



**Luigi Monari**

*Responsabile Servizio Fiscale Societario  
Legacoop Emilia Ovest*

## **“La Governance nella società cooperativa”**

**Mercoldì 6 dicembre 2017**

Aula D2.2

**Palazzo Dossetti**

Viale Allegri 9 – Reggio Emilia

# COSA E' LA GOVERNANCE??



# Da : Treccani

3

- **governance** <gá'vnëns> sostantivo ingl. ( propr. «modo di governo, conduzione, direzione»), usato in italiano al femminile – A partire dal linguaggio aziendale, in cui indica maniera, stile o sistema di conduzione e di direzione di un'impresa (in particolare nella locuzione sostantivale **corporate governance**, propr. «governo, direzione dell'impresa»), il significato del sostantivo si è rapidamente allargato all'accezione di insieme dei princìpi, dei modi, delle procedure per la gestione e il governo di società, enti, istituzioni, o fenomeni complessi, dalle rilevanti ricadute sociali.

# *A Company Making Everything*

4



***ACCORDIAMOCI SU ALCUNI “PASSAGGI FONDAMENTALI”***



# Costituzione italiana



## Art. 45

“La Repubblica riconosce la **funzione sociale della cooperazione** a carattere di mutualità e senza fini di speculazione privata.

La legge ne promuove e favorisce l’incremento con i mezzi più idonei e ne assicura con gli opportuni controlli il carattere e le finalità. “

# *Principi cooperativi*



# Principi cooperativi

8



Una testa, un voto

La partecipazione

La natura mutualistica

La natura non speculativa

La porta aperta

La solidarietà intergenerazionale

La solidarietà intercooperativa

La mutualità verso l'esterno

# *PRINCIPI NON COOPERATIVI*

9



MA IN QUESTO  
MONDO, CONTA  
SOLO  
IL PROFITTO?

MA NO! C'È  
ANCHE IL LUCRO.





## Art. 2512

### Cooperativa a mutualità prevalente

12

**Sono società cooperative a mutualità prevalente, in ragione del tipo di scambio mutualistico, quelle che:**

- 1. svolgono la loro attività prevalentemente in favore dei soci, consumatori o utenti di beni o servizi  
(principalmente cooperative di consumo ed edilizie di abitazione)**
- 1. si avvalgono prevalentemente, nello svolgimento della loro attività, delle prestazioni lavorative dei soci  
(cooperative di produzione e lavoro)**
- 2. si avvalgono prevalentemente, nello svolgimento della loro attività, degli apporti di beni o servizi da parte dei soci  
(principalmente: coop. agricole di conferimento di prodotti agricoli e cooperative di conferimento di servizi)**

**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

Esercizio N \_\_\_\_\_ Esercizio N-1 \_\_\_\_\_

1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci

Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	A1 verso soci -----	= X%	= X%
	Totale A1		

2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

Costo del lavoro =	B9 verso soci -----	= Y%	= Y%
	Totale B9		

3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci

Costo dei beni conferiti =	B6 conferiti dai soci -----	= W%	= W%
	Totale B6		

Costo della prestazione di servizi ricevuti =	B7 ricevuti dai soci -----	= K%	= K%
	Totale B7		

4) attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico

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

$(A1 * X\%) + (B9 * Y\%) + (B6 * W\%) + (B7 * K\%)$	$(A1 \text{ soci} + B9 \text{ soci} + B6 \text{ soci} + B7 \text{ soci})$		
-----	-----	= Z%	= Z%
A1 + B9 + B6 + B7	A1 + B9 + B6 + B7		

- N.B.)**
- a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.
  - b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
  - c) la prevalenza è verificata se il risultato finale è maggiore del 50%



# CATEGORIE ALBO COOPERATIVE



CONSUMO

PRODUZIONE LAVORO

AGRICOLE

EDILIZIE DI ABITAZIONE

TRASPORTO

PESCA

DETTAGLIANTI

COOPERATIVE SOCIALI

CONSORZI FRA COOPERATIVE

# COOP-SRL oppure COOP-SPA

16

Numero soci	Attivo patrimoniale	Persone fisiche/giuridiche	Forma adottabile
Da 3 a 9	qualsiasi	Solo fisiche	<b>srl</b>
Da 9 a 19	qualsiasi	Fisiche/giuridiche	<b>srl o spa</b>
Più di 19	Fino a 1 mln/€	Fisiche/giuridiche	<b>srl o spa</b>
Più di 19	Più di 1 mln/€	Fisiche/giuridiche	<b>spa</b>

# Chi “comanda” in coop? Chi amministra? Chi controlla?

17

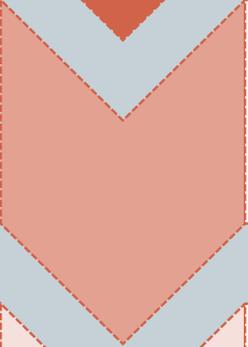


# Organi sociali ( SISTEMA TRADIZIONALE)

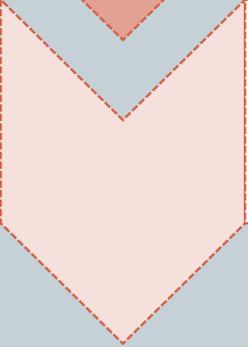
18



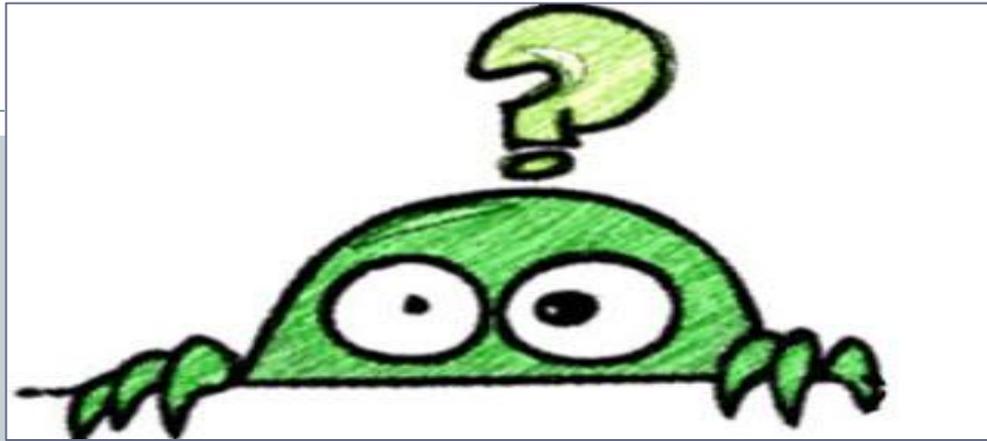
- Assemblea dei soci



- Consiglio d'amministrazione
- Amministratore unico



- Collegio sindacale
- Revisore legale dei conti



**DOVE E'  
STABILITO ?**

# CODICE CIVILE

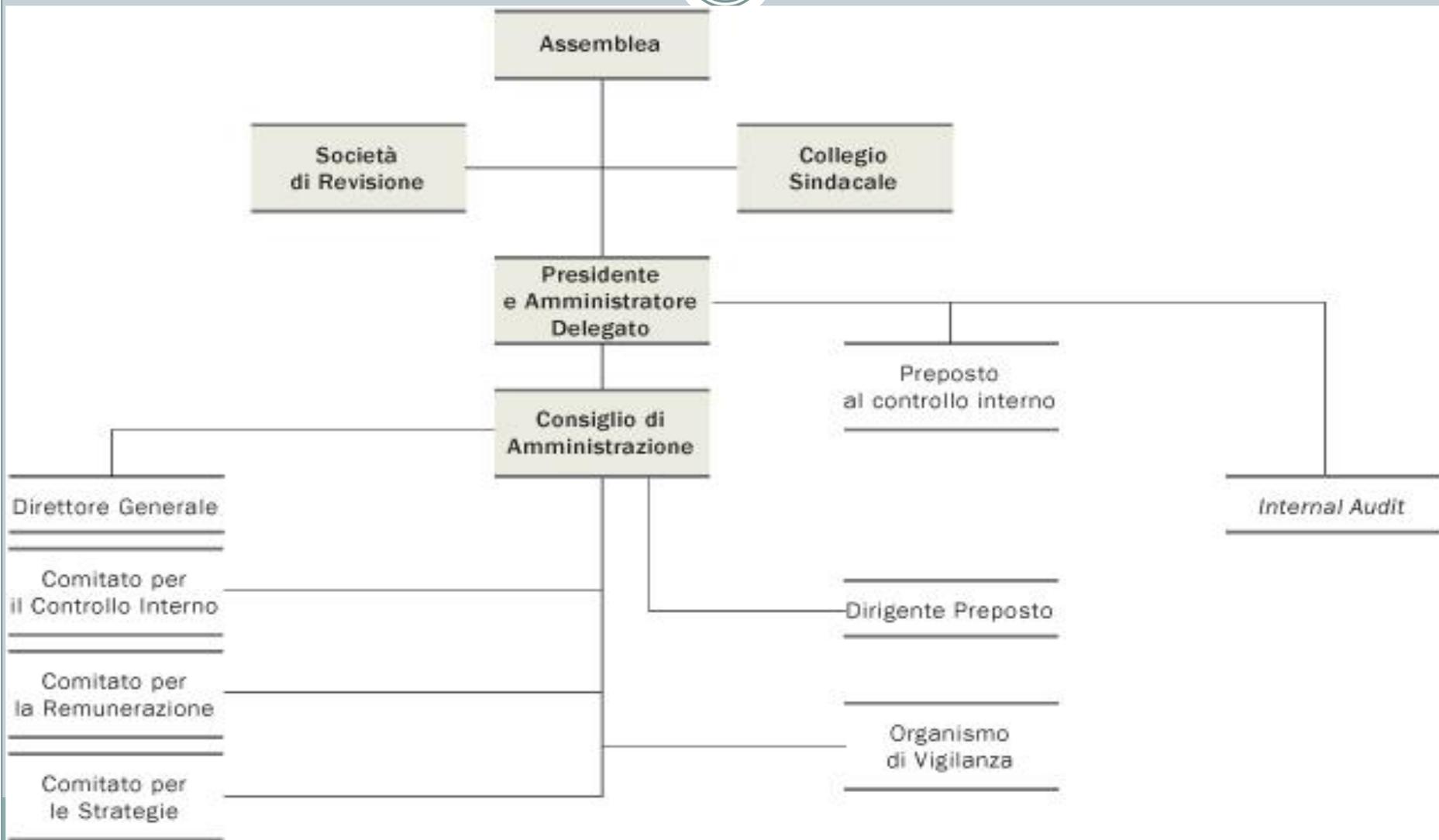
20

- **Art 2538 e segg Codice Civile ASSEMBLEA**
- **Art 2542 C.C. Consiglio di amministrazione**
- **Art 2543 C.C. Organo di controllo**
- **Art 2544 C.C. Sistemi di amministrazione**



# ESEMPIO

21



**Coop-s.p.a.** Nelle coop-s.p.a. la **legge** permette ai soci di **scegliere**, sia all'atto della costituzione sia durante la vita societaria mediante un'apposita modifica dello statuto, tra tre modelli di amministrazione e controllo delle società (ordinario, monistico e dualistico) (art. 2521 c. 2 n. 10 c.c. e art. 2544 c.c.). Questi modelli si differenziano l'uno dall'altro essenzialmente per il modo in cui sono **distribuite le funzioni** di amministrazione e controllo: nella tabella che segue indichiamo per ciascuno di essi chi esercita le funzioni di amministrazione, controllo interno e revisione legale.

Funzione	Organo che esercita la funzione		
	Modello ordinario (art. 2380 c.c.)	Modello monistico (art. 2409 sexiesdecies e s. c.c.)	Modello dualistico (art. 2409 octies e s. c.c.)
<b>Amministrazione</b>	amministratore unico oppure c.d.a. (nominati dall'assemblea)	c.d.a. (nominato dall'assemblea)	consiglio di gestione (nominato dal consiglio di sorveglianza)
<b>Controllo interno</b>	collegio sindacale (nominato dall'assemblea)	comitato per il controllo sulla gestione (nominato dal c.d.a.)	consiglio di sorveglianza (nominato dall'assemblea)

Funzione	Organo che esercita la funzione		
	Modello ordinario (art. 2380 c.c.)	Modello monistico (art. 2409 sexiesdecies e s. c.c.)	Modello dualistico (art. 2409 octies e s. c.c.)
<b>Revisione legale</b>	<p>— se l'atto costitutivo lo prevede e se la società non deve redigere il bilancio consolidato e non è considerata un ente di interesse pubblico: collegio sindacale</p> <p>— se manca una delle due condizioni: revisore o società di revisione nominata dall'assemblea su proposta del collegio sindacale</p>	<p>revisore o società di revisione nominata dall'assemblea su proposta del comitato per il controllo sulla gestione</p>	<p>revisore o società di revisione nominata dall'assemblea su proposta del consiglio di sorveglianza</p>
<b>Note sul modello</b>	<p>è il modello più diffuso e si considera quello più garantista, poiché crea una separazione tra l'attività di amministrazione e quella di controllo e i due organi sono eletti separatamente dall'assemblea</p>	<p>ha la struttura più semplificata e flessibile. Tende a privilegiare la circolazione delle informazioni tra l'organo amministrativo e quello di controllo, con risparmi di tempo e di costi</p>	<p>è adatto quando la gestione è affidata a manager autonomi e con poche interferenze dei soci. In pratica esso è diretto principalmente alle società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio</p>

# Atto costitutivo, Statuto, Regolamenti...

24





# Assemblea dei soci

26

- Può essere ordinaria o straordinaria, a seconda degli argomenti posti all'ordine del giorno
- Deve essere convocata almeno una volta all'anno entro 120/180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale (approvazione del bilancio)
- È convocata dagli amministratori
- Elege l'organo amministrativo e l'organo di controllo
- Approva il bilancio d'esercizio e la destinazione dell'utile
- Approva regolamenti e modifiche allo statuto

# Assemblea dei soci

27

- Ogni **socio persona fisica ha diritto a 1 voto** qualunque sia il numero delle azioni possedute o il valore della quota (*principio una testa un voto*)
- soci persone giuridiche max 5 voti
- soci finanziatori max 1/3 voti presenti

# Consiglio di amministrazione

28

- è composto in **maggioranza da soci cooperatori**
  - Non soci max 49%
  - Rappresentanti soci finanziatori max 1/3
- resta in carica max **3 esercizi** (rieleggibili)
- ha il compito di **gestire l'impresa**, secondo l'indirizzo strategico determinato dall'assemblea dei soci e nei limiti fissati dallo statuto
- all'interno del cda viene eletto il **Presidente** che ha la rappresentanza legale della società (vice-presidente; amministratore delegato)
- redige il bilancio

# Amministratore unico

29

In luogo del consiglio di amministrazione (*in special modo nelle coop-srl*), può essere nominato un **amministratore unico** che deve essere obbligatoriamente socio.

# Collegio Sindacale

30

- È composto da tre membri effettivi e due supplenti
- Vigila su:
  - osservanza della legge e dello statuto
  - rispetto dei principi di corretta amministrazione (adeguatezza assetto organizzativo, amministrativo e contabile, rispetto dello scopo mutualistico)
- È obbligatorio solo se si superano precisi limiti dimensionali
  - Coop-spa ( 2543 CC che rinvia al 2477 CC ) → collegio sindacale
  - Coop-srl → sindaco unico

**2477 cc 3° c:** La nomina dell'organo di controllo o del revisore è obbligatoria se la società:

- a) è tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
- b) controlla una società obbligata alla revisione legale dei conti;
- c) per due esercizi consecutivi ha superato due dei limiti indicati dal primo comma dell'articolo 2435 -bis. Articolo 2435 Bis :Bilancio in forma abbreviata
- Le società, che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:
  - 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro; (3)
  - 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro; (4)
  - 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità.

# Revisione legale dei conti

31

- Può essere affidata al Collegio Sindacale oppure a un Revisore estero o a una Società di revisione
- Nelle coop-spa è sempre obbligatorio nominare il revisore legale dei conti
- Funzioni del revisore legale dei conti:
  - verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione
  - verifica se il bilancio di esercizio e, ove redatto, il bilancio consolidato corrispondano alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e se sono conformi alle norme che li disciplinano
  - esprime con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto

# Vigilanza e controlli pubblici

- le cooperative di maggiori dimensioni sono obbligate a sottoporsi alla certificazione di bilancio (L.59/92)
- tutte le cooperative sono sottoposte alla “revisione ministeriale” effettuata da funzionari designati dalle Associazioni cooperative (Legacoop per i propri associati) o direttamente dal Ministero dello Sviluppo Economico per le cooperative non associate a centrali cooperative, con frequenza annuale o biennale in relazione principalmente alle dimensioni della cooperativa

# TRA I CONTROLLI “ESOGENI”...

33



# Costituire una cooperativa

34

- **ATTO COSTITUTIVO e STATUTO** La cooperativa deve costituirsi per atto pubblico redatto dal Notaio
- **ISCRIZIONE AL REGISTRO IMPRESE** L'atto costitutivo viene depositato, a cura del notaio, presso il Registro imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sede legale
- **ISCRIZIONE ALL'ALBO DELLE COOPERATIVE**  
L'iscrizione è obbligatoria per tutte le cooperative indipendentemente che siano prevalenti o non prevalenti.  
L'albo è tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico

# Raffronto fra diverse forme societarie

35

	<b>SNC</b>	<b>SPA</b>	<b>SRL</b>	<b>COOP</b>
<b>SCOPO</b>	lucrativo	lucrativo	lucrativo	mutualistico
<b>RESPONSABILITA' DEI SOCI PER LE OBBLIGAZIONI SOCIALI</b>	personale e illimitata	limitata al capitale sottoscritto	limitata al capitale sottoscritto	limitata al capitale sottoscritto
<b>CAPITALE SOCIALE</b>	Congruo	120.000€	10.000€	Variabile quota min. 25€
<b>RIPARTIZIONE UTILI</b>	In proporzione ai conferimenti	In proporzione alle azioni	In proporzione alle quote	limitata

# Raffronto fra diverse forme societarie

36

	<b>SNC</b>	<b>SPA</b>	<b>SRL</b>	<b>COOP</b>
<b>PATRIMONIO</b>	In caso di scioglimento il patrimonio viene ripartito fra i soci			In caso di scioglimento obbligo di devoluzione
<b>TRATTAMENTO FISCALE</b>	Tassazione ordinaria			IRES sul 20-30% dell'utile per CMP e sul 70% dell'utile per CMNP. IRAP ordinaria.

# Raffronto fra diverse forme societarie

37

	<b>SNC</b>	<b>SPA</b>	<b>SRL</b>	<b>COOP</b>
<b>DIRITTO DI VOTO</b>		in proporzione al numero delle azioni	in proporzione alla quota sociale	Ogni socio ha diritto ad un voto, indipendente mente dalla partecipazione detenuta
<b>GOVERNANCE</b>	L'amministrazione spetta ai soci e può essere disgiuntiva o congiuntiva	Modello tradizionale (assemblea, cda, collegio sindacale) Modello dualistico o monistico	Assemblea dei soci e organo amministrativo Organo di controllo monocratico, obbligatorio solo nei casi previsti dalla legge.	Coop-spa Coop-srl

# La cooperativa è una impresa...

38

- che mette al centro la persona (*scopo mutualistico*)
- in cui l'accumulazione del capitale è destinata ad essere reinvestita nell'azienda (*indivisibilità delle riserve*), i soci sono suoi gestori e il patrimonio è affidato a nuove generazioni di soci (*intergenerazionalità*)
- che vede la partecipazione attiva alle decisioni imprenditoriali dei soci che sono tutti coinvolti in maniera paritaria sulle scelte dell'impresa (*gestione democratica → una testa, un voto*) non ci sono padroni della cooperativa
- in cui le cariche societarie sono ricoperte in maggioranza dai soci operatori

**La cooperazione è quindi uno strumento efficace per la realizzazione di una nuova idea imprenditoriale**

# Destinazione degli utili

39

- **Ogni anno una parte degli utili (30%) deve essere destinata a riserva indivisibile**
- **In questo modo viene favorito il rafforzamento patrimoniale della cooperativa**
- **Le cooperative destinano il 3% degli utili ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (mutualità esterna)**



# Il ristorno

41

**Rappresenta quella quota di avanzo della gestione che può essere distribuita ai soci quale remunerazione del vantaggio derivante dallo scambio mutualistico.**

- **Viene stabilito in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici che i soci hanno intrattenuto con la cooperativa nel corso dell'esercizio.**

- **Può consistere:**

- **in un'integrazione dei salari (nel caso delle cooperative di lavoro),**

**che non può superare il 30% dei salari correnti;**

- **in un rimborso di costi o aumento di ricavi dell'attività svolta al socio.**

- **Il ristorno ai soci può essere erogato in forma liquida oppure mediante aumento del capitale sociale o emissione di strumenti finanziari**

- *Quale è l'atto "principale" di un'azienda?  
( e non solo ...)*

# Aiutino ?

43

MI AMI ?

VORREI, MA NON  
CI SONO RISORSE.



# Codice civile:



## Sezione IX • Del bilancio

Art. 2423 Redazione del bilancio	120
Art. 2423- <i>bis</i> Principi di redazione del bilancio	121
Art. 2423- <i>ter</i> Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico	122
Art. 2424 Contenuto dello stato patrimoniale	122
Art. 2424- <i>bis</i> Disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale	126
Art. 2425 Contenuto del conto economico	127
Art. 2425- <i>bis</i> Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri	129
Art. 2425- <i>ter</i> Rendiconto finanziario	130
Art. 2426 Criteri di valutazioni	130
Art. 2427 Contenuto della nota integrativa	136
Art. 2427- <i>bis</i> Informazioni relative al "fair value" degli strumenti finanziari	141
Art. 2428 Relazione sulla gestione	142
Art. 2429 Relazione dei sindaci e deposito del bilancio	144
Art. 2430 Riserva legale	144
Art. 2431 Soprapprezzo delle azioni	144
Art. 2432 Partecipazione agli utili	145
Art. 2433 Distribuzione degli utili ai soci	145
Art. 2433- <i>bis</i> Acconti sui dividendi	145
Art. 2434 Azione di responsabilità	146
Art. 2434- <i>bis</i> Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio	146
Art. 2435 Pubblicazione del bilancio e dell'elenco dei soci e dei titolari di diritti su azioni	146
Art. 2435- <i>bis</i> Bilancio in forma abbreviata	147
Art. 2435- <i>ter</i> Bilancio delle micro-imprese	149



Patrimonio STOCK



Reddito FLUSSO

EQUILIBRIO FINANZIARIO

DINAMICO



# TIPI DI EQUILIBRIO

EQUILIBRIO AZIENDALE  
L'AZIENDA DEVE ESSERE IN EQUILIBRIO PER:  
•Poter operare correttamente  
•Poter proseguire la sua attività

EQUILIBRIO AZIENDALE



CAPACITA' DELL'AZIENDA DI DURARE NEL TEMPO

## FINANZIARIO

CAPACITA' DELL'AZIENDA DI FAR FRONTE TEMPESTIVAMENTE AI PROPRI IMPEGNI

- nel breve periodo (equilibrio monetario) soprattutto con i mezzi provenienti dal circuito della gestione fonti/impegni
- nel medio lungo periodo

## ECONOMICO

CAPACITA' DELL'AZIENDA DI REMUNERARE TUTTI I FATTORI PRODUTTIVI, COMPRESO IL RISCHIO

(Fonti consumate o Ricavi  
>  
Impieghi consumati o Costi)

## PATRIMONIALE

CAPACITA' DELL'AZIENDA DI DARSISI UNA STRUTTURA CHE CONSENTA DI PERDURARE NEL TEMPO

# I documenti che compongono il bilancio d'esercizio

## RIFERIMENTI NORMATIVI

- Art. 2423 1 comma C.C. «*gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa...*»
- art. 2424 C.C. contenuti dello stato patrimoniale.
- Art. 2425 C.C. contenuti dello conto economico.
- Art. 2427 C.C. contenuti della nota integrativa.
- Art. 2428 C.C. contenuti della relazione alla gestione.
- Art. 2429 C.C. contenuti della relazione dell'organo di controllo.
- Relazione società di certificazione in caso di bilancio soggetto a tale obbligo di legge.
- Art. 2435 bis C.C. Bilancio in forma abbreviata.

## IL FASCICOLO COMPLETO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO



In attuazione alla Direttiva n. 2013/34/EU per le società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare le nuove disposizioni entrano in vigore dal **1 gennaio 2016**. Il **quadro designato prevede 3 tipologie di bilancio calibrato** in base alle dimensioni:

<b>Drivers</b>	<b>Ordinario</b>	<b>Abbreviato</b>	<b>Micro</b>
<b>totale attivo</b>	> 4.400.000	non > 4.400.000	non > 175.000
<b>totale ricavi netti</b>	> 8.800.000	non > 8.800.000	non > 350.000
<b>n. medio dipend.</b>	> 50 unità	non > 50 unità	non > 5 unità

<b>stato patrimoniale</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Conto economico</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>nota integrativa</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>rendiconto finanziario</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>Relazione sulla gestione</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>

**Gra-  
Zie**

**per**

**l'at-  
ten-  
zio-  
ne**

