo durante l'estate e con numerose limitazioni e difficoltà dovute agli stringenti protocolli anti covid adottati nel rispetto delle indicazioni impartite dalla ATS. Anche la presenza degli ospiti ha risentito della situazione epidemiologica con diverse assenze. La cooperativa ha nominato un responsabile covid (Dott.ssa Jessica Turani) che relaziona al CDA sul rispetto del protocollo anti covid.

Dal 10/05/2019 la cooperativa è amministrata da un nuovo CDA composto da ben 13 componenti. L'organo amministrativo si riunisce con notevole frequenza con la partecipazione costante della coordinatrice del CSE, per tenersi aggiornato della situazione degli ospiti e per programmare le attività da svolgere. Gli indicatori di bilancio al punto 41 fotografano una situazione finanziaria ed economica buona.

La cooperativa è attiva anche sui social con una pagina facebook dove racconta le sue attività.

Nel biennio 2019-2020 la base sociale è rimasta immutata con un'uscita nel 2019 ed un ingresso nel 2020. All'interno della stessa - come detto - vi sono molti soci volontari e l'associazione "Amici dell'Alveare" che contribuiscono, in particolare, con il loro impegno, all'organizzazione del progetto di accompagnamento all'autonomia. La cooperativa ha esibito un prospetto in cui sono riepilogate le giornate di lavoro gratuito fornite dai soci volontari negli anni 2019/2020. Dal raffronto dei due prospetti è evidente l'influenza della pandemia sul loro apporto, con l'anno 2020 che ha visto diminuire nettamente le giornate di presenza. Ciò è dovuto anche al protocollo anti covid adottato dalla cooperativa che non consente l'ingresso dei volontari all'interno del CSE.

Le attività del CSE sono gestite ordinariamente con l'impiego di 6 lavoratori.

La cooperativa è iscritta all'albo regionale delle cooperative sociali e predispose un bel bilancio di responsabilità sociale.

Il sottoscritto revisore/ispettore dichiara di aver acquisito il protocollo di sicurezza COVID-19 adottato dalla cooperativa (Allegato 2); non essendo stato effettuato l'accesso presso la sede ma essendo stati svolti gli accertamenti presso lo Studio APP Stp Srl di Calco (LC), è stato acquisito il protocollo adottato nella sede in cui viene effettuato l'accesso, che viene allegato al presente verbale (Allegato 3).

Inoltre l'ispettore dichiara, sotto la propria responsabilità che le verifiche si sono svolte nel rispetto di tutte le norme nazionali e locali in materia di contenimento del contagio vigenti al momento dell'accesso e che non sono variate le condizioni relative al proprio status personale e/o familiare con riguardo al maggior rischio da contagio rispetto a quanto già dichiarato in sede di accettazione dell'incarico.

Il presente verbale di revisione è chiuso e sottoscritto a Calco (LC), in data 08/04/2021, alle ore 15.45.

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:

Si segnala alla cooperativa che le nuove linee guida per la redazione del bilancio sociale sono state emanate con il D.M. Ministero del Lavoro 04/07/2019, ed entreranno in vigore dal 2021 con i bilanci relativi all'anno 2020, mentre fino all'esercizio 2019 il bilancio sociale poteva essere redatto secondo le vecchie linee guida dettate dal D.M. Ministero attività sociali 28/01/2008. Fino all'esercizio 2019, tra l'altro, l'obbligo di redazione del bilancio sociale sussisteva solo sulla base delle specifiche legislazioni regionali, per le cooperative iscritte all'albo regionale delle cooperative sociali (Circolare MISE n.3711-C/2019).

Oltre al deposito al Registro imprese, il bilancio sociale deve essere pubblicato sul sito internet della cooperativa o, qualora ne sia sprovvista, su quello della rete associativa cui aderisce. La pubblicazione sul sito internet e sugli altri canali digitali avviene assicurando per quanto possibile criteri di accessibilità e di pronta reperibilità delle informazioni (ad esempio anche creando sul sito una pagina o sezione dedicata).

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

"nulla"

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 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. XXXX come da notifica allegata.

propone l'adozione del provvedimento di:

gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.

scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.

con nomina del liquidatore

senza nomina del liquidatore

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

cancellazione dal Registro Imprese ai sensi 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. 2 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:

Allegato 1: carta d'identità del presidente del CDA
Allegato 2: protocollo anti covid cooperativa L'Alveare
Allegato 3: protocollo anti covid Studio APP STP Srl

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

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

Il sottoscritto revisore, consapevole della responsabilità e delle conseguenze civili e penali previste in casi di rilascio di dichiarazioni mendaci e/o formazione di atti falsi e/o uso degli stessi, ai sensi dell'art. 6 bis della legge n. 241/90:

Dichiara di non trovarsi in situazione di incompatibilità di carattere generale e/o in una situazione di conflitto di interessi con la cooperativa verificata

Luogo Calco (LC)

Data 08/04/2021

Presidente del CDA
PEREGO FLAVIO SILVANO

Il revisore
SCHILLACI LUIGI



SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI

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

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

2 - Data di approvazione da parte dell'Assemblea **XXXX**

3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente **XXXX**

4 - Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? Si No

5 - Il Regolamento è conforme alle previsioni dell'art. 6 della Legge n. 142/01 Si No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:

n. soci XXXX	<input type="checkbox"/>	subordinato a tempo indeterminato
n. soci XXXX	<input type="checkbox"/>	subordinato a tempo determinato
n. soci XXXX	<input type="checkbox"/>	parasubordinato
n. soci XXXX	<input type="checkbox"/>	autonomo
n. soci XXXX	<input type="checkbox"/>	altro

7 - Di cui soci tecnici ed amministrativi (ex art. 14, l. 59/92) presenti: n. soci **XXXX**

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci è corretta? Si No

9 - E' conforme alle previsioni del Regolamento? Si No

In caso di risposta negativa precisarne i motivi:

10 - In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? Si No

Descrivere

Il contratto applicato è conforme ai requisiti di cui al comma 4 dell'art. 7 del D.L. n. 248/07, convertito con modificazioni dalla legge n. 31/08 Si No

In caso di risposta negativa specificare

11 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? Si No

In caso di risposta affermativa, qual è il loro ruolo ?

12 - Eventuali osservazioni sulle variazioni della base sociale negli ultimi due anni:

13 - E' iscritta all'albo delle imprese artigiane? Si No

14 - La cooperativa esercita in maniera esclusiva l'attività di facchinaggio ? Si No

1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione "cooperativa sociale"? Si No

2 - La cooperativa sociale è Onlus di diritto ex D. Lgs. n. 460/97, ha ulteriori (Impresa Sociale, Impresa del Terzo Settore, ecc.)? Si No

eventualmente specificare:

Le cooperative sociali ai sensi dell'Art.4, c1, D.Lgs.112/2017, sono imprese sociali di diritto ed al contempo anche enti del terzo settore (ETS - D.Lgs.117/2017).

3 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi non finalizzati all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate? Si No

b) lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate? Si No

c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie Si No

4 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente? Si No

- Numero dei soci volontari: **15** loro percentuale rispetto al num. complessivo dei soci: **[48,38]%**

5 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ? Si No

6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali? Si No

7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate sulla base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci? Si No

8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:

I soci volontari operano gratuitamente.

9 - Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91? Si No

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori(*): **XXXX%**

- Numero delle persone svantaggiate : **XXXX**

11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e/o privati:

Ente	Oggetto convenzione	Importo
Comuni di Lecco, Olginate, Calolziocorte, Valgrehentino etc.	Frequenza CSE	XXXX
Rete Salute	Frequenza CSE	XXXX
XXXX	XXXX	XXXX
XXXX	XXXX	XXXX
XXXX	XXXX	XXXX

- Eventuale ulteriore descrizione:

La cooperativa ha in essere convenzioni con diversi comuni delle province di Lecco e Bergamo e con l'ente Rete Salute, tutte con oggetto la frequenza del CSE. Gli enti pubblici corrispondono alla società un corrispettivo che dipende dal numero di ospiti e dai periodi di frequenza. Le somme percepite sono dettaggiate nella nota integrativa al bilancio.

12- La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale/ delle Cooperative Sociali ? Si No

In caso negativo evidenziarne i motivi:

13 - La cooperativa è correttamente inquadrata nell'Albo delle Società Cooperative? Si No

14 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative ? Si No

15 - Elenco di tali persone giuridiche:

Associazione Amici dell'Alveare Onlus.

16 - Nel caso di consorzio di cooperative sociali :

- Quante cooperative aderiscono al consorzio ?

- Il consorzio ha una base sociale conforme a quanto previsto dall'art. 8 della legge n. 381/91?

Si No



