

# REVISIONE COOPERATIVE 2025: NUOVA MODULISTICA MIMIT

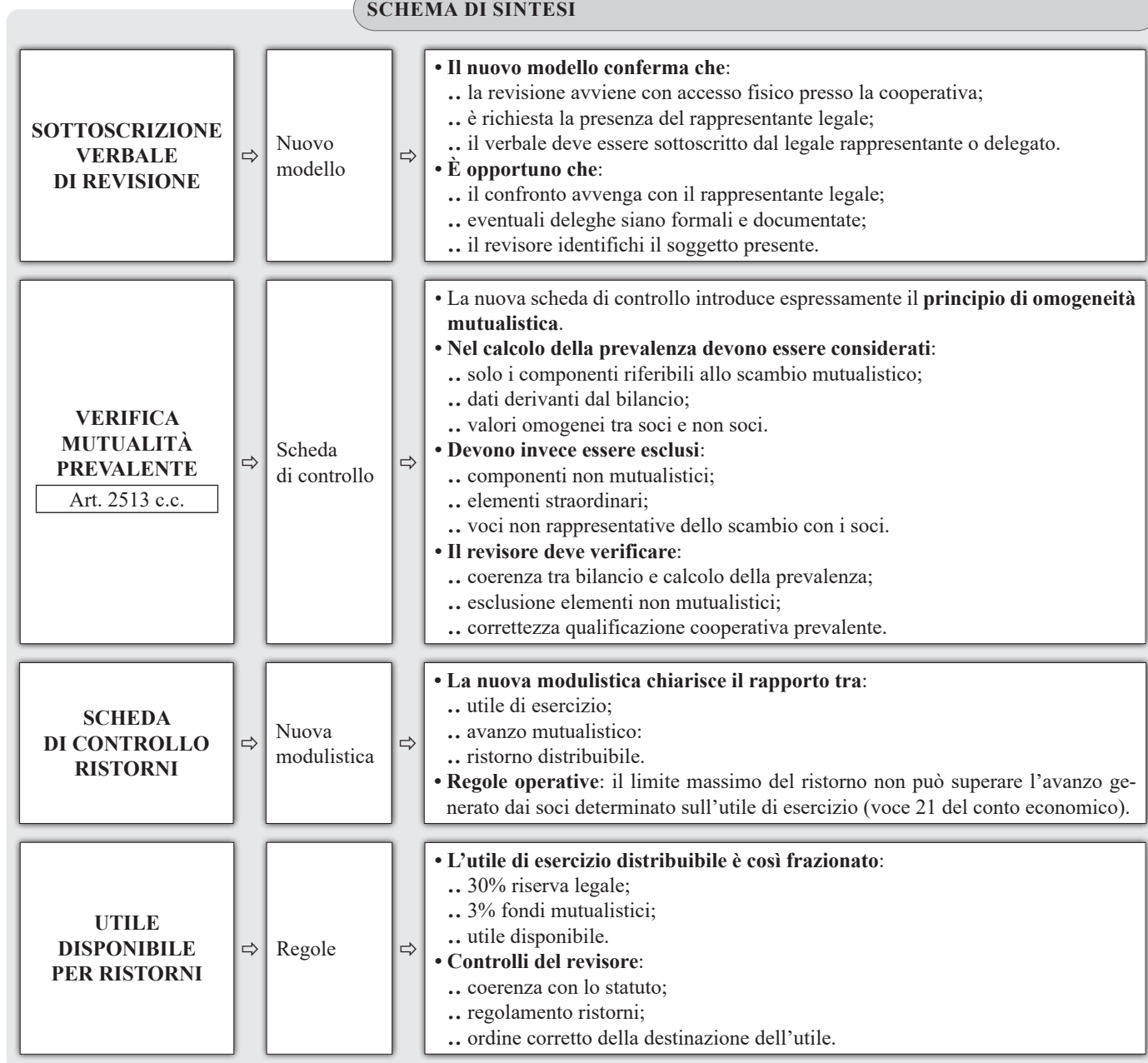
Documento 20.03.2026 CNDCEC e FNC

Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha aggiornato la modulistica per la vigilanza sulle cooperative, introducendo nuovi modelli relativi a: revisione ordinaria, ispezione straordinaria, controlli sulle banche di credito cooperativo. Le modifiche recepiscono prassi consolidate e chiariscono criticità interpretative emerse negli ultimi anni. Nonostante l'approvazione dei nuovi modelli, una successiva nota ministeriale ha precisato che continuano ad applicarsi procedure e sistemi attuali e che i nuovi modelli saranno operativi solo dopo la reingegnerizzazione informatica. Nel frattempo, dunque, restano validi i verbali precedenti. L'aggiornamento ha comunque valore interpretativo immediato. Di seguito la sintesi del documento approvato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili e dalla Fondazione nazionale commercialisti.

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- VERIFICHE DEL REVISORE

### SCHEMA DI SINTESI



## VERIFICHE DEL REVISORE

FONDI  
MUTUALISTICI

- **Contributo 3%**
  - **Il documento chiarisce la modalità di calcolo del contributo del 3% ai fondi mutualistici ex art. 11 L. 59/1992.**
  - **Regola generale:**
    - .. la base è l'utile netto di esercizio;
    - .. non si considera nella base l'utile destinato direttamente a copertura delle perdite pregresse.
- **Controlli del revisore**
  - **La delibera deve prevedere:**
    - .. la copertura diretta delle perdite, ove presenti;
    - .. il preventivo utilizzo delle riserve;
    - .. la destinazione esplicita ai fondi mutualistici.

ADEGUATI  
ASSETTI

- **Verifica rafforzata**
  - **Il nuovo verbale rafforza la verifica degli assetti organizzativi specifici delle cooperative, indicando i seguenti principi fondamentali:**
    - .. perseguimento scopo mutualistico;
    - .. partecipazione democratica;
    - .. trasparenza informativa;
    - .. corretta gestione per quanto concerne i soci aderenti.
- **Obblighi informativi**
  - **Devono essere indicati:**
    - .. la percentuale prevalenza;
    - .. gli scambi mutualistici;
    - .. i ristorni;
    - .. le riserve indivisibili;
    - .. le ammissioni dei soci.
  - **Tali obblighi valgono anche per le cooperative minori, ossia anche per chi redige il bilancio in forma abbreviata e per le micro-imprese.**

<b>Evidenza delle informazioni</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le informazioni devono essere inserite, in relazione alle modalità di redazione del bilancio:               <ul style="list-style-type: none"> <li>.. nella relazione sulla gestione;</li> <li>.. nella nota integrativa.</li> </ul> </li> </ul>
------------------------------------	---

BASE SOCIALE  
E CATEGORIE  
DI SOCI

- **Contenuto del verbale**
  - **Il verbale richiede una rappresentazione corretta della base sociale. In particolare, devono essere distinti i soci in base alle loro caratteristiche:**
    - .. soci operatori;
    - .. soci finanziatori;
    - .. soci operatori finanziatori.
  - **Soci operatori:** prevale la **qualifica mutualistica**.
  - **Soci finanziatori:** devono essere indicati al netto dei soci operatori.

## ASSEMBLEE

- **Convocazione e partecipazione dei soci**
    - **La nuova modulistica rafforza i controlli sulla convocazione. Nello specifico, il revisore deve verificare:**
      - .. il rispetto termini statutari;
      - .. la completezza dell'ordine del giorno;
      - .. l'effettiva ricezione convocazione.
    - **L'assemblea può essere convocata tramite:**
      - .. PEC;
      - .. e-mail con ricevuta;
      - .. SMS con conferma;
      - .. sistemi digitali tracciabili.
- |                                 |   |
|---------------------------------|---|
| <b>Documentazione assemblea</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Occorre conservare:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>.. il foglio presenze;</li> <li>.. l'identificazione dei partecipanti;</li> <li>.. i tracciati dell'accesso telematico.</li> </ul> </li> </ul> |
|---------------------------------|---|

NOVITÀ

revisione legale

**COOPERATIVE AGRICOLE  
DI CONFERIMENTO**

• **Particolarità**

- Il nuovo verbale chiarisce la valorizzazione del prodotto conferito, precisando che **nelle cooperative agricole di trasformazione:**
  - .. il prezzo si determina a fine esercizio;
  - .. non esiste un valore iniziale;
  - .. l'avanzo integra il prezzo.
- **Gli effetti che derivano da tale impostazione sono i seguenti:**
  - .. non si configura né ristorno né maggior compenso ai soci;
  - .. l'avanzo è parte del prezzo mutualistico.

**RIPARTIZIONE  
RISTORNI**

• **Informativa in  
nota integrativa**

- **La modulistica rafforza l'informativa in nota integrativa. In particolare, devono essere indicati dati specifici, quali:**
  - .. le modalità di calcolo del ristorno;
  - .. il limite di attività con i soci (30% soci lavoratori);
  - .. gli accantonamenti obbligatori.
- **Le cooperative con scambio plurimo sono tenute a distinguere i ristorni in base ai destinatari:**
  - .. soci lavoratori;
  - .. soci fornitori;
  - .. soci utenti.
- **A tale fine occorre adottare una specifica metodologia,** caratterizzata da:
  - .. separazione delle gestioni;
  - .. adozione di criteri preventivi finalizzati alla corretta ripartizione dei ristorni;
  - .. tenuta di una contabilità distinta.

**LIBRI SOCIALI  
E BILANCIO**

• **Controlli  
del revisore**

- **Il revisore deve verificare che nei libri sociali siano trascritti:**
  - .. i verbali dell'assemblea;
  - .. le deliberazioni;
  - .. i regolamenti.

**Nota bene**

- **Non è obbligatoria la trascrizione del bilancio.**
- **Il bilancio deve essere trascritto solo se allegato al verbale assembleare.**

**INFORMATIVA  
AI SOCI**

• **Conoscenza esiti  
della revisione**

- **Il nuovo modello valorizza la discussione assembleare del verbale.** Al riguardo, è opportuno **inserire all'ordine del giorno:**
  - .. l'illustrazione dell'esito della revisione;
  - .. le raccomandazioni del revisore;
  - .. le azioni correttive suggerite.
- Tale impostazione mira a rafforzare la *governance*, ad aumentare la trasparenza e, per l'effetto, ad aumentare il coinvolgimento dei soci.

**GOVERNO  
DELLA COOPERATIVA**

• **Sistema  
dualistico**

- **Il documento chiarisce la composizione del consiglio di sorveglianza,** nel quale deve essere presente almeno un revisore legale.
- Il revisore può essere anche non socio.
- La previsione è compatibile con la normativa che regola le cooperative.

### COOPERATIVE DI PRODUZIONE E LAVORO E COOPERATIVE SOCIALI

#### • Socio tecnico-amministrativo

• Nelle **cooperative di produzione e lavoro** il nuovo modello chiarisce che il **socio tecnico-amministrativo è ammesso**.

• Ciò non è possibile nelle cooperative agricole, nelle cooperative edilizie e nelle cooperative utenza.

• **Motivo:** la figura è legata allo scambio di lavoro.

#### • Soci volontari

• Nelle cooperative sociali il volontario deve essere socio (e non esterno) e non può ricevere compensi, ma solo il rimborso delle spese documentate.

### SOGGETTI SVANTAGGIATI

#### • Calcolo del 30%

• **Il rapporto del 30% deve essere calcolato come media annuale delle percentuali mensili.** In ordine a tale aspetti, il revisore deve verificare:

.. la media annua;

.. il valore alla data revisione;

.. le cause degli eventuali scostamenti.

### COOPERATIVE DI ABITAZIONE

#### • Soci non prenotari

• **Il nuovo modello chiarisce la loro ammissibilità. In particolare, essa è possibile se tali soci:**

.. partecipano allo scopo mutualistico;

.. fruiscono servizi sociali;

.. condividono finalità cooperative.

• **Resta fermo che tali soci devono comunque:**

.. partecipare alle spese generali;

.. essere distinti dai soci prenotari;

.. avere posizione contabile separata.

#### • Verifiche del revisore

• **Il revisore deve verificare:**

.. l'effettiva partecipazione;

.. l'aspettativa abitativa;

.. la coerenza mutualistica.

### CONCLUSIONI

#### • Impatto della nuova modulistica

• **La nuova modulistica:**

.. consolida le prassi interpretative;

.. rafforza i controlli mutualistici;

.. aumenta la trasparenza informativa;

.. uniforma l'attività dei revisori.

• **Le aree operative più significative analizzate dal documento sono le seguenti:**

.. il calcolo della prevalenza;

.. i ristorni;

.. il contributo del 3%;

.. gli assetti cooperativi;

.. la governance assembleare;

.. le categorie dei soci.