

Parte I LA NASCITA DELLA SOCIETÀ COOPERATIVA

CAPITOLO 1 - Lo scopo mutualistico

1. Natura e caratteri dello scopo mutualistico	4
1.1. Scopo, vantaggio e pluralità di soggetti organizzati	4
1.2. Lo scopo mutualistico e i fini generali	5
1.3. Mutualità pura e mutualità spuria	6
1.4. Mutualità esterna o di sistema	7
2. L'attuazione dello scopo mutualistico	8
2.1. Duplicità del rapporto sociale e del rapporto mutualistico	8
2.2. Interferenze tra i due rapporti	9
2.3. Natura del rapporto mutualistico	11
2.4. La disciplina del rapporto mutualistico	13
3. I rapporti di scambio mutualistico tra cooperativa e soci	15
3.1. Le tipologie di scambio mutualistico	15
3.2. Le tipologie di attività economica svolta	15

CAPITOLO 2 - La costituzione

1. Costituzione della società cooperativa	28
1.1. Atto costitutivo	28
1.2. Statuto della società	32
1.3. Regolamenti	33
2. Albo delle società cooperative	33
3. La nullità	35
4. La scelta della disciplina applicabile (modelli s.p.a. e s.r.l.) e la loro modificabilità	37
4.1. Effetti della scelta dei modelli s.p.a. e s.r.l.	39
5. La società cooperativa europea	41
6. Profili penalistici: il reato di formazione fittizia del capitale sociale	45
6.1. Attribuzione di azioni o quote sociali per somma inferiore al loro valore nominale	48
6.2. Sottoscrizione reciproca di azioni o quote	49
6.3. Sopravalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti nonché del patrimonio in caso di trasformazione	50
6.4. Esagerata valutazione di beni e crediti venduti alla società dai suoi amministratori, promotori, fondatori e soci	54
6.5. Elemento soggettivo	54

Parte II MUTUALITÀ E PREVALENZA NELLE DIVERSE TIPOLOGIE DI COOPERATIVE

CAPITOLO 1 - La cooperativa agevolata fiscalmente: la cooperativa a mutualità prevalente

1. Le cooperative a mutualità prevalente e a mutualità non prevalente	60
2. Le cooperative a mutualità prevalente	60

2.1. Criteri per la definizione della prevalenza	61
2.2. Requisiti statuari	67
2.3. Cooperative prevalenti di diritto	69
3. I regimi derogatori della prevalenza	70
3.1. Disposizioni derogatorie	70
4. Le cooperative a mutualità non prevalente	75
5. Perdita della qualifica di cooperativa a mutualità prevalente	76
5.1. Perdita per mancato rispetto della condizione di prevalenza	77
5.2. Perdita per modificazione volontaria delle clausole mutualistiche	77
5.3. Obbligo di comunicazione informatica della perdita della prevalenza	81
5.4. Rientro nei parametri	83
5.5. Le sanzioni per la mancata comunicazione	83

Parte III GLI ORGANI SOCIALI E LA FIGURA DEL SOCIO

CAPITOLO 1 - Gli organi sociali

1. L'assemblea dei soci	88
1.1. La competenza per materia	88
1.2. La convocazione	89
1.3. Il presidente e il segretario di assemblea	91
1.4. Diritto di voto e diritto d'intervento	91
1.5. Le maggioranze	92
1.6. L'esercizio del voto: il voto per testa, il voto plurimo, il voto dei portatori di strumenti finanziari	92
1.7. Rappresentanza in assemblea	93
1.8. Le modalità di espressione del voto: il voto palese ed il voto segreto, il voto per corrispondenza	94
1.9. Verbalizzazione	95
1.10. L'impugnazione delle delibere assembleari	96
1.11. Le assemblee separate	97
1.12. Le assemblee speciali	98
1.13. Le disposizioni penali che tutelano il corretto funzionamento dell'assemblea societaria	99
2. L'organo amministrativo	113
2.1. Composizione	113
2.2. Nomina	115
2.3. Cessazione e sostituzione degli amministratori	117
2.4. Funzionamento del consiglio di amministrazione	118
2.5. La competenza esclusiva del consiglio di amministrazione. L'amministratore delegato	119
2.6. Poteri degli amministratori	120
2.7. Doveri generali degli amministratori. Il conflitto di interessi	122
2.8. Compenso degli amministratori	124
2.9. La responsabilità civile degli amministratori	124
2.10. La responsabilità penale degli amministratori	130

3. I controlli	189
3.1. Il Collegio Sindacale	189
3.2. La revisione legale	195
3.3. Il controllo esterno: le Associazioni di rappresentanza e la revisione ordinaria	202
4. I sistemi alternativi di gestione	206
4.1. Altri sistemi di amministrazione	206
4.2. Il sistema dualistico	207
4.3. Il sistema monistico	209
5. Il Presidente nelle Cooperative di lavoro	220

CAPITOLO 2 - I soci

1. Il principio della porta aperta. I requisiti dei soci	224
2. L'ammissione a socio	225
3. I soci speciali	227
4. Il socio nelle Cooperative di produzione e lavoro	228
4.1. Disciplina applicabile	228
4.2. Il Regolamento interno	229
4.3. L'ulteriore rapporto di lavoro	231
4.4. Disciplina della crisi aziendale	236
5. Lo scioglimento del rapporto sociale	240
5.1. Il recesso del socio	241
5.2. L'esclusione del socio	243
5.3. La morte del socio	247
5.4. La liquidazione della partecipazione sociale	248
6. Il ristorno	249
7. Il prestito sociale	253
7.1. Normativa di riferimento	253
7.2. Caratteristiche generali per la raccolta del prestito	254
7.3. Regolamento per la raccolta del prestito	255
7.4. Limiti quantitativi	255
7.5. Obblighi conseguenti alla raccolta del prestito	257
7.6. Disciplina fiscale	258
7.7. Forme particolari di raccolta del prestito	261
8. Il socio finanziatore/sovventore	264
8.1. Il socio finanziatore	264
8.2. Le azioni di socio sovventore	265
8.3. Le azioni di partecipazione cooperativa	267
8.4. La riforma del 2003: gli altri strumenti finanziari	269

Parte IV

L'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ DELLA COOPERATIVA E GLI OBBLIGHI NEI CONFRONTI DEI TERZI

CAPITOLO 1 - Il bilancio

1. Caratteristiche generali del bilancio	278
--	-----

1.1. Disciplina applicabile	278
1.2. Contenuto del bilancio	278
1.3. Principi di redazione	279
1.4. Procedimento di formazione	280
1.5. Adempimenti pubblicitari	281
2. Peculiarità del bilancio delle cooperative	282
2.1. Disciplina applicabile	282
2.2. Lo “scopo” del bilancio delle società cooperativa	282
2.3. Adempimenti previsti dal codice civile per il bilancio delle società cooperative	282
2.4. Gli schemi di bilancio applicabili alle società cooperative	283
2.5. I bilanci previsti nel caso di situazioni straordinarie	288
2.6. Il ristorno	288
2.7. La destinazione dell’utile di esercizio	289
2.8. La copertura delle perdite	291
3. La Nota integrativa	292
3.1. Aspetti generali della Nota integrativa	292
3.2. Gli aspetti caratteristici della Nota integrativa della società cooperativa	292
4. La Relazione sulla gestione	297
4.1. Aspetti generali della Relazione sulla gestione	297
4.2. Contenuto minimo	297
4.3. Situazione economica, patrimoniale e finanziaria	298
4.4. Aspetti che caratterizzano la Relazione sulla gestione della società cooperativa	301
5. La disciplina penale in tema di falso in bilancio e veridicità dei dati contabili della società	302

CAPITOLO 2 - Il regime fiscale e il regime contributivo-assicurativo delle cooperative

1. La disciplina fiscale IRES per la generalità delle cooperative	324
1.1. La detassazione degli utili	324
1.2. Determinazione del reddito imponibile e dell’imposta IRES	332
1.3. Le perdite fiscali	333
1.4. IRAP per la generalità delle cooperative	340
1.5. Specifici regimi fiscali per determinate cooperative	340
2. La disciplina contributiva e assicurativa per le cooperative di produzione e lavoro	351
2.1. L’INPS, le gestioni assistenziali e previdenziali	351
2.2. L’INAIL, il versamento dei premi e le prestazioni	352
2.3. Peculiarità contributive e assicurative di determinate cooperative	353
3. Le responsabilità penali conseguenti alla violazione della normativa fiscale	355
3.1. Premessa	355
3.2. Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	357
3.3. Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante “altri artifici”	363

3.4. Delitto di dichiarazione infedele	368
3.5. Il delitto di omessa dichiarazione	373
3.6. Il reato di occultamento o distruzione di documenti contabili	375
3.7. Il delitto di omesso versamento di ritenute certificate e la responsabilità penale del sostituto d'imposta	380
3.8. I delitti di omesso versamento dell'Iva dichiarata e di indebita compensazione di imposte dovute	382
3.9. Il delitto di "indebita compensazione"	385
3.10. Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	387
3.11. Le valutazioni nel diritto penale tributario: la disciplina dettata nell'art. 7 D.Lgs. n. 74/2000	389
3.12. La non punibilità delle violazioni in materia di diritto penale tributario dipendenti da errore nell'interpretazione della disciplina fiscale e per violazioni finanziarie	393
3.13. Le circostanze attenuanti	397

CAPITOLO 3 - Le forme di aggregazione

1. Consorzio di società cooperative	400
2. Il gruppo cooperativo	401
2.1. Il gruppo cooperativo paritetico	403
3. Contratto di rete d'impresa	406

CAPITOLO 4 - La soggezione delle cooperative alle prescrizioni di legge applicabili alle altre forme societarie

1. La tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro	410
1.1. Disciplina generale	410
1.2. I soggetti responsabili e i loro principali obblighi	411
1.3. Sistema delle deleghe e subdeleghe	416
1.4. Principali adempimenti	417
1.5. Formazione, informazione ed addestramento dei lavoratori	418
1.6. La gestione dei contratti di appalto e di somministrazione d'opera	419
1.7. Applicazione della disciplina sulla tutela della salute e della sicurezza nelle Cooperative	420
1.8. Il Presidente di Cooperativa quale Datore di Lavoro	421
2. La responsabilità amministrativa degli enti	422
3. La certificazione di qualità	426
4. La tutela dei dati personali	426

Parte V TRASFORMAZIONE, FUSIONE E SCISSIONE

CAPITOLO 1 - La trasformazione

1. Caratteristiche generali	432
1.1. Limiti alla trasformazione	432

1.2. Atto di trasformazione	433
1.3. Continuità dei rapporti giuridici	433
2. Le singole fattispecie	434
2.1. La trasformazione di società di persone in società di capitali	434
2.2. La trasformazione di società di persone in società cooperativa	435
2.3. La trasformazione di società di capitali in società di persone	436
2.4. La trasformazione eterogenea da società di capitali a società cooperativa	436
2.5. La trasformazione eterogenea da società cooperativa a società di capitali	438
3. Aspetti contabili	442
4. Aspetti fiscali	443
4.1. Imposte dirette	443
4.2. Imposte indirette	443
5. Profili penali: rinvio	444
 CAPITOLO 2 - La fusione	
1. Caratteristiche generali	446
1.1. Forme di fusione	446
1.2. Ambito di applicazione	446
1.3. Il procedimento di fusione	446
2. Fase preliminare	449
2.1. Progetto di fusione	449
2.2. Rapporti di cambio	450
2.3. Situazione patrimoniale di fusione	450
2.4. Relazione degli amministratori	451
2.5. Relazione degli esperti	452
2.6. Adempimenti pubblicitari relativi ai documenti informativi	452
3. Decisione di fusione	453
3.1. Delibera di fusione	453
3.2. Adempimenti pubblicitari per la delibera di fusione	454
3.3. Opposizione dei creditori	454
3.4. Opposizione dei possessori di obbligazioni	455
4. Atto di fusione	455
5. Effetti della fusione	455
5.1. Retrodatazione degli effetti	456
5.2. Differenze di fusione	456
5.3. Trattamento contabile delle differenze	457
5.4. Aspetti contabili	458
5.5. Aspetti fiscali	462
6. Disciplina specifica della fusione in cui siano coinvolte società cooperative	465
6.1. Limiti	465
6.2. Determinazione del rapporto di cambio nelle società cooperative	466
7. Profili penali: rinvio	467
 CAPITOLO 3 - La scissione	
1. Caratteristiche generali	470

1.1. Forme di scissione	470
1.2. Ambito di applicazione	471
1.3. Il procedimento di scissione	471
2. Fase preliminare	473
2.1. Progetto di scissione	473
2.2. Rapporti di cambio	475
2.3. Situazione patrimoniale di scissione	476
2.4. Relazione degli amministratori	476
2.5. Relazione degli esperti	476
2.6. Adempimenti pubblicitari relativi ai documenti informativi	477
3. Decisione di scissione	477
3.1. Delibera di scissione	477
3.2. Adempimenti pubblicitari per la delibera di scissione	478
3.3. Opposizione dei creditori	478
3.4. Opposizione dei possessori di obbligazioni	478
4. Atto di scissione	478
5. Effetti della scissione	479
5.1. Retrodatazione degli effetti	479
5.2. Differenze di scissione	480
5.3. Trattamento contabile delle differenze	481
5.4. Aspetti contabili	481
5.5. Aspetti fiscali	485
6. Disciplina specifica della scissione in cui siano coinvolte una società cooperative	488
7. Profili penali: rinvio	489

Parte VI LA VIGILANZA, LA CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ, LE PROCEDURE CONCURSUALI

CAPITOLO 1 - La funzione di vigilanza nelle cooperative

1. I controlli amministrativi	494
1.1. Revisione cooperativa	494
1.2. Revisore cooperativo	494
1.3. Verbale di revisione	495
2. I poteri dell'autorità amministrativa	498
2.1. Sanzione amministrativa pecuniaria	499
2.2. Cancellazione dall'Albo Nazionale degli enti cooperativi	500
2.3. Gestione commissariale	501
2.4. Scioglimento per atto d'autorità	502
2.5. Sostituzione dei liquidatori	503
2.6. Liquidazione coatta amministrativa	504
3. Le violazioni penali in tema di inosservanza delle disposizioni sulla vigilanza	506

CAPITOLO 2 - Lo scioglimento della cooperativa

1. Lo scioglimento	516
1.1. Le cause di scioglimento ordinarie	516
1.2. Le cause di scioglimento coattive	517
1.3. Il reato di indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori	518
2. Il controllo giudiziario sulle cooperative	523
3. L'insolvenza della cooperativa	525
3.1. La cooperativa e la sua insolvenza	525
3.2. La dichiarazione di insolvenza	527
3.3. Alcuni elementi: le finalità, l'applicazione del criterio della prevenzione	528
3.4. La cooperativa e le altre procedure	529
3.5. I reati di bancarotta in caso di fallimento della cooperativa	531

APPENDICE

1. Regolamento per la disciplina del rapporto di lavoro ai sensi dell'art. 6 Legge 3.4.01, n. 142	591
2. Fac-simile di regolamento interno per l'assegnazione del ristorno in cooperativa con scambio mutualistico di lavoro	601
3. Fac-simile di regolamento interno per l'assegnazione del ristorno in cooperativa con scambio mutualistico di utenza	603
4. Regolamenti per la raccolta del prestito sociale a confronto	605
5. Verbale di assemblea straordinaria per la costituzione di un fondo e l'emissione di azioni di sovvenzione	612
6. Relazione dell'esperto redatta ai sensi dell'art. 2465 c.c. di "xy s.n.c. di Rossi Andrea e Mario" ai fini della relativa trasformazione in società cooperativa ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2500-ter c.c.	617
7. Atto di trasformazione da società in nome collettivo a cooperativa di lavoro sociale	622
8. Verbali del Consiglio di Amministrazione e relative relazioni nel caso di fusione per incorporazione tra due cooperative	627
9. Progetto di fusione	641
10. Progetto di scissione	644