



32e4b93bc2c09c7721d27f82fd33d8a0



UNIONE EUROPEA DELLE COOPERATIVE

ASSOCIAZIONE NAZIONALE DI PROMOZIONE, ASSISTENZA E TUTELA DEL MOVIMENTO COOPERATIVO

riconosciuta con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 24 aprile 2013

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)

Verbale Informatico di Revisione (vers: 7.0.1 - 2017/2018)

Revisione in abbinamento Si No

Sezione I - Rilevazione

Diffida a seguito di revisione

Per il presente verbale è indispensabile l'uso di
Acrobat Reader (vers. 11 o superiore)
gratuitamente scaricabile dal sito di www.adobe.it

NOME COOPERATIVA

MONTAGNA VICENTINA SOCIETA' COOPERATIVA

MATRICOLA

03756



32e4b93bc2c09c7721d27f82fd33d8a0

**UNIONE EUROPEA DELLE COOPERATIVE**ASSOCIAZIONE NAZIONALE DI PROMOZIONE, ASSISTENZA E TUTELA DEL MOVIMENTO COOPERATIVO
riconosciuta con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 24 aprile 2013**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:** 2017/2018**Anno di revisione** (se soggetta a revisione annuale) _____ **Revisione eseguita dal** 20/09/2017 **al** 14/12/2017**Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6 D.Lgs. 220/02);** _____

Denominazione dell'ente	MONTAGNA VICENTINA SOCIETA' COOPERATIVA		
	<input type="checkbox"/> In liquidazione dal _____		
Sede legale (Indirizzo)	prov. <u>VI</u> comune <u>ASIAGO</u>	indirizzo (via, piazza, ecc.) <u>VIA DELLA STAZIONE</u>	
	n. civico <u>1</u> c.a.p. <u>36012</u>		
Sede legale (telefono, e-mail, sito WEB) <small>*Si raccomanda al revisore di verificare che la pec sia univoca ed attiva, in caso negativo, diffidare la cooperativa alle regolarizzazione della stessa.</small>	Tel.: <u>042463424</u> Fax: <u>0424464716</u> e-mail <u>info@pec.montagnavicentina.com</u> e-mail certificata(PEC)*: Sito Web: <u>www.montagnavicentina.com</u>		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione	<u>23/09/2002</u>		
Termine della società	Data <u>31/12/2100</u>	Indeterminato	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale	<u>00946750247</u>		
Data ultima revisione	<u>05/10/2015</u>		
Soggetto che ha disposto la revisione	UE-COOP		
Data eventuale ultima certificazione bilancio			
Codice attività	<u>70.21.00</u>		
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	ALTRE COOPERATIVE		
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente	<input checked="" type="checkbox"/>	N° Iscrizione Albo A122526
	Mutualità non Prevalente	<input type="checkbox"/>	
	Non Iscritta	<input type="checkbox"/>	
Data ultima modifica statutaria			



Aderente a: UE.COOP	dal: <u>31/07/2013</u>	Numero Matricola	03756
Aderente anche ad altra centrale:			dal: _____

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il/la Sig./ra:

Cognome Gasparella Nome Irene

In qualità di*: delegata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione

Identificato con documento: Carta identità n. AU3334695 rilasciata dal Comune di Schio il 5/7/2013

Assistito da: _____

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

Redige il presente verbale Il/la Sig./ra:

Cognome TASINATO Nome LORENZA

Iscritto/a al n. 15

dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.L.gs 220/02)

in qualità di revisore incaricato da: **UE.COOP** presso (luogo dove si svolge la revisione, specificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo concordato)

sede sociale Asiago Viale della Stazione n. 1



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

- 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 soci cooperativi? 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 cc.? 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'ATTIVITA'

Eventuali osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie:

Lo statuto contiene le disposizioni di legge sopra richieste, il bilancio sociale chiude sempre a pareggio, di conseguenza non è applicabile quanto disposto dall'art. 2545 quater comma 2. Opera esclusivamente con soci tutte persone giuridiche.

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

a) oggetto sociale come risultante dello statuto:

Art. 4 dello Statuto
..Svolgere esclusivamente il sostegno e l'affermazione nelle zone rurali delle attività compatibili e sostenibili con l'ambiente che realizzano ed offrono i propri prodotti con adeguati requisiti di qualità. Il mantenimento di un tessuto socio economico sufficientemente diversificato, riferito principalmente ad un insieme integrato di piccole imprese e prestatori di servizi sia pubblici che privati, attività in settori economici diversi, riferiti al tema catalizzatore del Piano di Sviluppo.



b) attività svolta in concreto:

Il GAL Montagna Vicentina svolge attività di promozione, di incentivazione ed espansione economica del territorio operando tramite i Bandi di intervento finanziati dalla Comunità Europea e dalla Regione Veneto. Assegna contributi comunitari su progetti finalizzati al sostegno nell'ambito territoriale designato che comprende i 44 comuni dell'area vicentina.

- 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 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. 2521c.c.? Si No

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione:

12 - Nella costituzione e nell'esecuzione dei rapporti mutualistici è rispettato il principio di parità di trattamento tra i soci cooperatori? Si No

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

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

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze:

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 N	Esercizio N-1
	2016	2015
1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1 verso soci)	€43.822,00 100,00 %	€30.967,00 100,00 %
(Totale A1)	€43.822,00	€30.967,00
2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci		
Costo del lavoro (B9 verso soci)	_____ %	_____ %
(Totale B9)	_____	_____
3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci		
Costo/quantità 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)	0,00 %	0,00 %
(A1 + B9 + B6 + B7)	_____	_____

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 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 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 rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies c.c.? Si No NA
- 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 soci? Si No
- in caso di risposta positiva sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettera a) ? Si No
- 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)? 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 è tenuta a segnalare tali condizioni all'Albo e, in caso di modifica delle previsioni statuarie di cui all'articolo 2514 c.c. o di emissione di strumenti finanziari, a provvedere anche alla redazione dell'apposito bilancio.

- Note ed osservazioni:

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

19 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione		24			
Al termine del primo esercizio precedente					
(gg/mm/aaaa) 31/12/2016		28			
Al termine del secondo esercizio precedente					
(gg/mm/aaaa) 31/12/2015		28			



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

- se necessario specificare:

- Ai sensi dell'art. 2527 c.c. , i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa? Si No

- se necessario specificare:

21 - In presenza di soci ammessi alla categoria speciale, è rispettato il limite di cui all'art. 2527 c.c.?
 Si No N.A.

- 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? Si No

- in caso di risposta negativa, specificare:

22 - Unità occupate nell'impresa sociale alla data della revisione: Soci n. _____ Non Soci n. 3


SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016)

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

	Esercizio	2016	Esercizio	2015
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE				
Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico	€		€	
Variazioni in aumento:				
- eventuali ristorni imputati a conto economico	€		€	
Variazioni in riduzione:				
- eventuale D (solo se saldo positivo)	€		€	
- eventuali Proventi straordinari del CE ₁)	€		€	
A) Avanzo di gestione rettificato	€	0,00	€	0,00
B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza	€	0,00	€	0,00
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 relative all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.
- 4) Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperative produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accesi ai soci e non soci.

1) Considerata la soppressione della sezione "E" del conto economico, nel calcolo dell'avanzo della gestione mutualistica non si dovrà tener conto degli elementi di entità o incidenza eccezionali che devono essere indicati in nota integrativa, a condizione che non siano attinenti allo scambio mutualistico tra soci e società, quali, a titolo esemplificativo, quelli relativi alle plusvalenze e minusvalenze di natura straordinaria derivanti da trasferimenti d'azienda o di rami d'azienda, alienazione di partecipazioni, immobili e beni 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/aaaa 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 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 delle verifiche di cui alla scheda di controllo sul prestito da soci la raccolta del prestito è svolta correttamente? Si No N.A.

33 - La società è destinata di contributi pubblici dalla data dell'ultima revisione? Si No

- Descrizione:

Tipologia	Ente Erogatore	Importo
misura 431	AVEPA	€34.823,47
Misura 19 kit leader	AVEPA	€100.000,00
quota contributo	CCIAA	€15.000,00
Misura 19 anticipo	AVEPA	€217.624,46
Misura 19 prima acconto	AVEPA	€50.242,61

34 - La cooperativa redige il Bilancio Sociale? Si No

- Eventualmente specificare:

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 Si No

Società partecipata	Importo di Capitale sottoscritto	% se trattasi di Spa o Srl
Società Sviluppo Artigiano	€366,00	% 0



37 - Dall'ultima revisione l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali (mod. Redditi, Mod. 770, Dichiarazione IVA, IRAP)?

In caso negativo specificare:

Si No

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

La Cooperativa ha predisposto il bilancio in forma abbreviata. Ha indicato nelle informazioni di bilancio i dati previsti dall'art. 2513 c.c. Dalla data dell'ultima revisione, la cooperativa ha predisposto il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e al 31/12/2015 e depositato nei termini al registro delle imprese. Il Capitale sociale risulta totalmente depositato.
Risultano compilati e trasmessi i dichiarativi fiscali sopra evidenziati nei termini previsti dalle norme fiscali.

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

La Cooperativa opera in conformità a quanto previsto nello Statuto sociale. Dai documenti esaminati dimostra di raggiungere lo scopo sociale che si era prefissata alla data della sua costituzione e non si sono evidenziate, in corso della revisione, problematiche tali per il quale lo scopo sociale non possa essere raggiunto anche per il futuro.

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

41 - INDICATORI DI BILANCIO:

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
a) Attivo corrente netto (Attivo circolante - Debiti entro l'eserc. succ.)	€59.768,00 - €124.016,00 = €-64.248,00	€49.146,00 - €108.175,00 = €-59.029,00
b) Margine di Tesoreria [(Attivo circolante - Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. succ.)]	€59.768,00 - €124.016,00 = €-64.248,00	€49.146,00 - €108.175,00 = €-59.029,00
c) Quoziente primario di struttura Patrimonio netto (A del Passivo dello SP) Immobilizzazioni (B dell'Attivo dello SP)	€1.274,00 / €23.782,00 = 0,05	€1.428,00 / €4.200,00 = 0,34
d) Indice di autonomia finanziaria Patrimonio netto (Totale A del Passivo dello SP) Totale Passivo dello SP	€1.274,00 / €83.624,00 = 0,02	€1.428,00 / €53.858,00 = 0,03
e) Reddito Operativo (Valore della Produzione [A del CE] - Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni) L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	€152.677,00 - €148.417,00 = €4.260,00	€179.961,00 - €178.539,00 = €1.422,00
f) Incidenza oneri finanziari su ricavi Risultato gestione finanziaria [C del CE] Ricavi vendite e prestazioni [A1 del CE] L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale	€-4.053,00 / €43.822,00 = -0,09	€-1.131,00 / €30.967,00 = -0,04

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



Gli indici di bilancio sopra riportati evidenziano un forte scapenso finanziario accompagnato da una sottocapitalizzazione e una forte incidenza di oneri finanziari rapportati ai ricavi caratteristici. Da considerare che il GAL opera all'80% con finanziamenti pubblici che sono sempre posticipati rispetto all'uscita finanziaria. Tutto ciò premesso, non si ravvede possibile situazione di insolvenza della cooperativa allo stato attuale.

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

- Norme sulle S.r.L. Norme sulle S.p.a. - Sistema ordinario
 Norme sulle S.p.a. - Sistema monistico Norme sulle S.p.a. - Sistema dualistico

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 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 NA
- il compenso dell'Organo di controllo? Si No NA
- 8 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei Soci

Dalla data dell'ultima revisione l'Assemblea si è riunita per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2015 e 2016. Nelle stesse Assemblee vengono determinate le quote annuali e la presentazione del Programma di sviluppo rurale che durerà per il periodo 2014/2020. Le Assemblee in prima convocazione andate deserte non vengono riportate sul libro Assemblea ma richiamate in fase di seconda convocazione. Non viene riportato il bilancio approvato dall'Assemblea. Viene tenuto un foglio presenze con la firma dei partecipanti.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio
Presidente	RUARO	DARIO	28/04/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Vicepresidente	SANDONA'	MARCO	28/04/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Consigliere	ZAMPIERI	FABIO	28/04/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Consigliere	RASIA DAL POLO	DOMENICO	28/04/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Consigliere	MARTELLO	LUIGI	28/04/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

- 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 NA
- 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

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 rappresentanti dei soci che sono tutte persone giuridiche. Sono verbalizzati, per il 2016 e 2017, 27 Consigli di Amministrazione di cui l'ultimo il 4/12/2017 per valutazioni dei bandi e vengono riportate le attività di gestione ordinaria del GAL.

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

Cognome	Nome	Data elezione	Socio (deve esserlo sempre)
			<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

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

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:

REVISIONE LEGALE

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



43 - Gli organi societari sono correttamente costituiti ? Si No

44 - Funzionano correttamente ? Si No

45 - Note ed osservazioni :

Gli organi sociali sono correttamente costituiti ed operano in base ai dettami dello Statuto. Il Consiglio di Amministrazione è molto attento alla gestione del GAL e si riunisce con molta frequenza per rendere evidenti le decisioni prese. Molto chiare le delibere.

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:

CONTRIBUTO BIENNALE

47 - Calcolo del contributo Tipologia **Normale** (1)

Anno di Riferimento	2016	
- Soci	n. 28	
- Capitale sociale	€ 1.275,00	
- Valore della Produzione ²	€ 152.677,00	
- Aumento per revisione annuale	€ 0,00	
- Contributo dovuto	€ 680,00	
- Contributo versato	€ 680,00	28/08/2017
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) ³ dovuta	€ 0,00	Totale: € 0,00
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) ³ versata	€.	
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità:	11/07/2017	
- Sanzioni € 102,00	- Interessi € 0,09	Totale comprensivo di sanzioni e interessi € 782,09

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:

Il versamento del contributo di revisione è stato effettuato con ritardo e quindi sono scattate le sanzioni e gli interessi che sono state sanate con bonifico bancario in data odierna.

**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 2016	Esercizio 2015
a) risultato dell'esercizio 1)	€		€
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	€	0,00	€ 0,00
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*3/100) 3)	€	0,00	€ 0,00
	Importo versato	data di versamento	fondo beneficiario
Esercizio	€		

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? Si No N.A.

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

- Eventualmente specificare :

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 €

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?¹ 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:

I soci sono riportati nel libro soci e i dati sopra richiamati sono presenti tranne quello relativo alla quota restituita.

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 degli 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 statuarie, tali documenti vengono correttamente trascritti? Si No

- se necessario specificare:

Non sono presenti attualmente regolamenti ma i bilanci non vengono trascritti nel libro assemblee ma solo nel libro inventari.

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:

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:

**57 - LIBRO DELL' ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE****(Revisione - 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 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 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 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 Revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali gli stessi debbano in particolare riferire:

La presente ispezione, è stata programmata e svolta con la finalità di verificare la natura mutualistica dell'ente in ottemperanza alle disposizioni di cui al Decreto Legislativo 2 agosto 2002, n. 220, sulla base della documentazione afferente al GAL messa a disposizione, nonché da informazioni fornite dalla Responsabile Amministrativa Avv.to Gasparella delegata dal Presidente a presenziare e sottoscrivere il presente verbale. I controlli hanno avuto natura meramente formale e sono stati integrati da richieste di informazioni; in particolare si precisa che non sono state applicate procedure di controllo previste dai Principi Contabili di Revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili pertanto, non si esprime alcun giudizio sulla conformità del bilancio visionato ai principi contabili di generale accettazione.

La Cooperativa Montagna Vicentina è stata costituita nel 2002 per dare sviluppo al territorio montano vicentino con azioni rivolte al sostegno e all'affermazione, nelle zone rurali, delle attività compatibili con l'ambiente ed il mantenimento di un tessuto socio-economico sufficientemente diversificato. Opera nel settore primario, artigiano, pubblico e turistico. Opera totalmente con i soci che sono tutte persone



giuridiche.

Sono stati esaminati in sede di revisione i bilanci d'esercizio, i libri sociali, i libri fiscali e il LUL. Dalla documentazione si evince una attenta amministrazione del GAL da parte del Consiglio di Amministrazione. L'Assemblea dei Soci viene convocata così come previsto da obblighi legislativi e statuari. I risultati degli esercizi sociali sono a pareggio anche se sotto il profilo finanziario è fortemente sbilanciata ma non tale da prevedere un futuro stato di insolvenza stante l'attività svolta prevalentemente con contributi pubblici che vengono elargiti al GAL successivamente al sostenimento dei costi. Si ritiene quindi di esprimere un giudizio positivo sulle capacità dell'ente di continuare a raggiungere lo scopo mutualistico che si era prefissata nella sua costituzione anche per il futuro.

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:

Al fine di migliorare la trasparenza della Cooperativa si raccomanda di:

- Trascrivere i bilanci e i regolamenti che saranno approvati sul libro delle Assemblee;
- Trascrivere la convocazione andata deserta sul libro verbali Assemblee;
- Sul libro soci è necessario rendere evidenza del numero progressivo del socio ed evidenziare la quota versata e l'eventuale quota restituita;

Gli adempimenti sono riportati sono da considerare obbligatori.

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

1



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 all'Associazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata. Il rappresentante dichiara:

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 55, 56 e 57, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

- irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 63 entro il termine di gg _____ come da notifica allegata.
- propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione.
- propone l'adozione del/i provvedimento/i di:
- gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
 - scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
 - con nomina del liquidatore
 - senza nomina del liquidatore
 - sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
 - cancellazione dal Registro 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 (integrata, per gli enti cooperativi di Edilizia Abitativa e quelli Sociali, con la relativa scheda di settore) 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.

Le copie destinate all'Ufficio, sono completate con gli allegati elencati di seguito:

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

Ai sensi del combinato disposto del D.Lgs. n. 220/02 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 di conflitto di interessi con la cooperativa verificata.**

Luogo Asiago	Data 14/12/2017	Il Revisore TASINATO LORENZA
Il legale rappresentante dell'ente revisionato Gasparella Irene		

SCHEDA DI SETTORE ALTRE COOPERATIVE

Con scambio mutualistico particolare o plurimo, o che fornisce o riceve servizi dai soci

1 - Nel caso di pluralità di scambi mutualistici compilare anche le schede corrispondenti.

Produzione e lavoro

Conferimento prodotti agricoli e allevamento

Cooperative sociali

Lavoro agricolo

Trasporto

Cooperative della pesca

Consorzi e cooperative di garanzia e fidi

2- Descrivere le altre tipologie di scambio mutualistico:

Il GAL, costituito sotto forma di Cooperativa opera solo con i soci e offre servizi ai soci di promozione del territorio.

3 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

