
Le Società Cooperative

di Mario Frascarelli

EDIZIONI
FAG
MILANO

|

|

Indice sistematico

Capitolo 1 - L'essenza delle cooperative

1.1	Lo scopo mutualistico	17
1.2	La mutualità esterna.....	23
1.3	I segni distintivi	24
1.4	La carta dei valori e dei principi cooperativi internazionali	26

Capitolo 2 - I regimi mutualistici

2.1	Le cooperative a mutualità prevalente	29
2.1.1	Il Decreto sui regimi derogatori	33
2.2	Perdita della qualifica di cooperativa a mutualità prevalente ...	36
2.2.1	Accertamento delle condizioni di prevalenza.....	36
2.3	Perdita della prevalenza per mancato rispetto dei parametri....	38
2.3.1	Riparto degli utili in caso di perdita della prevalenza..	38
2.3.2	Bilancio straordinario	40
2.3.3	Bilancio straordinario e valore dell'avviamento.....	41
2.3.4	Il regime sanzionatorio	41
2.4	Elaborazione dei parametri di prevalenza mutualistica.....	43
2.4.1	I parametri.....	43
2.4.2	Il calcolo della prevalenza mutualistica.....	44
2.5	Perdita della prevalenza per soppressione dei requisiti.....	47
2.6	La devoluzione del patrimonio indivisibile.....	48
2.7	Le cooperative diverse	51
2.8	L'orientamento del Ministero	53

Capitolo 3 - I modelli giuridici, l'atto costitutivo e lo statuto sociale

3.1	I modelli giuridici di riferimento.....	59
3.2	Le disposizioni per l'atto costitutivo	61
3.2.1	La denominazione sociale	63
3.3	Lo statuto sociale	63
3.4	Gli adempimenti successivi alla costituzione	69
3.5	L'albo delle società cooperative	70
3.5.1	Categorie.....	71
3.5.2	La natura costitutiva dell'iscrizione all'Albo	72
3.5.3	Termini per l'iscrizione all'Albo	73
3.5.4	Deposito annuale dei dati di bilancio.....	73
3.6	Formule	74
	03_01 Statuto tipo di cooperativa a modello Spa	74
	03_02 Statuto tipo di una cooperativa a modello Srl.....	100
3.7	Società cooperative qualificate come "impresa sociale"	116
	Attività d'impresa di interesse generale	117
	Iscrizione al Registro unico degli enti del terzo settore.....	120
	Assenza di scopo di lucro	120
	Costituzione	123
	Denominazione	124
	Cariche sociali.....	124
	Ammissione ed esclusione dei soci	124
	Scritture contabili	125
	Organi di controllo interno.....	125
	Coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e di altri soggetti interessati alle attività	126
	Trasformazione, fusione, scissione, cessione d'azienda e devoluzione del patrimonio	126
	Lavoro nell'impresa sociale.....	126
	Funzioni di monitoraggio, ricerca e controllo.....	127
	Fondo per la promozione e lo sviluppo delle imprese sociali...	127

Capitolo 4 - Il capitale sociale

4.1	Nozione	129
4.2	Struttura del capitale sociale, quote e azioni	130
4.3	Il trasferimento delle quote o delle azioni	132

4.4	Procedura per il trasferimento delle quote sociali o delle azioni.	133
4.5	L'acquisto delle azioni proprie	134
4.6	Aumento del capitale sociale con modifica dell'atto costitutivo.	134

Capitolo 5 - Gli strumenti finanziari e il prestito sociale

5.1	Gli strumenti finanziari.....	135
5.1.1	L'emissione degli strumenti finanziari	137
5.1.2	Titoli finanziari delle cooperative a modello Srl.....	138
5.1.3	Assemblea speciale dei possessori di strumenti finanziari privi del diritto di voto	139
5.2	Azioni di partecipazione cooperativa	140
5.3	Il prestito sociale	143

Capitolo 6 - I soci

6.1	Il numero dei soci	155
6.2	Le categorie di soci.....	156
6.3	I soci cooperatori	157
6.3.1	Il rapporto di scambio mutualistico	157
6.3.2	Il rapporto mutualistico e l'atto costitutivo	158
6.3.3	La categoria speciale.....	158
6.4	Requisiti per l'ammissione dei soci.....	159
6.4.1	Procedura di ammissione dei soci.....	159
6.4.2	- Formule	164
06_01	Richiesta di ammissione a socio	164
06_02	Delibera di ammissione di nuovi soci	165
06_03	Delibera di rigetto della domanda di ammissione a socio.	166
06_04	Facsimile libro soci	168
6.5	Il recesso del socio.....	169
6.5.1	Recesso legale	170
6.5.2	Divieto di recesso parziale del socio cooperatore	173
6.5.3	Recesso convenzionale o statutario.....	174
6.6	Esclusione del socio.....	175
6.7	Morte del socio	177
6.8	Disposizioni comuni per i casi di cessazione del rapporto.....	177
6.8.1	Liquidazione della quota o rimborso delle azioni	177

6.8.2	Responsabilità del socio uscente e dei suoi eredi.....	178
6.9	Creditore particolare del socio.....	179
6.10	I soci sovventori.....	179
6.10.1	Conferimenti.....	180
6.10.2	Ammissione dei soci sovventori.....	180
6.11	La disciplina dei soci finanziatori.....	181
6.12	I diritti dei soci.....	182
6.12.1	Diritti dei soci delle cooperative a modello Spa.....	183
6.12.2	Diritti dei soci delle cooperative a modello Srl.....	183
6.13	Denuncia al collegio sindacale.....	184

Capitolo 7 - La *governance* cooperativa

7.1	Premessa.....	185
7.2	Disposizioni particolari per la <i>governance</i> cooperativa.....	187
7.3	La <i>governance</i> secondo il modello Spa.....	187
7.3.1	Scelta del sistema di amministrazione e di controllo...	188
7.4	La <i>governance</i> secondo il modello Srl.....	189
7.4.1	L'organo di controllo.....	190

Capitolo 8 - L'assemblea dei soci

8.1	L'essenza dell'assemblea dei soci.....	191
8.2	Le disposizioni per l'assemblea dei soci.....	192
8.2.1	Diritto di voto.....	193
8.2.2	Rappresentanza in assemblea.....	195
8.2.3	Assemblee separate.....	196
8.2.4	Revoca della convocazione.....	197
8.3	L'assemblea nelle cooperative secondo il modello Spa.....	198
8.3.1	Assemblea ordinaria.....	198
8.3.2	Assemblea straordinaria.....	202
8.3.3	Formalità per la convocazione.....	203
8.3.4	Convocazione su richiesta dei soci.....	204
8.3.5	Costituzione dell'assemblea e validità delle delibere ...	205
8.3.6	Presidenza dell'assemblea.....	206
8.3.7	Verbale dei lavori e delle deliberazioni dell'assemblea.	206
8.3.8	Rinvio dell'assemblea.....	207

8.4	L'assemblea nelle cooperative secondo il modello Srl	208
8.5	Formule	211
	08_01 Avviso di convocazione dell'assemblea	211
	08_02 Richiesta di convocazione da parte di soci	212
	08_03 Verbale di approvazione del bilancio nelle cooperative con sistema di amministrazione tradizionale	213

Capitolo 9 - L'organo amministrativo

9.1	La <i>nuova</i> disciplina generale per l'organo amministrativo	217
9.2	Le competenze degli amministratori.....	222
9.3	Il potere di rappresentanza	223
9.4	Il Presidente, il comitato esecutivo e i consiglieri delegati	224
9.5	Requisiti di onorabilità, professionalità e indipendenza	226
9.6	Iscrizione della nomina nel Registro delle Imprese.....	226
9.7	Cessazione degli amministratori	227
9.8	Validità delle deliberazioni	228
9.9	Compenso agli amministratori.....	229
9.10	Interessi degli amministratori	230
9.11	Responsabilità e azione di responsabilità	231

Capitolo 10 - Il collegio sindacale

10.1	Il collegio sindacale nelle cooperative	233
	10.1.1 Decorrenza dell'obbligo di nomina del collegio sindacale.	234
	10.1.2 Il collegio sindacale nelle cooperative di tipo Spa	234
	10.1.3 L'organo di controllo nelle cooperative di tipo Srl	235
10.2	Attribuzioni al collegio sindacale	238
	10.2.1 Relazione annuale sul carattere mutualistico	239
10.3	Composizione e nomina del collegio sindacale	240
10.4	Accettazione della carica.....	242
10.5	Sostituzione	242
10.6	Cause di ineleggibilità e di decadenza.....	242
10.7	Doveri e poteri del collegio sindacale	243
	10.7.1 Omissioni degli amministratori	244
	10.7.2 Responsabilità del collegio sindacale	244

Capitolo 11 - Il controllo legale dei conti

- 11.1 Il controllo legale dei conti nelle cooperative 247
- 11.2 Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico di revisore legale 248

Capitolo 12 - Il sistema dualistico

- 12.1 L'essenza del sistema dualistico 253
 - 12.1.1 Il sistema dualistico nelle cooperative..... 254
- 12.2 Le funzioni dell'assemblea nel sistema dualistico 256
- 12.3 Nomina e revoca del consiglio di gestione 257
- 12.4 Norme applicabili al consiglio di gestione 258
- 12.5 Attribuzioni al consiglio di gestione 259
- 12.6 Nomina e revoca del consiglio di sorveglianza 259
 - 12.6.1 Composizione del consiglio di sorveglianza..... 260
 - 12.6.2 Presidenza del consiglio di sorveglianza..... 260
 - 12.6.3 Revoca dei consiglieri di sorveglianza..... 260
 - 12.6.4 Cause di ineleggibilità e decadenza 260
- 12.7 Norme applicabili al consiglio di sorveglianza 261
- 12.8 Competenze del consiglio di sorveglianza..... 262

Capitolo 13 - Il sistema monistico

- 13.1 L'essenza del sistema monistico 263
- 13.2 Consiglio di amministrazione 264
- 13.3 Comitato per il controllo sulla gestione..... 265

Capitolo 14 - Le modifiche dell'atto costitutivo

- 14.1 Gli atti che comportano la modifica dell'atto costitutivo 267
- 14.2 Procedura per le modificazioni dell'atto costitutivo 268
 - 14.2.1 Deposito, iscrizione e pubblicazione degli atti modificativi..... 268
- 14.3 - Esercizio del diritto di recesso 269
 - 14.3.1 - Termini e modalità di esercizio del diritto di recesso . 269
- 14.4 - Formula..... 270
 - 14_01 Verbale di assemblea straordinaria per la modifica dell'oggetto sociale 270

Capitolo 15 - Trasformazione, fusione e scissione

15.1	Trasformazione, le disposizioni per le cooperative	275
15.1.1	Devoluzione del patrimonio	277
15.1.2	La relazione di stima giurata	279
15.1.3	La trasformazione e la revisione cooperativa.....	281
15.1.4	La trasformazione omogenea tra cooperative.....	283
15.2	La fusione fra cooperative	284
15.2.1	Fusione per incorporazione fra cooperative a mutualità prevalente.....	284
15.2.2	La fusione tra cooperative e società di capitali	289
15.3	La scissione	290

Capitolo 16 - Scioglimento

16.1	Lo scioglimento delle cooperative.....	293
16.2	Perdita del capitale sociale	295
16.3	Riduzione del numero dei soci al di sotto del minimo legale ..	298
16.4	Sostituzione dei liquidatori	299
16.5	Divieto di riparto tra i soci.....	300

Capitolo 17 - Le cooperative sociali

17.1	Cooperative sociali.....	301
17.1.1	Cooperative sociali E.T.S., imprese sociali di diritto...	304
17.2	I soci delle cooperative sociali.....	310
17.2.1	Soci lavoratori.....	310
17.2.2	Soci svantaggiati	310
17.2.3	Soci volontari	311
17.3	Persone svantaggiate.....	312
17.3.1	Impiego delle persone svantaggiate	313
17.3.2	Riduzione dell'aliquota contributiva	313
17.3.3	Il computo delle persone svantaggiate.....	314
17.4	Convenzioni con gli enti pubblici	315
17.5	Altre disposizioni	316
17.6	Regime tributario.....	317
17.7	Legislazione regionale.....	318
17.8	Formula	318

17_01 Statuto di una cooperativa sociale di tipo "A" e "B" secondo il modello Spa aggiornato con la disciplina dell'impresa sociale.....	318
--	-----

Capitolo 18 - Il rapporto di lavoro fra socio e cooperativa

18.1 Il rapporto di lavoro e lo scopo mutualistico	349
18.2 Le peculiarità del rapporto del socio lavoratore.....	351
18.3 La scelta della tipologia del rapporto di lavoro.....	354
18.4 Il rapporto del socio lavoratore subordinato	357
18.4.1 Costituzione del rapporto di lavoro	361
18_01 Fac simile di un contratto individuale di lavoro	364
18_02 Fac simile di una lettera di assunzione.....	365
18.4.2 Estinzione del rapporto di lavoro del socio lavoratore	368
18.5 Il socio lavoratore autonomo.....	374
18.6 Altre figure.....	376
18.7 Formula	377
18_03 Fac simile di regolamento interno.....	377

Capitolo 19 - I libri, i registri e le scritture contabili

19.1 Obblighi contabili civilistici.....	387
19.1.2 Tenuta della contabilità.....	390
19.1.3 Conservazione delle scritture contabili.....	390
19.1.5 Tenuta e conservazione della contabilità informatizzata..	391
19.2 Libri sociali obbligatori	391
19.2.1 Libri sociali obbligatori per le cooperative a modello Spa	392
19.2.2 Libri sociali obbligatori per le cooperative di tipo Srl .	394
19.3 Obblighi contabili in materia di Iva	395
19.4 Tenuta della contabilità Iva in forma digitale.....	399
19.4.1 Conservazione delle fatture elettroniche.....	400
19.4.2 Nuove disposizioni per la conservazione delle fatture elettroniche	402

Capitolo 20 - I ristorni

20.1 Riconoscimento legale e definizione dei ristorni.....	403
--	-----

20.2	Le regole statutarie	404
20.3	Soggetti beneficiari.....	407
20.4	Criteri di ripartizione dei ristorni	408
20.4.1	La raccomandazione 2006 del CNDC sui ristorni	410
20.5	L'impatto dei ristorni sulla prevalenza mutualistica.....	412
20.5.1	Il "caso" delle cooperative di utenza	413
20.6	Condizioni essenziali per la ripartizione dei ristorni	415
20.7	Distribuzione dei ristorni	415
20.8	La contribuzione previdenziale sui ristorni	416
20.8.1	Soci delle cooperative di utenza o di consumo	416
20.8.2	Soci delle cooperative di lavoro	416
20.8.3	Soci delle altre cooperative	417
20.9	Trattamento fiscale dei ristorni in capo ai soci	417
20.9.1	Soci delle cooperative di utenza o consumo.....	417
20.9.2	Soci delle cooperative di lavoro	417
20.10	Il regime fiscale dei ristorni in capo alla cooperativa	419
20.10.1	Cooperative a mutualità prevalente	420
20.10.2	Cooperative a mutualità non prevalente	420
20.11	Determinazione dei ristorni, esemplificazione pratica.....	420
20.12	Controllo dei ristorni in sede di revisione.....	421
20.13	Formula	423
20_01	Regolamento interno erogazione ristorni ai soci lavoratori...	423

Capitolo 21 - Il bilancio di esercizio

21.1	La rappresentazione dei conti delle cooperative	427
21.2	Il quadro fedele delle cooperative	428
21.3	Allocazione delle informazioni aggiuntive	429
21.4	I valori conseguiti o dipendenti dai rapporti di scambio mutualistico e non mutualistico	430
21.5	Indicazione dei rapporti di scambio mutualistico	431
21.6	La personalizzazione del bilancio.....	432
21.7	La nota integrativa delle cooperative	434
21.7.1	Informativa della condizione di cooperativa a mutualità prevalente.....	435
21.7.2	Esposizione dei dati per l'erogazione dei ristorni ai soci ..	447

21.8	Relazione sulla gestione.....	448
21.8.1	Relazione annuale sul carattere mutualistico	449
21.8.2	Politiche associative	450
21.9	Le relazioni degli organi di controllo	450
21.9.1	La relazione del collegio sindacale	450
21.9.2	La relazione del revisore legale dei conti.....	452
21.10	Approvazione del bilancio	453
21.11	La destinazione degli utili.....	453
21.11.1	La destinazione degli utili nelle cooperative a mutualità prevalente.....	455
21.11.2	Distribuzione degli utili ai soci sovventori e ai portatori di azioni di partecipazione cooperativa....	456
21.11.3	Distribuzione degli utili ai soci finanziatori	456
21.11.4	La destinazione degli utili nelle cooperative diverse .	456
21.11.5	Soggetti beneficiari degli utili delle cooperative	457
21.11.6	Altre norme applicabili in ordine al riparto degli utili..	458

Capitolo 22 - Il regime tributario e le agevolazioni fiscali delle cooperative

22.1	Una premessa riguardo alla soggettività Ires delle cooperative.	459
22.2	Principi generali per la determinazione del reddito d'impresa.	460
22.3	Le regole di determinazione del reddito d'impresa.....	461
22.3.1	Periodo d'imposta Ires	461
22.3.2	Il principio della competenza.....	461
22.3.3	Il principio della certezza e della determinabilità.....	462
22.3.4	Il principio dell'inerenza	463
22.4	Le agevolazioni fiscali.....	464
22.4.1	La disapplicazione dell'art. 12 con effetto dal 2012....	465
22.4.2	Testo della Legge 311/2004, art. 1, co. 460 - 465	466
22.4.3	Testo del DL n. 63/2202, art. 6	468
22.4.4	La riserva minima obbligatoria.....	468
22.4.5	La tassazione parziale degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria.....	469
22.5	La base imponibile delle cooperative a mutualità prevalente...	470
22.6	Le agevolazioni alle cooperative agricole e della piccola pesca.	471
22.6.1	Cooperative forestali	472
22.6.2	Cooperative della piccola pesca.....	472

22.6.3	La base imponibile delle cooperative agricole.....	472
22.6.4	Tassazione delle cooperative agricole in base al reddito agrario	475
22.7	La fiscalità delle cooperative di produzione e lavoro	476
22.7.1	Applicazione dell'art. 11 del DPR n. 601/73	477
22.8	La fiscalità delle cooperative sociali.....	478
22.8.1	Esenzione da Ires delle cooperative sociali di produzione e lavoro	479
22.8.2	Il rimborso delle spese ai soci volontari delle cooperative sociali.....	481
22.9	Applicazione del c. 10, art. 21, Legge n. 449 del 1997	484
22.10	Disciplina fiscale dei ristorni	486
22.10.1	Inapplicabilità dell'istituto dei ristorni alle cooperative agricole.....	489
22.11	Trattamento fiscale degli interessi corrisposti ai soci	489
22.12	Condizioni per godere delle agevolazioni fiscali.....	490
22.12.1	Indicazioni operative della Guardia di Finanza sui controlli alle cooperative	492
22.12.2	Accertamento dei requisiti della mutualità	494
22.12.3	Il prevalente orientamento della giurisprudenza	495
22.13	Disciplina fiscale delle cooperative a mutualità non prevalente .	497

Capitolo 23 - I fondi mutualistici

23.1	Istituzione dei fondi.....	499
23.2	La gestione dei fondi.....	500
23.3	Il contributo annuale del 3%	501
23.3.1	Calcolo del contributo	502
23.3.2	Modalità e scadenza del versamento.....	505
23.3.3	Mancato versamento.....	506
23.4	La devoluzione del netto e delle riserve indivisibili	507

Capitolo 24 - La vigilanza sulle cooperative

24.1	Premessa	509
24.2	La vigilanza cooperativa	509
24.3	Revisione cooperativa.....	510

24.3.1	Periodicità	511
24.3.2	Attribuzione dell'attività di revisione cooperativa	512
24.3.3	Modalità di svolgimento della revisione	512
24.3.4	Verbale di revisione.....	513
24.3.5	Mancata revisione.....	514
24.3.6	Conclusione della revisione.....	514
24.3.7	Contributo di revisione.....	515
24.4	Ispezioni straordinarie	518
24.5	Sistema sanzionatorio.....	518
24.5.1	Elusione dell'attività di vigilanza e mancato rispetto delle finalità mutualistiche.....	519
24.5.2	Mancata ottemperanza alla diffida del revisore	519
Appendice essenziale		521
Bibliografia		539
Indice Analitico		545