



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

Direzione Generale per le piccole e medie imprese
e gli enti cooperativi

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

VERBALE DI REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. del 23 Giugno 2010 del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: 2013-2014

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _____

Revisione eseguita dal 14/01/2014 al 20/02/2014

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

Denominazione dell'ente	COOPERATIVA MENSA DELLA SCUOLA EUROPEA DI VARESE		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: VIA MAMELI, 35 21100 VARESE (VA) Tel.: 0332806231 Fax: 0332231058 e-mail cooperativamensadivarese@pec.it e-mail certificata: ☒ Si ☐ No Sito Web:		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione	19/12/2006		
Termine della società	Data	31/08/2050	Indeterminato ☐
Codice fiscale	02963820127		
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività	5551 - Mense		
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	☐ ☐ Altre Cooperative		
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente	☒	N° Iscrizione Albo
	Mutualità Prevalente di diritto	☐	A188147
	Rientranche in regime derogatorio	☐	
	Mutualità non Prevalente	☐	
	Non Iscritta	☐	
Data ultima modifica statutaria	19/12/2006		
Aderente a:	Numero Matricola		

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

PYRROU ATHINA

In qualità di : Presidente C. di A.

Identificato con documento: C.I. n. AS 8457200

Assistito da: GRIECO Rag. Giovanni - Consulente

Redige il presente verbale, presso:*

Scuola Europea di Varese - Via Montello 118

Il/la Sig./ra: IUDICELLI ORRIGO ANGELA

Iscritto/a al n. 841 /PA

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

in qualità di revisore incaricato dal: **Ministero dello Sviluppo Economico**

* luogo dove si svolge la revisione (specificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo concordato)

OGGETTO SOCIALE
ATTIVITA' EFFETTIVAMENTE SVOLTA

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

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto:

[illegible]

b) attività svolta in concreto:

La cooperativa fornisce il servizio mensa agli alunni della Scuola Europea di Varese, ai genitori, al personale insegnante, nonché amministrativo e di servizio della Scuola Europea. A tal fine, la cooperativa ha assunto 19 dipendenti, tra cui una socia, che garantiscono l'erogazione del servizio. Ai dipendenti viene applicato il CCNL del "Terziario". La mensa è situata all'interno della suddetta scuola che mette a disposizione i locali e le attrezzature per la cucina e la mensa nonché un locale utilizzato come ufficio.

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

☒ Si ☐ No

NATURA MUTUALISTICA
REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

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

☒ Si ☐ No

- in caso negativo specificare:

4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale nella misura prevista dalla legge?

☒ Si ☐ No

5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2) ?

☒ Si ☐ No

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ?

☒ Si ☐ No

- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c. ?
(nel caso di cooperative a mutualità non prevalente)

☐ Si ☐ No

1000

Z - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ?

☐ Si ☒ No

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

☐ Si ☒ No

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

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

La cooperativa risulta iscritta all'Albo delle Società Cooperative dal 15.1.2008 nella Sezione "Cooperative a mutualità prevalente" e nella categoria "Altre Cooperative". In merito ai punti 4 e 5, si evidenzia che la società ha chiuso i bilanci, ad eccezione dei primi due esercizi (2007 e 2008), sempre con utili e che ha correttamente destinato il 30% a Riserva Legale ed il 3% ai Fondi Mutualistici ma il versamento del 3% degli utili conseguiti negli anni dal 2009 al 2013 è stato effettuato con F24 del 13/1/2014 (mediante compensazione di un credito IRES) mentre, con F24 del 28/1/2014, sono stati versati gli interessi per ritardato pagamento su tali somme. La società risulta svolgere la propria attività solo nei confronti dei soci. Non risultano ripartite riserve mentre lo Statuto non prevede l'istituto del ristorno.

10 - Ad eccezione di quanto richiesto nel successivo punto 21, esistono regolamenti interni che disciplinano alcuni aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico? ☐ Si ☒ No

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

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione:

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

In caso negativo specificare le carenze:

12 - E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori? ☒ Si ☐ No

In caso negativo indicarne le motivazioni:

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



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 2013	Esercizio N-1 2012
1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1 verso soci)	€636.302,00	100,00%	€631.913,00 100,00%
(Totale A1)	€636.302,00		€631.913,00
2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci			
Costo del lavoro (B9 verso soci)	€0,00	%	€0,00 %
(Totale B9)	€0,00		€0,00
3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci			
Costo dei beni conferiti (B6 conferiti dai soci)	€0,00	%	€0,00 %
(Totale B6)	€0,00		€0,00
Costo della prestazione di servizi ricevuti (B7 ricevuti dai soci)	€0,00	%	€0,00 %
(Totale B7)	€0,00		€0,00
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 <u>solo</u> la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa. -b) <u>solo</u> in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata -c) la prevalenza è verificata se il risultato finale è maggiore del 50%			

14 - L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi degli artt. 2512 e 2513 c.c.?

☒ Sì ☐ No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in uno dei regimi derogatori?

☐ Sì ☐ No

Se rientra in uno di tali regimi specificare :

15 - ☐ In caso di cooperativa a mutualità non prevalente:

- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, 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
- in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? ☐ Si ☐ No ☐ NA

16 - ☒ In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

- i criteri di prevalenza ex art. 2513 c.c. sono stati rispettati in almeno uno degli ultimi due esercizi? ☒ Si ☐ No
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettera a)? ☐ Si ☐ No ☒ NA
- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanziari, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettera b)? ☐ Si ☐ No ☒ NA

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

- in caso di cambio della sezione la cooperativa ha correttamente adempiuto alle relative procedure?

☐ Si ☐ No ☒ N.A.

in caso negativo specificare:

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

18 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione	956			1	
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) 31/12/2013	953			1	
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) 31/12/2012	957			1	

a) soci tecnici ed amministrativi n. 0

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

c) unità occupate nell'impresa sociale: Soci n. 1 Non Soci n. 18

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



20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di statuto ?

☒ Si ☐ No

- in caso negativo
specificare:

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

21 - Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ?

☐ Si ☒ No

- E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ?

☐ Si ☐ No

- Data di approvazione da parte dell'Assemblea

- Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente

- Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione?

☐ Si ☐ No

- Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:

n. soci ☐ subordinato a tempo indeterminato

n. soci ☐ subordinato a tempo determinato

n. soci ☐ parasubordinato

n. soci ☐ autonomo

n. soci ☐ altro

- La tipologia dei rapporti di lavoro è corretta e conforme alle previsioni del Regolamento ?

☐ Si ☐ No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi:

- In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato?

☐ Si ☐ No

Descrivere

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

Si conferma la natura mutualistica dell'Ente dal punto di vista formale (artt. 3-19-20-46 dello Statuto). Dal punto di vista sostanziale, la compagine sociale è formata attualmente da 956 soci che usufruiscono, in maniera continuativa o saltuaria, del servizio mensa offerto dalla cooperativa e, dal 22/10/2008, da un socio sovventore (la Scuola Europea di Varese). Dalla verbalizzazione delle riunioni assembleari, risulta scarsa la partecipazione dei soci alla vita della cooperativa in quanto trattasi di stranieri che spesso usufruiscono del servizio mensa solo per il periodo legato alla loro permanenza in Italia.

BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultimo bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa), depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese.
(Se ricorrono i presupposti della certificazione di bilancio si allega anche il relativo documento).

- 23** - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435bis del codice civile? ☒ Si ☐ No
- 24** - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? ☒ Si ☐ No
- 25** - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? ☒ Si ☐ No
- 26** - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio? ☐ Si ☒ No
- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'art. 15 della Legge 59/92? ☐ Si ☐ No
- ragione sociale della Società di Revisione incaricata: _____

27 - Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno	2013	Importo	€258.640,00	Anno	2012	Importo	€225.685,00
------	------	---------	-------------	------	------	---------	-------------

28 - Capitale sociale Esercizio 2013

Capitale sociale Esercizio 2012

Sottoscritto	€26.950,00	Versato	€26.950,00	Sottoscritto	€27.025,00	Versato	€27.025,00
--------------	------------	---------	------------	--------------	------------	---------	------------

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: ☐ quote ☒ azioni-valore: € 25,00

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013)

I revisori dovranno effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente

	Esercizio	2013	Esercizio	2012
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE				
A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico	€	0,00	€	0,00
Variazioni in aumento:				
- eventuali ristorni imputati a conto economico	€	0,00	€	0,00
Variazioni in riduzione:				
- eventuale D (solo se saldo positivo)	€	0,00	€	0,00
- eventuale E (solo se saldo positivo)	€	0,00	€	0,00
TOTALE	€	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	€	0,00	€	0,00
D) Ristorno	€	0,00	€	0,00
Cooperative di Utente				
E) Ristorno	€	0,00	€	0,00
Cooperative di Apporto				
F) Ristorno	€	0,00	€	0,00
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio	€	0,00	€	0,00
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale	€	0,00	€	0,00
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)	€	0,00	€	0,00
N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere superiore a B)				
D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)				

30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti?

☐ Si ☐ No ☒ N.A.

31 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci?

☐ Si ☒ No

SCHEMA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

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

32 - in caso affermativo:

è rispettato il limite individuale?

☐ Si ☐ No

in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR?

☐ Si ☐ No

33 - La raccolta del prestito è svolta correttamente?

☐ Si ☐ No

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

35 - Descrizione:

36 - L'ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ?

☐ Si ☒ No

In caso affermativo: - viene regolarmente redatto ?

☐ Si ☐ No

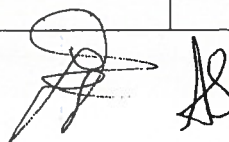
- viene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese?

☐ Si ☐ No

37 - Società partecipate

☐ Si ☒ No

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



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

L'esercizio sociale della cooperativa decorre dall'1 settembre al 31 agosto di ogni anno come previsto dallo Statuto sociale. L'ultimo bilancio redatto dalla cooperativa è quello al 31.08.2013. Esso è stato approvato dall'assemblea in data 11.12.2013 e depositato presso il Registro Imprese in data 10.01.2014.

La società ha redatto tale bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. e gli amministratori si sono avvalsi della facoltà di non redigere la Relazione sulla gestione. Viene invece redatta la Relazione del Revisore Contabile.

Da tale bilancio risulta un utile di Euro 32.015,00 che l'assemblea dei soci ha deliberato di destinare, per il 30% alla Riserva Legale, per il 3% ai Fondi Mutualistici e, per la parte rimanente, alla Riserva Ordinaria e Straordinaria. Risultano inoltre iscritte in bilancio una Riserva Legale di Euro 61.609, Riserve Statutarie per Euro 102.682 e Altre Riserve per un importo di Euro 35.384.

La cooperativa provvede a trasmettere annualmente all'Albo delle società cooperative il Mod. C17 contenente i dati di bilancio.

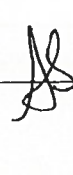
RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

Si ritiene che la cooperativa possieda capacità e professionalità adeguate per raggiungere lo scopo per cui è stata costituita che è quello di organizzare, coordinare e gestire il servizio di mensa usufruibile dagli alunni della Scuola Europea di Varese, dai genitori e dai parenti entro il primo grado dei medesimi alunni, e dal personale insegnante, nonché amministrativo della Scuola Europea di Varese.

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

Nessuno.





41 - Capitale circolante netto (attivo circolante - passività a breve): €708.494,00 - €85.091,00 = €623.403,00

42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr. netto/capitale investito): €258.640,00 / €5.876,00 = 44,02

43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi netti

(risultato gestione finanziaria/ricavi vendite e prestazioni): €5.996,00 / €611.039,00 = 0,01

44 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 39 al 43:

La cooperativa chiude con utili i suoi bilanci, il patrimonio netto della cooperativa è positivo e risulta buona la situazione finanziaria della società.

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.L. ☐

Norme sulle S.p.a. - Sistema ordinario ☒

Norme sulle S.p.a. - Sistema dualistico ☐

Norme sulle S.p.a. - Sistema monistico ☐

Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento
(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato

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

1 - La cooperativa ha almeno nove soci?	☒ Si ☐ No
---	--

ASSEMBLEA DEI SOCI

2 - L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	☒ Si ☐ No
3 - L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	☒ Si ☐ No
4 - L'Assemblea ha nominato i Sindaci?	☐ Si ☒ No
5 - L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	☒ Si ☐ No
6 - Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	☐ Si ☒ No
il compenso dei Sindaci?	☐ Si ☒ No
7 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei Soci	

In sede ordinaria, l'assemblea ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio e a deliberare in merito alla destinazione dell'utile. Ha altresì provveduto a nominare gli amministratori ed il Revisore contabile per il quale ha stabilito un emolumento annuo pari a quello previsto dalla tariffa professionale dei Dottori commercialisti.
Alle assemblee partecipano gli amministratori. Vengono verbalizzate le assemblee andate deserte in prima convocazione.
In sede straordinaria, l'assemblea non si è più riunita dalla costituzione. Ultima riunione verbalizzata: 11.12.2013.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio Non socio
Presidente	PYRROU	ATHINA	29/01/2013	☒ Si ☐ No
Vicepresidente	SANCHEZ	ANNE MARIE	29/01/2013	☒ Si ☐ No
Consigliere	CAVALLINI	DANIELA	13/12/2012	☒ Si ☐ No
Consigliere	SANCHEZ	ANNE MARIE	13/12/2012	☒ Si ☐ No
Consigliere	DA TORRE CANTANTE	JOSE' MARIO	13/12/2012	☒ Si ☐ No
Consigliere	PYRROU	ATHINA	13/12/2012	☒ Si ☐ No
Consigliere	KOTSAKIS	EVANGELOS	13/12/2012	☒ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No
Consigliere				☐ Si ☐ No



8 - La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	☒ Si ☐ No
9 - E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	☐ Si ☒ No
10 - Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:	
11 - Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☒ Si ☐ No
12 - I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	☐ Si ☐ No
13 - Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☒ Si ☒ No
14 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione	
Il C.d.A. predispone annualmente il bilancio d'esercizio e la nota integrativa convocando l'assemblea. Delibera sull'ammissione e dimissione dei soci e partecipa alle assemblee risultando giustificate eventuali assenze. Si evidenzia che le delibere di ammissione e/o dimissione dei soci non riportano i nominativi dei soci che vengono indicati solo numericamente. Il C. di A. provvede altresì a deliberare in merito all'organizzazione della mensa degli alunni, a stabilire il prezzo dei pasti, a deliberare in merito alla gestione del personale dipendente. Ultima riunione verbalizzata: 25/11/2013.	

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

Cognome	Nome	Data elezione

15 - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	☐ Si ☐ No
16 - Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico	

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non socio
			☐ Si	☐ No
			☐ Si	☐ No
			☐ Si	☐ No
			☐ Si	☐ No
			☐ Si	☐ No
			☐ Si	☐ No

11/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si ☐ No
12/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	☐ Si ☐ No
15/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	☐ Si ☐ No
16/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:	

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione
Presidente			

17 - Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si ☐ No
18 - Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'Ente?	☐ Si ☐ No
19 - Se si viene rispettato il limite di un terzo	☐ Si ☐ No
20 - I sindaci sono revisori contabili?	☐ Si ☐ No
21 - In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	☐ Si ☐ No
22 - I Sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si ☐ No
23 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale:	

CONTROLLO CONTABILE

24 - Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile	
La cooperativa ha confermato, in data 11/12/2013, il Revisore contabile ex art. 2409-bis nella persona del Rag. Grieco Giovanni iscritto nel Registro dei Revisori contabili. La carica risulta depositata presso il Registro Imprese in data 10/01/2014. L'assemblea ha stabilito per il Revisore un compenso annuo pari a quello previsto dalla tariffa professionale dei Dottori commercialisti. Il Revisore redige annualmente la Relazione sul bilancio e risulta aver effettuato le verifiche di legge.	






45 - Gli organi societari sono correttamente costituiti ?

☒ Si ☐ No

46 - Funzionano correttamente ?

☒ Si ☐ No

47 - Note ed osservazioni :

Nessuna

CONTRIBUTO BIENNALE

48 - Calcolo del contributo

Tipologia		
Normale		
Anno di Riferimento		2012
- Soci		n. 957
- Capitale sociale		€ 26.950,00
- Valore della Produzione ¹		€ 687.291,00
- Aumento per revisione annuale		€ 0,00
- Contributo dovuto		€ 1.350,00
- Contributo versato		€ 1.350,00
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) ² dovuta	€ 0,00	Totale: € 1.350,00
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi) ² versata	€ 0,00	
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità:		

1) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'incremento di valore dell'immobile rilevato nel totale delle voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice civile) ovvero al «valore della produzione» di cui alla lettera a) - precisamente lettera A2) e/o A4) - dell'art. 2425 del codice civile.

2) 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).

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale:

Il contributo relativo al biennio 2013/2014 è stato versato in ritardo (13/01/2014) e quindi maggiorato della sanzione e degli interessi per un totale di Euro 1.575,50. Risulta versato il contributo relativo ai bienni precedenti. Si evidenzia che la cooperativa, in data 19/5/2009, ha versato il contributo relativo al biennio 2009/2010 in misura superiore al dovuto e precisamente Euro 1.600,00 anziché Euro 1.250,00 (parametri rilevati: capitale sociale Euro 17.975, soci n. 559, fatturato Euro 1.796,00). La cooperativa potrà detrarre l'importo versato in più di Euro 350,00 dal pagamento del prossimo 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 2013	Esercizio 2012
a) risultato dell'esercizio	€ 32.015,00	€ 54.255,00
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	€ 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	€ 32.015,00	€ 54.255,00
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 ($f \cdot x / 100$) ¹⁾	€ 960,45	€ 1.627,65
Importo/i versato/i	€ 960,00	€ 1.628,00
data/e di versamento	13/01/2014	13/01/2014
fondo/i beneficiario/i	Mi.S.E.	Mi.S.E.

¹⁾ 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.

- in caso negativo 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):

- il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà?

☐ Si ☐ No ☒ N.A.





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

☒ Si ☐ No

- in caso negativo specificare

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

☐ Si ☒ No

- in caso negativo specificare:

Trattasi di prima revisione.

54 - Altro:

Si evidenzia che la cooperativa ha versato il 3% sugli utili conseguiti negli esercizi dal 2009 al 2013 in data 13/01/2014 mediante compensazione con crediti verso l'Erario e che, nel corso della presente revisione e, precisamente, in data 28/01/2014, sono stati versati gli interessi per ritardato pagamento per un importo complessivo di Euro 359,07.

CONCLUSIONI

55 - 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: **MENSA DELLA**

La cooperativa "~~GESTIONE TRASPORTI ALUNNI~~ SCUOLA EUROPEA DI VARESE" è stata costituita nel dicembre 2006 con lo scopo di organizzare, coordinare e gestire il servizio di mensa usufruibile dagli alunni della Scuola Europea di Varese, dai genitori e dai parenti entro il primo grado dei medesimi alunni, e dal personale insegnante, nonché amministrativo della Scuola Europea di Varese.

La cooperativa, di fatto, fornisce il servizio mensa agli alunni della Scuola Europea di Varese, ai genitori, al personale insegnante, nonché amministrativo e di servizio della Scuola Europea. A tal fine, la cooperativa ha assunto 19 dipendenti, tra cui una socia, che garantiscono l'erogazione del servizio. Ai dipendenti viene applicato il CCNL del "Terziario".

La mensa è situata all'interno della suddetta scuola che mette a disposizione i locali e le attrezzature per la cucina e la mensa nonché un locale utilizzato come ufficio.

La compagine sociale è formata attualmente da 956 soci che usufruiscono, in maniera continuativa o saltuaria, del servizio mensa offerto dalla cooperativa e, dal 22/10/2008, da un socio sovventore (la Scuola Europea di Varese) che ha erogato un contributo annuale alla cooperativa fin dalla sua costituzione consentendole di chiudere con utili i propri bilanci.

La cooperativa risulta iscritta all'Albo delle Società Cooperative dal 15.01.2008 nella Sezione "Cooperative a mutualità prevalente" e nella categoria "Altre Cooperative".

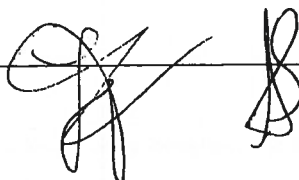
La cooperativa adotta la normativa dettata per le Spa ed ha nominato un Revisore Contabile. Essa risulta svolgere la propria attività esclusivamente con i soci.

L'esercizio sociale decorre dall'1 settembre al 31 agosto di ogni anno, in coincidenza con l'anno scolastico. Gli adempimenti contabili e fiscali, nonché gli adempimenti connessi con la gestione del personale sono affidati a professionisti esterni.

Si evidenzia che la cooperativa, in data 19/5/2009, ha versato il contributo relativo al biennio 2009/2010 in misura superiore al dovuto e precisamente Euro 1.600,00 anziché Euro 1.250,00 (parametri rilevati: capitale sociale Euro 17.975, soci n. 559, fatturato Euro 1.796,00). La cooperativa potrà detrarre l'importo versato in più di Euro 350,00 dal pagamento del prossimo contributo biennale.

La cooperativa ha invece versato il 3% sugli utili conseguiti negli esercizi dal 2009 al 2013 in data 13/01/2014 mediante compensazione con crediti verso l'Erario e, nel corso della presente revisione, sono stati versati gli interessi per ritardato pagamento per un importo complessivo di Euro 359,07.

Si sono evidenziati al punto 56 alcuni rilievi ai quali la cooperativa è invitata ad adeguarsi.





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

- Si invitano gli Amministratori ad inserire nel Libro Soci, accanto ai dati anagrafici di ciascun socio, il numero di azioni sottoscritte.
- Gli Amministratori dovranno elencare i soci per i quali deliberano l'ammissione o la cessazione senza limitarsi a indicare il numero degli stessi.
- Si ricorda che l'assemblea non può essere convocata in seconda convocazione nello stesso giorno previsto per la prima.
- Lo Statuto non prevede l'istituto del ristorno mai comunque utilizzato dalla cooperativa. Sarà opportuno prevedere tale istituto e le modalità di ripartizione dei ristorni in occasione di una prossima modifica dello Statuto.

57 - Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante:

Nessuna.



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

1) Nessuna.

2)

3)

4)

5)

6)

7)

8)

9)

 SS



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 revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

- ☒ 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.
- ☐ propone la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.
- (quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel caso in cui la cooperativa, diffidata dalla Direzione Generale, abbia omissso o ritardato a far data dal 31 dicembre dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazione annuale delle notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in caso di perdita della qualifica di mutualità prevalente)*
- ☐ irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg come da notifica allegata.

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. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo 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.

Luogo

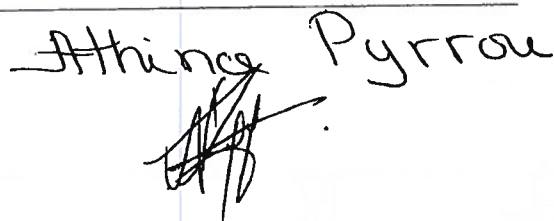
Data

Varese

20/02/2014

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

PYRROU ATHINA



Il Revisore

IUDICELLI ORRIGO ANGELA

