

CONFCOOPERATIVE

Confederazione Cooperative Italiane

Associazione nazionale di rappresentanza, assistenza, tutela e revisione del movimento cooperativo riconosciuta giuridicamente con D.M. 12 Aprile 1948 ai sensi del D.L.C.P.S. 14 Dicembre 1947, n. 1577
SEDE CENTRALE: Via Torino, 146- 00184 Roma

Comunicazione in materia di trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 1 del Regolamento UE 2016/679 (GDPR)

Denominazione dell'ente

Matricola

Ai sensi dell'art. 1, Reg. U.E. 2016/679, si ritiene che la compilazione del presente verbale di revisione e la conseguente utilizzazione delle informazioni ivi contenute, da parte della Confederazione Cooperative Italiane e delle sue articolazioni, che concorrono nell'espletamento dell'attività di vigilanza sugli enti cooperativi, non comporti trattamenti di dati personali, anche riguardo ad eventuali riferimenti a persone fisiche, in quanto queste sono considerate solo e soltanto nella loro qualità di organi/componenti di persone giuridiche. Circa eventuali ulteriori informazioni riferite a persone fisiche già trasmesse o che verrete a trasmetterci, Confcooperative si considera mera destinataria di comunicazione e si astiene da ogni diverso trattamento.

Luogo

Data

Per conoscenza

Il legale rappresentante



CONFCOOPERATIVE

Confederazione Cooperative Italiane

Associazione nazionale di rappresentanza, assistenza, tutela e revisione del movimento cooperativo riconosciuta giuridicamente con D.M. 12 Aprile 1948 ai sensi del D.L.C.P.S. 14 Dicembre 1947, n. 1577
SEDE CENTRALE: Via Torino, 146- 00184 Roma

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220**VERBALE DI REVISIONE**

(conforme al modello approvato con D.M. 12/06/2017 del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione**DATI IDENTIFICATIVI**

Biennio di revisione: 2023 / 2024 - I Revisione eseguita dal 29/11/2023 al 09/02/2024
Anno di revisione: 2023

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

Denominazione dell'ente	A.T.S.S. Cooperativa Sociale	
Matricola	66684	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) *Si raccomanda al revisore di verificare che la pec sia univoca ed attiva, in caso negativo, diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa.	Via	VIA PER CASTELLANZA, 33
	Provincia	MILANO
	Comune	LEGNANO
	Cap	20025
	Telefono	0331/440429
	Fax	0331/440429
	e-mail	topstyle1@virgilio.it
	PEC*	topstyle1@pec.it
	Sito Web	www.topstyleschool.it
Eventuale sede amministrativa	Via	
	Provincia	
	Comune	
	Cap	
	Telefono	
	Fax	
	e-mail	
	Sito Web	
Data costituzione	29/12/2011	
Termine della società	Indeterminato <input type="radio"/>	31/12/2050
Codice Fiscale	92037890156	
Data ultima revisione	27/01/2023	
Soggetto che ha disposto la revisione	CONFCOOPERATIVE	
Data eventuale ultima certificazione bilancio		
Codice attività	85.32.09 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica	
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità prevalente <input checked="" type="radio"/> Mutualità non prevalente <input type="radio"/>	

	Non iscritta	<input type="radio"/>
	N. iscrizione Albo	A222016
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	Coop sociali	
Data ultima modifica statutaria	29/12/2011	
Aderente a:		N. Matricola
CONFCOOPERATIVE	<input checked="" type="checkbox"/> 17/05/2013	66684
LEGACOOOP	<input type="checkbox"/>	
UNCI	<input type="checkbox"/>	
AGCI	<input type="checkbox"/>	
UNICOOP	<input type="checkbox"/>	
UECCOOOP	<input type="checkbox"/>	
Ministero Sviluppo Economico	<input type="checkbox"/>	

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

SALA

MARINELLA

in qualità di*: identificato con documento

c.i. n. AU9916767 Comune di CAIRATE del 08.08.2013 - scadenza 06.04.2024

(in caso di delega allegare la stessa e copia del documento del legale rappresentante)

assistito da

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

Redige il presente verbale il/i Sig. ALBERTO MAGGIONI

iscritto/i al n. 00826/1668 dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D. Lgs 220/02), in qualità di revisore incaricato da Confcooperative

presso (luogo dove si svolge la revisione)

NATURA MUTUALISTICA E ATTIVITA' SVOLTA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

1 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.)

Si No

Art. 3 dello statuto La cooperativa si propone, con spirito mutualistico e senza fini speculativi né di lucro, lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-educativi, di cui all'art. 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991, n. 381; il tutto con l'obiettivo di conseguire finalità di solidarietà sociale, nel settore dell'istruzione e formazione professionale e del lavoro, per assicurare e garantire un miglioramento delle condizioni di vita sotto il profilo morale, sociale e materiale, e per prevenire, ridurre e rimuovere le situazioni di difficoltà, bisogno, di rischio, di emarginazione e di disagio sociale. La cooperativa si avvale, nello svolgimento della propria attività, delle prestazioni lavorative dei soci cooperatori, non necessariamente in via prevalente, e comunque in una qualsiasi delle forme consentite dalla legge, il tutto con lo scopo di procurare servizi di particolare rilevanza sociale a soggetti appartenenti a particolari categorie, anche di non soci, come meglio risulta dalle previsioni del presente statuto; conseguentemente la cooperativa è considerata, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile, a mutualità prevalente (art. 111-septies disp. att. c.c.). La cooperativa si ispira ai principi che sono alla base del movimento cooperativo mondiale ed in rapporto ad essi agisce. Questi principi sono: la mutualità, la solidarietà, la democrazia, l'impegno, l'equilibrio delle responsabilità rispetto ai ruoli, lo spirito comunitario, il legame con il territorio, un equilibrato rapporto con lo Stato e le istituzioni pubbliche. La cooperativa, per poter curare nel miglior modo gli interessi dei soci e della collettività, deve cooperare attivamente, in tutti i modi possibili, con altri enti cooperativi, imprese sociali e organismi del Terzo Settore, su scala locale, nazionale e internazionale. La cooperativa intende realizzare i propri scopi sociali operando sul territorio mediante il coinvolgimento delle risorse vive della comunità, e in special modo volontari e fruitori dei servizi di particolare rilevanza sociale, attuando in questo modo - grazie all'apporto dei soci lavoratori - l'autogestione responsabile dell'impresa. La cooperativa si propone come strumento di presenza sociale e culturale per la realizzazione di una solidarietà nel campo della formazione professionale e del lavoro, a partire dalla pluriennale esperienza maturata nel settore dai soci coinvolti a vario titolo nell'attività di formazione erogata dalla associazione "A.T.S.S. Associazione Top Style School"; in tale ambito si intende proseguire, senza soluzione di continuità, l'attività sin qui svolta da detta associazione, con assunzione della nuova veste giuridica di società cooperativa, alla quale per altro continueranno a far capo tutti i diritti e gli obblighi del medesimo ente di formazione professionale ed in particolare quelli inerenti l'accreditamento presso la Regione quale ente di formazione professionale e la gestione dei corsi in essere. La cooperativa potrà ricevere contributi e sovvenzioni di qualsiasi natura, anche da enti pubblici - locali, nazionali od europei - offrendo la propria assistenza e consulenza in tutti i settori in cui si svolge ed esplicita la sua attività. Nello svolgimento della propria attività, la cooperativa:- si avvale delle prestazioni lavorative dei soci (a tal fine la cooperativa, in relazione alle concrete esigenze operative, stipula con i soci lavoratori contratti di lavoro subordinato, autonomo o qualsiasi altra forma, non occasionale);- può avvalersi degli apporti di beni o servizi da parte dei soci;- svolge la propria attività anche in favore di terzi beneficiari dei servizi. A tale riguardo la cooperativa si propone di far conseguire, a chiunque ne abbia bisogno, servizi di particolare rilevanza sociale a migliori condizioni rispetto a quelle ottenibili sul

- 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 quinques c.c.)

- le modalità e la percentuale massima di ripartizione dei dividendi tra i soci cooperatori?

Si No

- l'assegnazione ai soci, da parte dell'assemblea, delle riserve divisibili?

Si No

5 - la possibilità di ammettere il nuovo socio cooperatore in una categoria speciale in ragione dell'interesse alla sua formazione ovvero del suo inserimento nell'impresa, determinandone il termine massimo di permanenza, i diritti e gli obblighi?

Si No

6 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2512 c.c.?

Si No

7 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni?

Si No

8 - assemblee separate ex art.2540 c.c., per specifiche materie ovvero particolari categorie di soci?

Si No

9 - assemblee speciali dei possessori degli strumenti finanziari ex art. 2541 cc?

Si No

Alla luce di quanto sopra e dall'esame dello stesso, lo Statuto è conforme alle previsioni normative?

Si No

eventualmente specificare:

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITÀ

Eventuali osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie:

Per quanto si è potuto accertare in sede di revisione la cooperativa ha rispettato quanto previsto dallo statuto in relazione ai punti del verbale sopra richiamati.

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

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto:

Art. 4 dello statuto. La cooperativa ha per oggetto la organizzazione e gestione di servizi socio-educativi di particolare rilevanza sociale nel settore della formazione professionale e del lavoro, e in particolare potrà: 1. Svolgere attività di formazione professionale, qualificazione, specializzazione, riqualificazione ed aggiornamento professionale, con particolare riferimento all'organizzazione e alla gestione di:- corsi di formazione professionale in relazione all'obbligo formativo (DDiF);- corsi di formazione superiore, comprendenti anche la formazione post obbligo formativo;- corsi di formazione continua;- corsi di formazione permanente, intesa come promozione e miglioramento della formazione professionale, dell'istruzione e dell'orientamento, nell'ambito di una politica di apprendimento nell'arco di tutta la vita, al fine di agevolare e migliorare l'ingresso e l'integrazione nel mercato del lavoro, migliorare e sostenere l'occupabilità e promuovere la mobilità professionale; il tutto nei limiti e secondo le direttive di legge, con particolare riferimento alla normativa nazionale e regionale in tema di accreditamento delle strutture formative; 2. promuovere studi e ricerche nel campo della formazione, del lavoro, delle tecnologie informatiche, delle metodologie didattiche multimediali; 3. promuovere e realizzare attività di formazione a distanza; 4. svolgere attività di orientamento, inteso come realizzazione di interventi di carattere formativo ed informativo finalizzati a supportare la definizione dei percorsi personali di formazione e lavoro ed il sostegno all'inserimento lavorativo; 5. promuovere e realizzare pubblicazioni e stampati sul tema della formazione e raccolte di documenti e materiale didattico. Nei limiti e secondo le modalità previste dalle vigenti norme di legge, la Cooperativa potrà svolgere, oltre a quelle costituenti l'oggetto sociale, solo ed esclusivamente attività accessorie, connesse o affini a quelle sopra elencate, e strumentali alla realizzazione dell'oggetto sociale, così come potrà compiere tutti gli atti e concludere tutte le operazioni di natura immobiliare, mobiliare, commerciale, industriale e finanziaria (in modo non prevalente non nei confronti del pubblico ed esclusivamente al fine di realizzare l'oggetto sociale) necessarie od utili alla realizzazione degli scopi sociali o comunque, sia direttamente che indirettamente, attinenti ai medesimi. Le attività di cui al presente oggetto sociale dovranno, se del caso, essere svolte nel rispetto delle vigenti norme in materia di professioni protette e/o riservate, per il cui esercizio sia richiesta necessariamente l'iscrizione in appositi albi professionali o elenchi, ed in tal caso potranno essere esercitate esclusivamente dai soci muniti di apposita abilitazione o iscrizione. La cooperativa potrà altresì assumere, in via non prevalente, interessenze e partecipazioni, sotto qualsiasi forma in imprese aventi oggetto analogo o comunque accessorio all'attività sociale nelle sole ipotesi in cui l'acquisizione sia strumentale per il conseguimento dell'oggetto sociale escluso in ogni caso il fine di collocamento presso terzi ed il potere di agire nei confronti del pubblico, con esclusione assoluta della possibilità di svolgere attività di assunzione di partecipazioni riservata dalla legge a cooperative in possesso di particolari requisiti, appositamente autorizzate o iscritte in albi. La Cooperativa può ricevere finanziamenti da parte dei soci, finalizzati al perseguimento dell'oggetto sociale nel rispetto dei limiti fissati dalle normative e dai regolamenti tempo per tempo vigenti. La Cooperativa potrà ricevere contributi e sovvenzioni di qualsiasi natura, anche da enti pubblici, locali, nazionali ed europei, offrendo la propria assistenza e consulenza in ognuno dei campi in cui svolge la propria attività.

b) attività svolta in concreto:

L'attività svolta dalla cooperativa è la gestione di corsi di formazione professionale diurni (circa 320 studenti dei vari anni) con finanziamento di Regione Lombardia riferiti alle seguenti figure professionali:- Operatori del benessere: acconciatore ed estetista e corsi in apprendistato art. 43 che alternano la frequenza scolastica con quella in azienda. Inoltre vengono svolti Corsi serali autofinanziati :Estetista e acconciatore (circa 100 studenti) - ASA - OSS ed ASO (assistente Studio Odontoiatrico) con classi da 20 minimo. Inoltre la Cooperativa organizza in autonomia corsi per apprendistato art. 44. L'attività della cooperativa si articola solo nella sede di Legnano.

11 - L'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti tra loro e con la categoria di iscrizione nell'Albo?

Sì No

- In caso di risposta negativa, specificare:

12 - Oltre all'eventuale Regolamento ex art. 6 della legge n. 142/01, esistono altri regolamenti interni che disciplinano aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico?

Sì No

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

Sì No

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione:

Regolamento per l'attribuzione di ristorni ai soci lavoratori della cooperativa, approvato da assemblea dei soci in data 21.01.2022

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

Sì No

Specificare le modalità e, in caso negativo indicarne le motivazioni:

Nella costituzione dei rapporti mutualistici la cooperativa realizza la parità di trattamento attraverso l'offerta ai soci di opportunità di lavoro nelle forme previste e ammesse dalle norme vigenti in materia e dagli accordi statutari.

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

- Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze:

A livello contabile il piano dei conti prevede voci specifiche di costo relative al personale dipendente socio

15 - Nel Bilancio è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c.? Sì No

- Se necessario specificare

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

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

	Esercizio N 2022	Esercizio N-1 2021
1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci		
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	A1 verso soci	= %
	Totale A1	= %
2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci		
Costo del lavoro	B9 verso soci	389.669,00
	Totale B9	1.380.355,00
	= 28,2 %	380.531,00
		1.259.513,00
		= 30,2 %
3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci		
Costo dei beni conferiti	B6 conferiti dai soci	= %
	Totale B6	= %
Costo della prestazione di servizi ricevuti	B7 ricevuti dai soci	= %
	Totale B7	= %
4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico		
Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:		
	(A1 soci + B9 soci + B6 soci + B7 soci)	= 28,2 %
	(A1 + B9 + B6 + B7)	= 30,2 %

N.B.)

- a) Compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzato dalla cooperativa.
- b) Solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico, compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
- c) nelle cooperative di lavoro, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) nel Conto Economico, che quelli relativi a prestazioni autonome rinvenibili in B7). Vedi delibera CCC 08/07/09 per cui: "nelle cooperative di produzione e lavoro ai fini del calcolo della prevalenza vanno computate al 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 dell'art. 2512 e 2513 c.c. ? Si No
- In caso di risposta negativa, la cooperativa è prevalente di diritto o rientra in uno dei regimi derogatori? Si No
- Specificare:

Prevalente di diritto

- 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? N.A.
- 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)? N.A.
 - sono stati emessi strumenti finanziari? Si No
 - in caso di risposta positiva, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettera b)? N.A.
- 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? * N.A.

(*) 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'articolo 2514 c.c. o di emissione di strumenti finanziari, a provvedere anche alla redazione dell'apposito bilancio.

-Note ed osservazioni:

La cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dal rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile. Nella Nota Integrativa al Bilancio è correttamente riportata la documentazione relativa allo scambio mutualistico con i soci, in quanto il citato art. 111 septies non esonera dalla suddetta evidenziazione contabile. Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riconosciuti ristori ai soci imputandoli a costo economico nelle voci di costo del lavoro (B7 e B9).

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITÀ DELLA BASE SOCIALE

19 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione	5	0	0	0	0
Al termine del primo esercizio precedente: 31-08 .2022	5	0	0	0	0
Al termine del secondo esercizio precedente: 31-08 .2021	5	0	0	0	0

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

- se necessario specificare:

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

Sì No

- se necessario specificare:

21- In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'art. 2527 c.c.?

Sì No

- al termine di un periodo comunque non superiore a cinque anni i soci appartenenti alla categoria speciale sono ammessi a godere dei diritti che spettano agli altri soci cooperatori.

Sì No

- in caso di risposta negativa, specificare:

22 - unità occupate nell'attività sociale alla data della revisione:

Soci n.

5

Non Soci n.

23

BILANCIO

- 23 - Lo schema del bilancio approvato (stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dal Codice Civile? Sì No
- 24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? Sì No
- 25 - L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato al Registro delle Imprese? Sì No
- 26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio?
- in caso di risposta affermativa provvede regolarmente ex comma 2, art. 15 della Legge 59/92? Sì No
- Ragione sociale della Società di Revisione incaricata
- 27 - Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno	2021	Anno	2022
Importo	405.577,00	Importo	663.540,00

28 - Capitale sociale

Anno	2021	Anno	2022
Sottoscritto	2.500,00	Sottoscritto	2.500,00
Versato	2.500,00	Versato	2.500,00

- 29 - Il capitale sociale è suddiviso in: Quote Azioni Valore minimo € 25,00

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI

(BILANCIO CHIUSO AL 31/08/2022)

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

	Esercizio 2022	Esercizio 2021
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
A) Avanzo di gestione rettificato	331.752,00	166.326,00
Rigo 21 del Conto Economico	261.752,00	126.326,00
Variazioni in aumento:		
- Eventuali ristorni imputati al Conto Economico	70.000,00	40.000,00
Variazioni in riduzione:		
- Eventuale D - Rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)	0,00	0,00
- Eventuali proventi straordinari del C.E. ¹	0,00	0,00
B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza relativa all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci.	80.947,49	50.230,42

VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO

>Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	389.669,00	659.647,00
D) Ristorno	70.000,00	40.000,00
>Cooperative di Utenza		
E) Ristorno		
>Cooperative di Apporto		
F) Ristorno		

	Esercizio: 2022		
	Data delibera	Organo sociale	Importo
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	17/02/2023		70.000,00
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale			
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5 Legge n. 59/1992)			
	Esercizio: 2021		
	Data delibera	Organo sociale	Importo
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	25/02/2022		40.000,00
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale			
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5 Legge n. 59/1992)			

N.B.

- 1)- B), F) e la somma di G) + H) + I) non può essere superiore a 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 note integrative, a condizione che non siano attinenti allo scambio mutualistico tra soci o 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

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 bilancio¹⁾ €

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 esonerazione previste dalla legge, dovrà considerare il valore del patrimonio individuale rettificato degli effetti derivanti da operazioni con società controllate che sarebbero state elise se fosse stato redatto il bilancio consolidato. Tali rettifiche devono essere illustrate in un prospetto incluso nella nota integrativa del bilancio.

- 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:

REGIONE LOMBARDIA - contributi per formazione professionale nell'ambito del sistema Doti
CITA' METROPOLITANA - Dote apprendistato

Tipologia	Ente erogatore	Importo
Conto Gestione	REGIONE LOMBARDIA	1.403.992,43
Conto Gestione	CITTA' METROPOLITANA MILANO	2.240,00

34 - La cooperativa redige il Bilancio Sociale?

Si No

-Eventualmente specificare:

Il Bilancio Sociale al 31.08.2022 è stato redatto ed approvato nell'assemblea del 25/02/2022 ed è stato depositato in data 17/02/2023

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)?

Si No

- In caso di risposta negativa specificare:

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

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile. La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità aziendale.

Per l'esercizio chiuso al 31.08.2022 l'utile di € 261.752 è stato destinato come segue: € 78.525,68 a riserva legale, € 7.852,57 a fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, € 175.374,01 alla riserva straordinaria indivisibile.

Nel corso dell'esercizio il fatturato è aumentato rispetto al 2021, di € 412mila (+26%) con il ritorno alla normalità nell'affluenza ai corsi dopo il periodo Covid, mentre sono diminuiti gli Altri ricavi e proventi passati da € 81mila a € 64mila euro. I costi della produzione sono cresciuti del 15% attestandosi a 1 milione 771 mila euro. Il costo del personale dipendente ed autonomo rappresenta circa il 78% del totale dei costi di produzione. Il costo per materie prime e per il godimento dei beni di terzi sono entrambi aumentati. Nel corso dell'esercizio sono stati imputati a conto economico € 70.000 quali ristorni da erogare ai soci lavoratori (autonomi e dipendente). Per quanto riguarda la gestione finanziaria, il costo per interessi passivi è rimasto praticamente in linea con lo scorso anno e resta ininfluente sul conto economico rispetto al valore della produzione. Dal punto di vista patrimoniale, la Cooperativa è solida con un patrimonio Netto pari ad € 663.540 accumulatosi nel tempo grazie ai risultati positivi ottenuti. I debiti sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio (+ 10%) tenuto conto anche di un finanziamento sottoscritto per € 100mila con BPER stipulato nel periodo Covid durata 5 anni + 2 pre-ammortamento. I Crediti verso clienti sono raddoppiati rispetto al precedente esercizio, a causa dell' aumento dei tempi medi d'incasso con Regione Lombardia.

Il bilancio contabile al 31.08.23 evidenzia un totale dei ricavi pari ad euro 1.934mila con una diminuzione di circa 130mila euro circa (+6%) mentre i costi della Produzione sono aumentati, per un importo netto di circa 111mila euro

(+ 1%). Il risultato di esercizio è un utile pari ad € 144.217 e conferma il trend positivo degli ultimi esercizi.

Mod. 770/2023 anno 2022 protoc.23103111383911198 del 31/10/2023

Mod. IVA/2022 anno 2021 protoc. 23031620295943918 del 16/03/2023

Mod. IRAP/2022 anno 2021/2022 protoc. 23072913015530528 del 29/07/2023

Mod. SC/2022 anno 2021/2022 protoc. 23072913002420350 del 29/07/2023

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

La cooperativa mostra di perseguire gli scopi per cui è stata costituita, sia sul fronte esterno (interesse generale alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di attività e servizi) sia interno (fornire occasione di lavoro ai soci).

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

41 -INDICATORI DI BILANCIO

	Esercizio 2022	Esercizio 2021
a) – Attivo corrente netto <i>(Attivo circolante – Debiti entro l'eserc. Succ.)</i>	1.540.747 - 586.914 = 953.833	1.238.205 - 557.782 = 680.423
b) – Margine di Tesoreria <i>[(Attivo circolante – Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.]</i>	1.540.747 - 5.247 - 586.914 = 948.586	1.238.205 - 6.528 - 557.782 = 673.895
c) Quoziente primario di struttura <i>Patrimonio netto (A del Passivo dello SP) / Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)</i>	663.540 / 127.988 = 5,18	405.577 / 100.501 = 4,04
d) - Indice di autonomia finanziaria <i>Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP) / Totale Passivo dello SP</i>	663.540,00 / 1.669.148 = 0,40	405.577 / 1.339.119 = 0,30
e) - Reddito Operativo <i>(Valore della Produzione [A del CE] – Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei ristorni)</i> L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	2.066.759 - 1.701.155,00 = 365.604,00	1.671.365,00 - 1.489.973,00 = 181.392,00
f) - Incidenza oneri finanziari su ricavi <i>Risultato gestione finanziaria [C del CE] / Ricavi vendite e prestazioni [A1 del CE]</i> L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	-2.341 / 2.002.674 = 0,00	-2.723 / 1.590.066,00 = 0,00

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

Gli indicatori economici e finanziari, sono positivi ed indicano una solidità sufficiente a proseguire l'attività sociale. L'attivo corrente netto e il margine di Tesoreria sono entrambi positivi ed in crescita negli ultimi esercizi, segno che la Cooperativa è in grado di onorare i debiti a breve termine.

Inoltre il Reddito Operativo è positivo (valore della produzione maggiore dei costi di produzione) sia al lordo che al netto dei ristorni (iscritti nel conto economico per € 70.000). I costi finanziari per gli interessi continuano ad essere non rilevanti rispetto ai ricavi.

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E 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

SCHEMA 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 regolarmente 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
 - il compenso dell'Organo di Controllo? Si No

8 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:

Nel periodo in esame sono state effettuate le seguenti convocazioni:

Assemblea del 17.02.2023 presenti tutti i soci. ODG:

- Approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.08.2022

- Approvazione del Bilancio Sociale al 31.08.2022

- Nomina dell'Organo di revisione per il triennio 2023/2025 e più precisamente fino all'assemblea chiamata a deliberare sul bilancio d'esercizio da erigersi al 31 agosto 2025 e attribuzione del relativo compenso;

Approvazione all'unanimità del bilancio di esercizio con destinazione dell'utile di € 261.756 così: Riserva Legale € 78.525,68; Fondo mutualistico € 7.852,57; Riserva straordinaria € 175.374,01

Approvazione del bilancio sociale 31.08.2022

Nomina del revisore legale dott. Lazzaroni Francesco fino all'approvazione del bilancio chiuso il 31.08.2025. Compenso annuo euro 1.500,00

Assemblea del 24.11.2023 presenti tutti i soci: ODG

1) determinazione della quota dei ristorni per il bilancio 2022/2023.

Delibera: Avanzo ristornabile euro 52.326 su un utile in formazione di € 198.131. Si determina la quota di ristorni da considerare nella redazione del bilancio al 31.08.2021 pari ad euro 40.000

Assemblea del 28.12.2023 - deserta

Assemblea del 04.01.2023 in 2 convoc.

Approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.08.2023

- Approvazione del Bilancio Sociale al 31.08.2023

Delibera: approvazione all'unanimità del bilancio di esercizio con destinazione dell'utile di € 144.217,45 così:

Riserva Legale € 43.265,23; Fondo mutualistico € 4.326,52; Riserva straordinaria € 96.625,70

Approvazione del bilancio sociale 31.08.2023

Scadenza organo amministrativo:

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome, Nome	Data elezione	Socio
PRESIDENTE	SALA MARINELLA	25/02/2022	<input checked="" type="checkbox"/>
COMPONENTE	DELLA VEDOVA EZIO	25/02/2022	<input checked="" type="checkbox"/>
COMPONENTE	FANTON CLARA	25/02/2022	<input checked="" type="checkbox"/>
COMPONENTE	MERAVIGLIA	25/02/2022	<input checked="" type="checkbox"/>

	MARIA TERESA		
COMPONENTE	RONCORONI ALESSANDRO	25/02/2022	<input checked="" 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

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?

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

Tra i membri del CDA, il sig. Della Vedova Ezio è nominato procuratore dal 2014 fino a revoca, con poteri per rappresentare la società mandante nella sottoscrizione, anche in forma digitale, dei documenti richiesti dalla Regione Lombardia per il perfezionamento delle iscrizioni degli allievi ai percorsi formativi I, II, III e IV anno in DDIF (diritto, dovere, istruzione, formazione) e PSE (Fondo sociale Europeo). L'assemblea ha determinato per lui un compenso annuo lordo di euro 52.000

Riunione del 17.11.2023

- Determinazione della quota dei ristorni ai soci lavoratori per il bilancio 2022/2023 (utile in formazione € 198.131; avanzo ristornabile € 52.326; limite massimo ristorni € 113.380. Il CdA delibera di rimandare all'Assemblea la quota di ristorni ai soci

Riunione del 30.11.2023

- Progetto del bilancio di esercizio al 31.08.2023

- Progetto di bilancio sociale 31.08.2023

- Convocazione assemblea

Delibere: - approvata bozza di bilancio 31.08.2023, nota integrativa e bilancio sociale 31.08.2022; mandato al presidente per la convocazione dell'Assemblea dei soci

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

	Cognome, Nome	Data elezione	Socio
--	---------------	---------------	-------

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
--	---------------	-------------	-------

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 - E' stato istituito il registro delle determinazioni/deliberazioni (ovvero sì)? Si No

21 - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:

ORGANO DI CONTROLLO

Carica	Cognome, Nome	Data elezione
--------	---------------	---------------

22. Vi sono componenti dell'Organo di Controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? Si No

23. Vi sono componenti dell'Organo di Controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? Si No

24. Se si viene rispettato il limite di un terzo? Si No

25. I componenti dell'Organo di Controllo sono revisori legali? Si No

26. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? Si No

27. L'Organo di Controllo relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Si No

28. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Organo di Controllo:

REVISIONE LEGALE

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

Il revisore legale eletto dall'assemblea il 17/02/2023 per svolgere le funzioni previste dal D. Lgs. 39/2010, provvede alle periodiche verifiche di competenza e alla redazione della relazione al bilancio. Il suo giudizio sul bilancio al 31.08.2022 è di conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione senza rilievi.

43 - Gli organi societari sono correttamente costituiti?

Sì No

44 - Funzionano correttamente?

Sì No

45 - Note ed osservazioni

Si invita la Cooperativa a procedere con la modifica dello Statuto alla prima occasione poiché contiene ancora la possibilità dell'amministratore unico e la possibilità di durata fino a revoca dell'Organo amministrativo. Tali due opzioni non sono più previste dalla normativa in vigore che prevede la collegialità dell'organo amministrativo e la durata per un periodo massimo di 3 esercizi. La cooperativa comunque sia per quanto riguarda la costituzione che la durata del Cda agisce correttamente secondo la normativa vigente.

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 reale partecipazione dei soci alla vita sociale:

Le norme statutarie, l'attività in concreto svolta nel campo dei servizi sociali e formativi fanno rientrare l'ente tra le cooperative sociali disciplinate dalla Legge 381/1991 (tipo A).

Lo scambio mutualistico verso l'esterno è rappresentato dall'interesse generale della comunità verso cui vengono prestati i servizi, lo scambio mutualistico interno è rappresentato dall'occupazione dei soci nello svolgimento dell'attività dell'ente.

La prevalenza della mutualità, trattandosi di cooperativa sociale, è garantita dalla legge (art. 111 septies disposizioni per l'attuazione del c.c.) anche in presenza di un effettivo scambio mutualistico inferiore alle previsioni normative. Nella nota integrativa gli amministratori riportano comunque il grado di mutualista così come previsto dalla normativa.

Nella Nota Integrativa si fa riferimento a quanto previsto dall'art. 2 della Legge 59/92 rispetto ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statuari. Appare opportuno promuovere un ampliamento della base sociale, sensibilizzando in tal senso la consistente componente dei lavoratori non soci, compagine che rimane la medesima da tempo.

CONTRIBUTO BIENNALE

47 - Calcolo del contributo

Tipologia

Anno di Riferimento 2022

Sezione: Coop sociali

Revisione: Anno 1

Data costituzione: 29/12/2011

In liquidazione dal ¹

- Soci	n.	5
- Capitale sociale	€	2.500,00
- Valore della Produzione ²	€	2.066.759,00
- Aumento per revisione annuale	€	714,00
- Contributo dovuto	€	3.094,00
(*) il contributo dovuto non include eventuali interessi di mora e sanzioni		
- Contributo versato	€	3.094,00
- Maggiorazione del 10% (per gli enti cooperativi edilizi) ³ dovuta	€	
- Maggiorazione del 10% (per gli enti cooperativi edilizi) ³ versata	€	
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità:		09/10/2023

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-II e C-I 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?

Sì No

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 relativa agli ultimi due esercizi		
	Esercizio 2022	Esercizio 2021
a) risultato dell'esercizio ¹⁾	€ 261.752,00	€ 126.326,00
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€ 0,00	€ 0,00
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€ 0,00	€ 0,00
d) eventuali perdite di esercizio al netto delle riserve ²⁾	€ 0,00	€ 0,00
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€ 0,00	€ 0,00
f) BASE DI CALCOLO A + B + C - D - E	€ 261.752,00	€ 126.326,00
Percentuale al momento della verifica	3,0	3
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 ($f \cdot x / 100$) ³⁾	€ 7.852,56	€ 3.789,78
Importo/i versato/i	€ 7.852,57	€ 3.789,78
data/e di versamento	17/11/2023	11/04/2022
fondo/i beneficiario/i	FONDOSVILUPPO S.P.A.	FONDOSVILUPPO S.P.A.

¹⁾Eventualmente rettificato dei componenti positivi e negativi contabilizzati a conto economico che hanno già concorso a determinare il risultato degli esercizi precedenti.
²⁾Al fine della detrazione il revisore verificherà la presenza della delibera assembleare che dispone il ripianamento delle perdite.
³⁾In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica

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? Sì No

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

- Eventualmente specificare:

Si ricorda alla cooperativa di rispettare i termini di 60 gg dall'approvazione del bilancio per il versamento di quanto destinato ai Fondi mutualistici in sede di assemblea dei soci.

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):
- Specificare il complessivo presumibile importo, se quantificabile: e

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 governativa¹⁾? Si No

53 - LIBRO DEI SOCI

- 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:
- libro vidimato il 12/09/2012 tot. pagine 200 utilizzato fino pag. 4 con riepilogo soci al 22/03/2019

54 - LIBRO DELLE ASSEMBLEE / DECISIONI DEI SOCI

- 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:
- Libro vidimato il 13/04/2022 tot. pag. 200 utilizzato fino pag. 16

- 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

- 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:
- Il Cda nel corso del 2023 si è riunito solo 2 volte (gennaio e Novembre)
- Libro vidimato il 12/09/2012 tot. pag. 200 utilizzato fino pag. 134

56 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO (Collegiale, Monocratico)

- 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:
- La cooperativa non ha nominato l'organo di controllo

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

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

58 - Il Libro Giornale ed il Libro Inventari sono stati regolarmente istituiti? Si No

In caso di risposta affermativa:

- risultano correttamente numerati ed aggiornati? Si No

- Per tali ultimi libri risulta versata correttamente l'imposta di bollo¹⁾? 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 dall'imposta di bollo, dovranno indicare nell'ultima pagina del libro rispettivamente "Esente da tassa CC.GG. ai sensi art. 18 del D.Lgs. 4/12/1997 n. 460" ed "Esente da imposta di bollo ai sensi art. 17 D.Lgs. n. 460 del 4/12/1997".

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

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 52 a 58:

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 di risposta negativa specificare:

60 - Altro:

CONCLUSIONI

61 – Giudizio conclusivo del/dei revisore/i ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:

La presente revisione cooperativa ha avuto per oggetto esclusivo l'accertamento delle condizioni di cui all'art. 4 del Decreto Legislativo 220/2002 ed è stata eseguita in ottemperanza alle norme statuite dal Decreto 6 dicembre 2004 del Ministero dello Sviluppo Economico e successive integrazioni e modifiche. Le procedure di revisione applicate differiscono da quelle previste dai principi di revisione contabile e pertanto non si esprime alcun giudizio sulla conformità ai principi contabili di generale accettazione dei bilanci esaminati.

Per quanto indicato nei precedenti punti del verbale e per quanto si è potuto riscontrare in sede di revisione si ritiene che la cooperativa sia in grado di conseguire l'oggetto sociale e lo scopo mutualistico, pertanto si esprime un giudizio sostanzialmente positivo.

62 – Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, al fine di promuovere la reale partecipazione dei soci alla vita sociale:

63 – Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida:

Descrizione Irregolarità sanabile

La cooperativa ha superato uno dei limiti previsti dall'art. 2477 del Cod. Civile (20 dipendenti occupati in media nell'esercizio), e pertanto è tenuta a nominare l'Organo di controllo. Essa opera secondo le norme che disciplinano le società a responsabilità limitata. L'art. 28 dello Statuto prevede quale organo di controllo il Collegio sindacale, e ad oggi la Cooperativa ha nominato un revisore incaricato solo della revisione legale. Si richiede pertanto agli Amministratori di provvedere alla nomina dell'Organo di controllo.

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.

Il rappresentante dichiara:

Il/i revisore/i, 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/propongono il rilascio del certificato/attestato di revisione.
- propone/propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:
- irroga/irrogano la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 63 entro il termine di gg. 60 come da notifica allegata.

e propone/propongono le seguenti ulteriori sanzioni:

- propone la sanzione accessoria di cui ai commi 5 bis e 5 ter dell'art. 12 del D.Lgs. n. 220/2002 e successive modificazioni ed integrazioni.

Si ricorda che, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione amministrativa di cui ai commi 5 bis e 5 ter dell'art. 12 del D.Lgs. n.220/2002 e successive modificazioni ed integrazioni.

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. 3 originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta certificata/raccomandata.

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

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

provvedimenti previsti dall'articolo 12 del citato D.Lgs. n. 220/02.

Luogo LEGNANO

Data 09/02/2024

Il legale rappresentante dell'ente revisionato


MARINELLA SALA

Il/i revisore/i

ALBERTO MAGGIONI



Allegati:

- Nota integrativa al bilancio (1)
- Nota integrativa al bilancio (2)
- Copia del bilancio depositato (1)

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 22/02/2013
- 3 - Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente 14/11/2013
- 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 soci lavoratori:

		n. soci
subordinato a tempo indeterminato	<input checked="" type="checkbox"/>	<input style="width: 40px;" type="text" value="1"/>
subordinato a tempo determinato	<input type="checkbox"/>	
parasubordinato	<input checked="" type="checkbox"/>	<input style="width: 40px;" type="text" value="4"/>
autonomo	<input type="checkbox"/>	
altro	<input type="checkbox"/>	

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

- CCNL ANINSEI FEDERVARIE per il personale della scuola non statale
- 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 qualificazioni (Impresa Sociale, Impresa del Terzo Settore, ecc.) Si No

Eventualmente specificare

Impresa Sociale

- 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? Si No

- b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate in campo:

- agricolo Si No

- industriale
- commerciale
- di servizio

Si No

Si No

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: 0 , loro percentuale rispetto al numero complessivo dei soci

0,0 %

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:

Ad oggi non ci sono Volontari nella compagine sociale.

9 - Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91?
-In caso di risposta negativa specificare:

Si No

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori¹:

- Numero delle persone svantaggiate:

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

0

Ente	Oggetto convenzione	Importo
------	---------------------	---------

- Eventuale ulteriore descrizione:

12 - La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale delle Cooperative Sociali ?

Si No

- In caso di risposta positiva, riportare gli estremi del provvedimento di iscrizione, ovvero evidenziarne i motivi in caso di risposta negativa:

La Cooperativa non risulta iscritta in quanto per l'esercizio dell'attività che svolge (a mezzo accreditamento in Regione Lombardia) tale iscrizione non appare strumentale.

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, e loro funzione all'interno della compagine sociale:

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?

¹ Si ricorda che la C.C.C. con delibera del 13/01/2017 ha fissato alcuni criteri per il calcolo:

- La percentuale va calcolata sul numero dei lavoratori in forza o non su quello dei soci, pertanto solo quando la cooperativa comincerà una propria attività produttiva sarà necessario che rispetti la percentuale minima del 30%, dai conteggi dovranno essere esclusi i soci non impegnati nell'attività, i volontari ed i sovventori o finanziatori e, naturalmente gli svantaggiati stessi;
- qualora lo Statuto della cooperativa sociale integri contestualmente le attività e gli scopi previsti dalle lettere a) e b) della legge 381/1991 la percentuale di lavoratori svantaggiati va calcolata in rapporto al solo personale impiegato nell'attività di "tipo b", escludendo invece il personale impiegato nell'attività di "tipo a".
- l'assenza dalla costituzione degli svantaggiati, in una cooperativa sociale di tipo B, che si protrae per più di un anno nonostante l'esercizio dell'attività, configura la spurietà dell'ento, intesa come irregolarità insanabile; nel caso, invece, in cui tale percentuale sia venuta meno o non più ripristinata oltre il termine previsto, l'ente deve essere sciolto, previa diffida.

CONFCOOPERATIVE

Confederazione Cooperative Italiane

Associazione nazionale di rappresentanza, assistenza, tutela e revisione del movimento cooperativo riconosciuta giuridicamente con D.M. 12 Aprile 1948 ai sensi del D.L.C.P.S. 14 Dicembre 1947, n. 1577
SEDE CENTRALE: Via Torino, 146- 00184 Roma

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

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M. 23/02/2015 del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. MARINELLA SALA

Oggetto: Revisione alla Società Cooperativa **A.T.S.S. Cooperativa Sociale**

Con sede in VIA PER CASTELLANZA, 33

- 20025 - LEGNANO

N. iscrizione Albo Cooperative A222016

Matricola 66684

Codice Fiscale 92037890156

Il/i sottoscritto/i ALBERTO MAGGIONI

incaricato/i di effettuare la revisione alla Società cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rappresentante, ha completato la revisione - Sezione Rilevazione.

Al termine delle verifiche, sono state evidenziate nel verbale le seguenti irregolarità:

La cooperativa ha superato uno dei limiti previsti dall'art. 2477 del Cod. Civile (20 dipendenti occupati in media nell'esercizio), e pertanto è tenuta a nominare l'Organo di controllo. Essa opera secondo le norme che disciplinano le società a responsabilità limitata. L'art. 28 dello Statuto prevede quale organo di controllo il Collegio sindacale, e ad oggi la Cooperativa ha nominato un revisore incaricato solo della revisione legale. Si richiede pertanto agli Amministratori di provvedere alla nomina dell'Organo di controllo.

in relazione alle quali si irroga formale **Diffida** perché siano eliminate entro il termine di
giorni dal ricevimento della presente.

60

Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine, lo/gli scrivente/i procederà/anno a completare la revisione compilando la Sezione Accertamento del verbale, al fine di verificare se siano state eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida.

Pertanto si invita la S.V. a tenere a disposizione dal giorno

10/04/2024

alle ore

09:00

presso SEDE LEGALE

tutta la documentazione necessaria per le verifiche del caso, significando che, ove necessario, lo/gli scrivente/i potrà/anno essere contattato/i al seguente/i numero/i telefonico/i:

telefono: -

cellulare: 3498421369

PEC maggioni.al@pec.confcooperative.it

Si informa che, in difetto, sarà proposta l'adozione dei provvedimenti previsti dalle leggi.

Si ricorda che, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione amministrativa di cui ai commi 5 bis e 5 ter dell'art. 12 del D.Lgs. n.220/2002 e successive modificazioni ed integrazioni.

Data, 09/02/2024

Per ricevuta: Il legale rappresentante

MARINELLA SALA



Il/i revisore/i

ALBERTO MAGGIONI



Digitally signed by: Alberto Maggioni
Date: 2024.02.09 16:43
Reason:

Digitally signed by: Alberto Maggioni

Date: 2024.02.09 16:43

Reason:

Digitally signed by: Alberto Maggioni
Date: 2024.02.09 16:44
Reason:

Digitally signed by: Alberto Maggioni
Date: 2024.02.09 16:44
Reason: