

Verbale di CdA di cooperativa che approva il bilancio straordinario ex art.2545-octies C.C.

Il giorno....del mese.....dell'anno....., alle oresi è riunito il CdA della cooperativa.....per deliberare in merito alla approvazione del bilancio straordinario predisposto ai sensi dell'art.2545-octies C.C., co.2.

Sono presenti i consiglieri di amministrazione.....E' presente altresì il collegio dei sindaci al completo.

Preso la parola, il Presidente della cooperativa illustra come, essendo scaduto il secondo esercizio consecutivo durante il quale non è stato mantenuta una prevalenza nel rapporto con i soci, come definito dall'art.2513 C.C., è stato necessario predisporre un bilancio straordinario che, sottoposto senza rilievi all'esame di una società di revisione, dovrà essere notificato, entro sessanta giorni dall'approvazione al Ministero delle Attività produttive.

Tale bilancio straordinario è composto

- dallo stato patrimoniale,
- dal conto economico e
- dalla nota integrativa,

e riporta la determinazione del valore effettivo dell'attivo patrimoniale da imputare alle riserve indivisibili, facendo salve comunque quelle riserve che essendo derivate da quella parte dell'utile che è stato assoggettato ad imposizione sul reddito in applicazione della disciplina fiscale prevista per le cooperative a mutualità non prevalente, non vengono classificate come tali,.

Il Presidente altresì precisa che trattandosi di un bilancio straordinario, la sua redazione risponde ai seguenti criteri:

- a) per quanto attiene ai valori da considerare, questi sono quelli definiti all'interno del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/..., con la conseguenza che mentre nella nuova valorizzazione ricadono tutti i cespiti, materiali ed immateriali, rimanenze, ecc. iscritti in bilancio, altrettanto si ritiene non accade per grandezze né iscritte, né realizzate. La contropartita degli incrementi ma anche di possibili decrementi (la perdita di un credito) viene individuata in fondi di accantonamento che potranno dare memoria delle variazioni rilevate;
- b) per quanto attiene alle modalità contabili, i criteri seguiti sono quelli di una redazione extracontabile, le cui risultanze non condizionano in alcun modo i valori del bilancio di esercizio, da cui comunque il bilancio straordinario prende origine, né tanto meno quelli dei bilanci che seguiranno;

Fatte tali premesse, il presidente, sulla base dei dati contabili dell'ultimo bilancio approvato, espone le variazioni necessarie ad espletare il compito dovuto ed illustra le variazioni contabili intervenute nei valori di riferimento. Si evidenzia/Non si evidenzia in tal modo un/alcun plusvalore da imputare alle riserve indivisibili.

Esaminato collegialmente il bilancio predisposto, il CdA lo rileva conforme alla legge e alle effettive rilevazioni di valore. Conseguentemente lo approva al fine di farlo esaminare da una società di revisione, prima di portarlo all'approvazione dell'assemblea.

La riunione si chiude così alle ore.....

Del che è verbale, redatto, letto e sottoscritto.