

Lega Nazionale Cooperative e Mutue

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 giugno 2017 del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: **2025/2026 I**

Anno di revisione (se revisione annuale) **2025** Revisione eseguita dal **09/12/2025** al **10/12/2025**

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

Verbale di revisione n. **00895**

Denominazione dell'ente	Teatro del Drago società cooperativa sociale			<input type="checkbox"/> In liquidazione dal _____
Sede legale - Comune	Ravenna	CAP	48123	Provincia RA
Sede legale - Indirizzo	via Sant'Alberto, 297			
Telefono	0544 483461	Fax	Si raccomanda al revisore di verificare che la PEC sia univoca ed attiva, in caso negativo, diffidare la cooperativa alla regolarizzazione della stessa	
E-Mail	teatrodeldrago@legalmail.it			
E-Mail certificata (PEC)	teatrodeldrago@legalmail.it			
Sito WEB	www.teatrodeldrago.it			
Eventuale sede amministrativa	Via Faentina 106			
Data costituzione	17/12/2010			
Termine della società	Data	31/12/2050	Indeterminato <input type="checkbox"/>	
Codice Fiscale	0 0 8 7 9 7 6 0 3 9 5			
Data ultima revisione	02/12/2024	Data eventuale ultima certificazione bilancio		
Codice attività	93.29.90			
Posizione Albo Società Cooperative	<input checked="" type="checkbox"/> Mutualità Prevalente <input type="checkbox"/> Mutualità Non Prevalente <input type="checkbox"/> Non Iscritta			N. di iscrizione albo A210591
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	Sociali			
Data ultima modifica statutaria	17/12/2020			
Aderente a:	Lega Nazionale Cooperative e Mutue	Dal: 24/11/2011	N. Matricola: 26148	
Aderente a:		Dal:		
Aderente a:		Dal:		

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

in qualità di*: **Presidente**

identificato con documento: **C.I. CA80385B01 scad. 08/11/2028**

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

assistito da: **Zanotti Claudia - Impiegata amministrativa di FedercoopRomagna**

*) 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 sig. **dott. Bassi Andrea**

iscritto al n. **00868/LEGA** dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/02)

In qualità di revisore incaricato da **Lega Nazionale Cooperative e Mutue**

presso (luogo dove si svolge la revisione, specificare se sede legale, ufficio del revisore o altro luogo concordato): **Centro amministrativo**

NATURA MUTUALISTICA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

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

☒ Sì ☐ No

- in caso negativo specificare:

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

☒ Sì ☐ 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)?

☒ Sì ☐ No

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

☒ Sì ☐ No

- ovvero in caso di cooperative a mutualità non prevalente (ex art. 2545 *quinquies* c.c.c.)

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

☐ Sì ☐ No

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

☐ Sì ☐ No

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

☒ Sì ☐ No

6 - la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ex art. 2521 cc?

☒ Sì ☐ No

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

☒ Sì ☐ No

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

☐ Sì ☒ No

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

☒ Sì ☐ No

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

☒ Sì ☐ No

eventualmente specificare:

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

Eventuali osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni Statutarie:

In base all'analisi dello statuto della cooperativa, alle modalità di realizzazione dello scambio mutualistico e alle deliberazioni in merito al risultato dell'esercizio così come appare dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato, la cooperativa rispetta le previsioni indicate nei precedenti punti.

La cooperativa risulta iscritta alla sezione a mutualità prevalente alla categoria cooperative sociali. Nel corso dell'ultimo esercizio il

costo del lavoro dei soci è pari al 79,17% del costo complessivo sostenuto.

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

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto:

La Cooperativa è retta e disciplinata dai principi di mutualità senza fini di speculazione privata. Lo scopo principale che la cooperativa intende perseguire è quello dell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione dei servizi socio-sanitari, assistenziali ed educativi, ai sensi dell'art.1, lett. A) della legge n.381/91, in particolare la cooperativa intende perseguire tale scopo attraverso l'uso dei linguaggi e delle tecniche dello spettacolo e del teatro di figura. Svolge le seguenti attività: A) ideazione e gestione di attività educative, culturali, teatrali, formative e didattiche attraverso l'uso dei linguaggi e delle tecniche dello spettacolo; B) presentazione, produzione e rappresentazione di spettacoli di burattini; C) organizzazione e ideazione di seminari, corsi per gli allievi delle scuole; D) esposizione di materiali antichi e contemporanei in mostre e musei; E) direzione artistica ed organizzativa di rassegne e festival; F) ricerca e sperimentazione di nuovi linguaggi e tecniche teatrali; G) produzione e diffusione di pubblicazioni editoriali; H) gestione e ideazione di progetti di promozione culturale. Al fine di valorizzare e favorire l'attività svolta con i propri soci, la cooperativa provvede a promuovere l'organizzazione, la produzione e la distribuzione di spettacoli dal vivo, video, film, visite guidate, rassegne ecc..

b) attività svolta in concreto:

La cooperativa svolge attività di spettacolo, rappresentazioni teatrali e mostre utilizzando prevalentemente l'apporto lavorativo dei propri soci.

c) l'attività effettivamente svolta e l'oggetto sociale sono coerenti tra di loro e con la categoria di iscrizione nell'albo? ☒ Sì ☐ No

in caso di risposta negativa, specificare:

11 - Oltre all'eventuale Regolamento ex art. 6 della legge n. 142/01, esistono altri regolamenti interni che disciplinano

aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico? ☐ Sì ☒ No

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

- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione:

Lo Statuto prevede, all'art. 10, la possibilità di ammettere un nuovo socio cooperatore in una categoria speciale in ragione dell'interesse alla sua formazione ovvero al suo inserimento nell'impresa; in tal caso la delibera di ammissione deve determinare il termine massimo di permanenza e le modalità in conformità da quanto previsto da apposito regolamento. Tale casistica non si è ancora verificata e il regolamento non è ancora stato elaborato.

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

In caso negativo indicarne le motivazioni:

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

Specificare, indicandone le modalità e le eventuali carenze:

Il sistema contabile-amministrativo, attraverso un adeguato piano dei conti, distingue il costo del personale socio rispetto a quello del personale non socio.

14 - 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:

lo scambio mutualistico trova espressione nel conto economico alla voce B9 costi della produzione per il personale

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.

Bilancio Chiuso al: 31/12/2024

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	A1 verso soci		=	0,00	% X
	Totale A1				

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni dei soci

Costo del lavoro =	B9 verso soci	266.193			
	Totale B9	336.244	=	79,17	% Y

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

Costo dei beni conferiti =	B6 conferiti dai soci		=	0,00	% W
	Totale B6				
Costo delle prestazioni di servizi ricevuti =	B7 ricevuti dai soci		=	0,00	% K
	Totale B7				

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:

$(A1 * X\%) + (B9 * Y\%) + (B6 * W\%) + (B7 * K\%)$	266.193				
$A1 + B9 + B6 + B7$	336.244	=		79,17	% Z

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

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

c) nelle cooperative di lavoro subordinato, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) del 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%

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.

Bilancio Chiuso al: 31/12/2023

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

Ricavi delle vendite e delle prestazioni = A1 verso soci = 0,00 % X
Totale A1

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni dei soci

Costo del lavoro = B9 verso soci 216.140 = 66,96 % Y
Totale B9 322.800

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

Costo dei beni conferiti = B6 conferiti dai soci = 0,00 % W
Totale B6

Costo delle prestazioni di servizi ricevuti = B7 ricevuti dai soci = 0,00 % K
Totale B7

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:

$$\frac{(A1 \cdot X\%) + (B9 \cdot Y\%) + (B6 \cdot W\%) + (B7 \cdot K\%)}{A1 + B9 + B6 + B7} = \frac{216.140}{322.800} = 66,96 \% Z$$

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

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

c) nelle cooperative di lavoro subordinato, al fine di una corretta misurazione della prevalenza, occorre comprendere sia i costi del lavoro subordinato allocati in B9) del 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:

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? ☐ 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 rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? ☐ Si ☐ No

16 - In caso di cooperativa a mutualità prevalente:

- i criteri di prevalenza ex art. 2513 sono stati rispettati in almeno uno degli ultimi due esercizi? ☒ Si ☐ No

- sono state effettuate ripartizioni di dividendi tra i soci? ☐ Si ☒ No

- in caso di risposta positiva, sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. 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 delle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente? ☒ Si ☐ No

18 - In caso di perdita o di riacquisto della qualifica di prevalenza la cooperativa ha correttamente ottemperato alle disposizioni di legge? * ☐ Si ☐ No

(*) Si ricorda che, in base all'art. 2545 octies c.c., sia in caso di perdita che di riacquisto della qualifica di prevalenza, la cooperativa è tenuta a segnalare tali condizioni all'Albo e, in caso di modifica delle previsioni statutarie, di cui all'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	di cui n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione	10		0		
Al termine del primo esercizio precedente 31/12/2024	9		0		
Al termine del secondo esercizio precedente 31/12/2023	6		0		

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

- se necessario specificare:

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

- se necessario o specificare:

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

- in caso di risposta negativa, specificare:

22 - Unità occupate nell'attività sociale alla data della revisione: Soci n. 10 Non Soci n. 29

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, rendiconto finanziario, conto economico, nota integrativa) e' conforme a quanto previsto dal Codice Civile? ☒ Si ☐ No

24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? ☒ Si ☐ No

25 - L'ultimo bilancio approvato risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? ☒ Si ☐ No

26 - L'ente cooperativo e' tenuto alla certificazione del 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'e' l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio degli ultimi 2 esercizi?

Anno 2023	Importo 46.501	Anno 2024	Importo 41.129
-----------	----------------	-----------	----------------

Capitale sociale sottoscritto	Versato 10/12/2025	Capitale sociale sottoscritto	Versato 31/12/2024
37.678	37.678	37.578	37.578

29 - Il capitale sociale e' suddiviso in: ☒ Quote ☐ Azioni - valore Euro 100,00

SCHEMA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (Bilancio chiuso al _____)

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

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE**IMPORTO Euro**

Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico

Variazioni in aumento:

- eventuali ristorni imputati a conto economico

Variazioni in riduzione:

- eventuale D - rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)

- eventuali Proventi straordinari del C.E. (1)

A) Avanzo di gestione rettificato

B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza relativo all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci

0,00**VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO****Cooperative di Lavoro**

C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci

Euro

D) Ristorno

Euro

Cooperative di Utente

E) Ristorno

Euro

Cooperative di Apporto

F) Ristorno

Euro

G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio

Euro

H) Aumento gratuito del Capitale Sociale

Euro

I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)

Euro

N.B.
1) - I valori di E) e di F) e della somma di [G)+H)+I)] non possono essere superiori al valore di B)
2) - D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)
3) - La percentuale di prevalenza va eventualmente ricalcolata, depurandola dell'eventuale ristorno già imputato a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.
4) - Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperativa produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accessi a soci e non soci.

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (Bilancio chiuso al _____)

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

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE

IMPORTO Euro

Avanzo di gestione: Rigo 21 del Conto Economico

Variazioni in aumento:

- eventuali ristorni imputati a conto economico

Variazioni in riduzione:

- eventuale D - rettifiche di valore di attività finanziarie del C.E. (solo se saldo positivo)

- eventuali Proventi straordinari del C.E. (1)

A) Avanzo di gestione rettificato

B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza relativo all'attività effettivamente svolta con/a favore dei soci

VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO

Cooperative di Lavoro

C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci

D) Ristorno

Cooperative di Utenza

E) Ristorno

Cooperative di Apporto

F) Ristorno

G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio

H) Aumento gratuito del Capitale Sociale

I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)

N.B.

1) - I valori di E) e di F) e della somma di [G)+H)+I)] non possono essere superiori al valore di B)
2) - D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)
3) - La percentuale di prevalenza va eventualmente ricalcolata, depurandola dell'eventuale ristorno già imputato a costo e dai valori relativi all'eventuale fruizione di regimi derogatori della prevalenza da parte dell'ente.
4) - Il revisore valuterà eventuali scostamenti qualora la cooperativa produca una dettagliata contabilità analitica per centri di costo, accessi a soci e non soci.

1) Considerata la soppressione della sezione "E" del conto economico, nel calcolo dell'avanzo della gestione mutualistica non si dovrà tener conto degli elementi di entità o incidenza eccezionali che devono essere indicati in nota integrativa, a condizione che non siano attinenti allo scambio mutualistico tra soci e società, quali, a titolo esemplificativo, quelli relativi alle plusvalenze/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 prestito da soci?

☐ Si ☒ No

SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI

a) patrimonio netto dell'ultimo bilancio (1)	Euro	0
b) prestito sociale alla data della revisione	Euro	0
c) rapporto CICR (b / a)		0,00
numero soci alla data della revisione		0
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 dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sul prestito da soci, la raccolta del prestito è svolta correttamente?

☐ Si ☐ No

33 - la società è stata destinataria di contributi pubblici dalla data dell'ultima revisione?

☒ Si ☐ No

- Descrizione:

La cooperativa ha ricevuto, dalla data dell'ultima revisione, i seguenti contributi in conto esercizio:

Tipologia	Ente Erogatore	Importo
Contributi c.e. festival/rassegne/spettacoli	Comuni e Unione dei Comuni	44.750
Contributi c.e. festival/rassegne/spettacoli	Ministero Beni Culturali	174.310
Contributi c.e. festival/rassegne/spettacoli	Regione Emilia Romagna	112.480

34 - la cooperativa redige il Bilancio Sociale?

☒ Si ☐ No

- Eventualmente specificare:

Allegato al presente verbale depositato il 24/06/2025

35 - L'ente cooperativo c'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

36 - Società partecipate

Società partecipate	Importo capitale sottoscritto	% se SpA o Srl

37 - Dall'ultima revisione l'ente ha presentato le dichiarazioni fiscali (mod. Redditi, Mod. 770, Dichiarazione IVA/IRAP)? ☒ Si ☐ No

- In caso negativo specificare:

38 - Note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 37 (il legale rappresentante dichiara che sussistono/non sussistono partite eccezionali nel conto economico):

In relazione all'ultimo bilancio d'esercizio redatto in forma abbreviata, approvato e pubblicato nei termini di legge, la cooperativa ha chiuso il bilancio d'esercizio 2024 con una perdita di € 5.455. Come rilevato in nota integrativa l'esercizio 2024 è stato caratterizzato da una lenta ripresa dopo l'alluvione avvenuta nel maggio 2023, evento che ha condizionato il lavoro sia dal punto di vista economico che sociale.

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

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

Dall'esame dell'attività realizzata e dalle modalità con cui essa viene svolta, la cooperativa mostra un'adeguata capacità di raggiungimento degli scopi per cui è stata costituita.

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 2024		
a) Attivo corrente netto			
(Attivo circolante - Debiti entro l'eserc. Succ.):	424.850	- 369.160	= 55.690
b) Margine di Tesoreria			
[(Attivo circolante - Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.):	424.850	- 369.160	= 55.690
c) Quoziente primario di struttura			
Patrimonio netto (A del passivo dello SP):	41.129	/ 25.192	= 1,63
Immobilizzazioni (B dell'attivo dello SP):			
d) Indice di autonomia finanziaria			
Patrimonio netto (Totale A del passivo dello SP):	41.129	/ 459.695	= 0,09
Totale Passivo dello SP			
e) Reddito Operativo			
(Valore della Produzione [A del CE] - Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni):	664.654	- 649.126	= 15.528
L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale			
f) Incidenza oneri finanziari su ricavi			
Risultato gestione finanziaria [C del CE]	- 12.964	/ 252.028	= - 0,05
Ricavi vendite e prestazioni [A I del CE]			
L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale			

41 - INDICATORI DI BILANCIO

Esercizio 2023				
a) Attivo corrente netto				
(Attivo circolante - Debiti entro l'eserc. Succ.):	335.360	-	249.676	= 85.684
b) Margine di Tesoreria				
[(Attivo circolante - Rimanenze) - Debiti entro l'eserc. Succ.]:	335.360	-	249.676	= 85.684
c) Quoziente primario di struttura				
Patrimonio netto (A del passivo dello SP):	46.501	/	28.472	= 1,63
Immobilizzazioni (B dell'attivo dello SP):				
d) Indice di autonomia finanziaria				
Patrimonio netto (Totale A del passivo dello SP):	46.501	/	363.832	= 0,13
Totale Passivo dello SP				
e) Reddito Operativo				
(Valore della Produzione [A del CE] - Costi della Produzione [B del CE] eventualmente depurati dei Ristorni):	545.832	-	532.059	= 13.773
L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale				
f) Incidenza oneri finanziari su ricavi				
Risultato gestione finanziaria [C del CE]	- 6.829	/	190.778	= - 0,04
Ricavi vendite e prestazioni [A I del CE]				
L'indicatore deve essere depurato dagli eventi di carattere eccezionale				

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro -5.455.

Gli indici di bilancio sono in linea con quelli dell'esercizio precedente con una riduzione del margine di tesoreria e dell'attivo circolante netto.

A livello economico si continua a lavorare sulla differenziazione dei finanziamenti, cercando ogni anno nuovi bandi pubblici e privati che possano sostenere le attività e dare sviluppo ed equilibrio al bilancio annuale.

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l.	<input checked="" type="checkbox"/>	<i>Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento</i>
Norme sulle S.p.a. - Sistema ordinario	<input type="checkbox"/>	
Norme sulle S.p.a. - Sistema dualistico	<input type="checkbox"/>	<i>(*) N.B. Allegare la scheda relativa al sistema utilizzato</i>
Norme sulle S.p.a. - Sistema monistico	<input type="checkbox"/>	

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

1. La cooperativa ha meno di 9 soci?	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
4. L'Assemblea ha nominato gli Amministratori/Liquidatori?	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
5. L'Assemblea ha nominato l'Organo di Controllo?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
6. L'assemblea ha nominato l'Organo cui spetta eventualmente la revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
7. Se lo statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dell'Organo di Controllo?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> N.A. <input type="checkbox"/> N.A.

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

L'Assemblea dalla data dell'ultima revisione è stata convocata:

in data 30/05/2025, in seconda convocazione, per:

- esame ed approvazione bilancio d'esercizio 2024, deliberazioni inerenti e conseguenti;
- lettura e approvazione bilancio sociale 2024, deliberazioni inerenti e conseguenti
- varie ed eventuali.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio
Presidente	Monticelli	Andrea	20/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vicepresidente	Monticelli	Mauro	20/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Consigliere	Colombo	Roberta	20/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. La maggioranza degli amministratori e' composta da soci cooperatori?	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> 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.)?	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
13. L'Organo di Controllo partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? - vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? - se sì, viene rispettato il limite di un terzo?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No

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

Il CdA, riletto in data 20/05/2024, resterà in carica per tre esercizi, ovvero fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2026; nessun compenso è riconosciuto per l'attività collegiale.

L'Assemblea del 20/05/2024 ha nominato inoltre Presidente e Vicepresidente rispettivamente i Sigg. Monticelli Andrea e Monticelli Mauro.

Dall'ultima revisione il consiglio di amministrazione si è riunito per deliberare in merito a:

- in data 06/12/2024 per richiesta proroga fideiussione, esame domanda recesso socio cooperatore, rettifica operato del Presidente in merito al versamento dei contributi Legacoop Romagna 2024;
- in data 20/01/2025 conferma della direzione artistica e organizzativa della compagnia teatrale;

- in data 31/01/2025 ratifica operato del Presidente in ordine alla richiesta di incremento della linea di credito a Unicredit Banca spa e ammissione di una socia;
- in data 24/03/2025 per esame ed approvazione del rendiconto economico di progetto anno 2024 e proposta di acquisto auto aziendale e richiesta di finanziamento;
- in data 07/04/2025 per esame progetto di bilancio d'esercizio 2024, esame bilancio sociale 2024, convocazione assemblea dei soci;
- in data 05/05/2025 per approvazione proposta di incarico per la realizzazione della manifestazione Pupi & Pini 2025 a Lignano Sabbiadoro, definizione calendario eventi, versamento contributi associativi Legacoop Romagna;
- in data 29/08/2025 per proposta di partecipazione al bando triennale MIC Boarding Pass Plus 2025/2027.

43 - Gli organi societari sono correttamente costituiti?

☒ Si ☐ No

44 - Funzionano correttamente?

☒ Si ☐ No

45 - Note ed osservazioni:

Il consiglio di amministrazione svolge la propria attività collegiale a titolo gratuito.

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:

Come indicato negli articoli dello Statuto e da una verifica del rispetto degli stessi, risulta sussistere la finalità mutualistica.

In relazione alle risposte relative ai punti precedenti del presente verbale e alle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza (pur essendo la Cooperativa di diritto a mutualità prevalente ai sensi del 111 septies c.c), risulta la effettiva condizione di prevalenza.

CONTRIBUTO BIENNALE

47 - Calcolo del contributo relativo al biennio 2025/26

Anno di riferimento

(Secondo anno del biennio concluso)

2024

Tipologia

Annuale / Sociale

- Soci	n.	9
- Capitale sociale	Euro	37.578
- Valore della produzione ²	Euro	666.654
- Aumento per revisione annuale	Euro	468
- Contributo dovuto	Euro	2.028,00
- Mora dovuta	Euro	
- Interessi dovuti	Euro	
- Totale dovuto	Euro	2.028,00
- Contributo versato	Euro	2.028,00

Data ultimo versamento 28/08/2025

- Maggiorazione del 10% (per le cooperative edilizie) ³	Dovuta Euro	0
- Maggiorazione del 10% (per le cooperative edilizie) ³	Versata Euro	

Mora per pagamento dopo il 28/08/2025 incremento del 5%

Mora per pagamento dopo il 27/09/2025 incremento del 15%

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:

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

Scheda di controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex art. 11 legge 59/92

Esercizio: 2024

a) risultato dell'esercizio ⁽¹⁾	Euro	- 5.455
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	Euro	
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	Euro	
d) eventuali perdite di esercizio al netto delle riserve ⁽²⁾	Euro	
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	Euro	
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	Euro	- 5.455

g) importo complessivo art. 11 L. 59 ($f \cdot x/100$) ⁽³⁾

Euro

0,00

data/e di versamento

fondo/i beneficiario/i

Coopfond

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.

CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA LEGGE 59/92**Scheda di controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex art. 11 legge 59/92**

Esercizio: 2023

a) risultato dell'esercizio ⁽¹⁾

Euro

571

b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile

Euro

c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59

Euro

d) eventuali perdite di esercizio al netto delle riserve ⁽²⁾

Euro

e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)

Euro

f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E

Euro

571

g) importo complessivo art. 11 L. 59 ($f \cdot x/100$) ⁽³⁾

Euro

17,13

data/e di versamento

02/07/2024

fondo/i beneficiario/i

coopfond

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 *[obbligatorio]*

- In ciascuna sezione è correttamente riportata: la numerazione progressiva, l'anagrafica completa del socio, la data di ammissione nella compagine societaria, la qualifica del socio, la quota sociale sottoscritta, quella versata, la data di recesso o esclusione, la quota restituita? ☒ Si ☐ No

- se necessario specificare:

54 - LIBRO DELLE ASSEMBLEE / DECISIONI DEI SOCI *[obbligatorio]*

- E' correttamente trascritto il verbale dell'Assemblea eventualmente andata deserta in prima convocazione o, comunque, nei verbali d'Assemblea viene evidenziato se trattasi di convocazioni successive? ☒ Si ☐ No

- I verbali sono redatti con la necessaria chiarezza, tale da rendere possibile determinare i quorum costitutivi e deliberativi, i presenti in proprio o per delega, i voti dagli stessi espressi? ☒ Si ☐ No

- I verbali sono sottoscritti dal Presidente e dal Segretario dell'Assemblea? ☒ Si ☐ No

- Nei verbali in cui si approva il bilancio, ovvero regolamenti o modifiche statutarie tali documenti vengono correttamente trascritti? ☒ Si ☐ No

- se necessario specificare:

In caso di convocazione di Assemblee separate o speciali, sono stati istituiti i libri relativi? ☐ Si ☐ No

- se necessario specificare:

55 - LIBRO DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO (collegiale, Plurale, Monocratico) ovvero - DELL'ORGANO LIQUIDATORIO *[obbligatorio]*

Risultano trascritte le delibere/determinazioni relative ai principali fatti gestionali nonché quelle relative all'ammissione, al recesso ed all'esclusione dei soci? ☒ Si ☐ No

- se necessario specificare:

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

- Risultano trascritti i verbali delle riunioni/verifiche da tenersi ogni 90 giorni?

☐ Si ☐ No

- E' correttamente indicata la natura dei controlli effettuati?

☐ Si ☐ No

- se necessario specificare:

**57 - LIBRO DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE [facoltativo]
(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 numerati ed aggiornati?

☒ Si ☐ No

- Per tali ultimi libri risulta versata correttamente l'imposta di bollo?

☒ 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".

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

Eventuali note ed osservazioni sui punti da 52 a 58:

59 - Il rappresentante dell'ente dichiara che e' stato portato a conoscenza dei soci, con le modalita' previste dall'art. 17 del D.Lgs.220/02, l'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione ?

☒ Si ☐ No

- in caso negativo specificare:

60 - Altro:

La contabilità è affidata a Federcoop.

La gestione paghe è affidata allo studio Buccelli-Montanari.

La revisione è stata svolta con l'affiacamento del neo revisore Pasquale Azzarone.

CONCLUSIONI

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

La revisione ha avuto per oggetto l'accertamento delle condizioni di cui all'art.4 del Decreto Legislativo n. 220 del 2 agosto 2002 ed è stata eseguita in ottemperanza delle norme statuite dal decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 6 Dic. 2004.

Le procedure di revisione applicate differiscono da quelle previste dai Principi di Revisione Contabile elaborati dagli ordini professionali e pertanto non si esprime alcun giudizio sulla conformità dei bilanci esaminati ai principi contabili di generale accettazione.

Si precisa, altresì, che per l'esecuzione dell'ispezione sono stati presi in esame atto costitutivo e statuto vigente, copie dei bilanci d'esercizio depositati dell'ultimo esercizio, libri sociali, dichiarazioni e formalità obbligatorie ai fini fiscali e previdenziali.

I controlli svolti hanno avuto natura meramente formale e sono stati integrati da richieste di informazioni al Presidente o al responsabile amministrativo della Cooperativa.

Le informazioni riportate nei punti 1-9, 38, 39, 40, 42, 45, 46 e 51 del presente verbale sono a completamento del presente giudizio.

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

Si suggerisce di continuare a tenere monitorato la situazione finanziaria e di relazionare in merito alle strategie di sviluppo intraprese.

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

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione. Si precisa che la suddetta documentazione dovrà essere prodotta agli Uffici della Pubblica Amministrazione esclusivamente per via informatica a mezzo posta certificata.

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 61, 62 e 63, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

- ☒ Propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione.
- ☐ Irroga la diffida ad eliminare le irregolarita' indicate al punto 63 entro il termine di gg. _____
come da notifica allegata.
- ☐ Propone l'adozione del/i provvedimento/i di:
- ☐ gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
 - ☐ scioglimento per atto dell'autorita' ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
 - ☐ *con nomina del liquidatore*
 - ☐ *senza nomina del liquidatore*
 - ☐ sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
 - ☐ cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
 - ☐ liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, e' redatta in n. 2 originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta certificata / raccomandata.

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalita' 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 Ravenna Data 10/12/2025

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Monticelli Andrea

Il revisore

dott. Bassi Andrea

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 17/12/2020

3 - Data di deposito presso l'Ufficio pubblico competente 12/01/2021

4 - Il Regolamento e' stato sottoposto a certificazione? ☐ Si ☒ No

In caso di risposta negativa precisarne i motivi:

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

6 - Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori? n. soci 2 ☒ subordinato a tempo indeterminato
n. soci 8 ☒ subordinato a tempo determinato
n. soci ☐ parasubordinato
n. soci ☐ autonomo
n. soci ☐ altro

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

8 - La tipologia dei rapporti di lavoro posti in essere con i soci e' 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 contratto dei teatri personale artistico.
CCNL teatro personale artistico.

- 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:

Dall'ultima revisione la base sociale è aumentata di 3 unità

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

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 - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate: ☐ Si ☒ No

c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie ☐ Si ☒ No

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

- Numero dei soci volontari: 0 loro percentuale rispetto al numero complessivo dei soci? 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:

Non ci sono soci volontari.

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

eventualmente specificare

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori: 0 %

- Numero delle persone svantaggiate: 0

11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e/o privati: (Ente - Oggetto convenzionato - Importo)

I principali contratti/convenzioni da cui derivano i ricavi del Teatro del Drago :

- Comune di Ravenna 12.000,00 € Contributi per attività culturali e spettacoli dal vivo progetto Educare ai diritti umani, € 10.000 Festival Internazionale dei burattini, € 3.300 per progetto burattini e figure, € 1.650,00 programmazione abitare il territorio.

- Comuni di Gambettola, Comune di Gatteo, Unione Rubicone e Mare € 45.300 per rassegne dei burattini e figure.

- Ministero Beni e Attività Culturali € 174.310,49 Contributi assegnati per il 2024 FNSV Art. 13 C. 4 DM 27.7.17

- Regione Emilia Romagna € 112.480,00 Contributi convenzione triennale gestione Museo Marionette e L. R. 13/99

Eventuale ulteriore descrizione:

12 - La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale /Provinciale 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:

nr. 933 - Atto di iscrizione: Provinciale n. 1440 del 22/04/2011

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 ☐ Si ☐ No

(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 e non su quello dei soci, pertanto solo quando la cooperativa comincerà una propria attività produttiva sarà necessario che rispetti la percentuale minima del 30%, dal conteggio 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 spurieta dell'ente, intesa come irregolarità insanabile; nel caso, invece, in cui tale percentuale sia venuta meno e non più ripristinata oltre il termine previsto, l'ente deve essere sciolto, previa diffida.

