

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

ORGANIZZAZIONE
E
REVISIONE CONTABILE DI AZIENDE
(Legge 23 novembre 1939 n. 1966)

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

ASSISTENZA ALLE IMPRESE
Elaborazione dati contabili assolvimento di
adempimenti di Legge in materia civilistica,
tributaria e/o fiscale

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

CONSULENZA PROFESSIONALE

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

LEGAL ACCOUNTING

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

ASSISTENZA A STUDI LEGALI

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

ASSEVERAZIONE PIANI FINANZIARI DA OPERAZIONI DI PROJECT FINANCE

(articolo 183 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50)

19
83

FC 1983
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Determinazione del valore economico di società, aziende, rami di azienda e/o Unità di business, rapporti di concambio nelle operazioni di fusione, formazione di Due Diligence contabili, tributarie e/o fiscali;

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017
SESSIONE DI AGGIORNAMENTO ANNUALE

**LE SOCIETA' COOPERATIVE -
DISCIPLINA CIVILISTICA,
FISCALE E GIUS-LAVORISTICA**

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

**LA GESTIONE DEL RAPPORTO DI
LAVORO CON IL SOCIO**

A cura di
Dott. Massimiliano GERARDI
Dott. Mattia GALLI
Consulenti del lavoro in Torino e Pinerolo

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

LA COESISTENZA E COMPLEMENTARIETA' DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO E DEL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il socio lavoratore è quel soggetto che instaura con la società cooperativa un rapporto di lavoro in forma subordinata o autonoma, comprese le collaborazioni coordinate e continuative, in concomitanza ovvero successivamente rispetto all'istituzione del rapporto associativo.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Tra il socio lavoratore e la cooperativa si instaurano, pertanto, due distinti rapporti giuridici:

- 1. Il rapporto associativo** (contratto di associazione);
- 2. Il rapporto di lavoro** (contratto di lavoro subordinato o autonomo).

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA</small>
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Art. 1, co. 3 Legge n. 142/2001: «Il socio lavoratore di cooperativa stabilisce con la propria adesione o successivamente all'instaurazione del rapporto associativo un ulteriore [...] rapporto di lavoro, in forma subordinata o autonoma o in qualsiasi altra forma, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata non occasionale, con cui contribuisce comunque al raggiungimento degli scopi sociali».</p>	

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA</small>
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Art. 1, co. 3 Legge n. 142/2001: «Dall'instaurazione dei predetti rapporti associativi e di lavoro in qualsiasi forma derivano i relativi effetti di natura fiscale e previdenziale e tutti gli altri effetti giuridici rispettivamente previsti dalla presente legge, nonché', in quanto compatibili con la posizione del socio lavoratore, da altre leggi o da qualsiasi altra fonte».</p>	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>L'Inps, con messaggio n. 12441/2011, ha affermato la compatibilità della carica di presidente di cooperativa con l'instaurazione di un rapporto di lavoro subordinato, qualora ricorrano congiuntamente due condizioni:</p>	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<ol style="list-style-type: none">1. Il potere deliberativo (come disciplinato dall'atto costitutivo e dallo statuto), diretto a delineare le volontà e gli scopi societari, sia affidato a un organo diverso, quale il consiglio di amministrazione o l'amministratore unico;2. Il presidente svolga mansioni estranee al rapporto endogeno con la cooperativa, anche nella forma del lavoro dirigenziale.	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Il Ministero del Lavoro, con circolare n. 34/2002, sostiene che da una lettura sistematica dell'art. 1 debba escludersi la possibilità che il socio possa avere simultaneamente un rapporto subordinato e uno di lavoro autonomo, trattandosi di fattispecie che si può verificare con gli amministratori, che sono anche soci lavoratori delle cooperative.</p>	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>COSTITUZIONE, GESTIONE E NATURA DEL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO DEL SOCIO DI COOPERATIVA</p>	
<p>Nell'ambito dell'instaurazione dei rapporti di lavoro subordinato, trova applicazione la disciplina in materia di:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Assunzione diretta (art. 4-bis, D.Lgs. n. 181/2000);2. Collocamento obbligatorio (L. n. 68/1999);	

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

3. Assunzione di lavoratori non comunitari di cui al D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286.

Si applicano, altresì, gli obblighi in materia di comunicazioni telematiche di assunzione, cessazione, proroga e trasformazione dei rapporti di lavoro (D.Lgs. n. 151/2015) e gli obblighi in materia di informazione (D.Lgs. n. 152/1997).

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Le società cooperative sono tenute a corrispondere al socio lavoratore un trattamento economico complessivo proporzionato alla quantità e alla qualità del lavoro prestato e comunque non inferiore ai minimi previsti, per prestazioni analoghe, dai CCNL di settore o dalla categoria affine.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

I soci lavoratori subordinati hanno diritto a tutti gli istituti normativi che la legge e i contratti collettivi disciplinano per la generalità dei lavoratori: ferie, malattia, maternità, infortunio, TFR, ecc.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Dal 1 gennaio 2007 la retribuzione imponibile, ai fini del calcolo dei contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi, sarà la retribuzione effettiva, da CCNL o contratto di settore.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

L'art. 6, comma 1, lett. d), Legge n. 142/2001 attribuisce all'assemblea la facoltà di deliberare all'occorrenza un piano di crisi aziendale, volto alla salvaguardia dei livelli occupazionali, mediante il quale stabilire:

1. La possibilità di una riduzione temporanea dei trattamenti economici integrativi erogati a titolo di ristoro;

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

2. Il divieto per l'intera durata del piano di distribuzione degli eventuali utili;
3. Forme di apporto anche economico, da parte dei soci lavoratori, alla soluzione della crisi, in proporzione alle disponibilità e capacità finanziarie.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Tale apporto può consistere nel conferimento di parte della retribuzione, riducibile anche sotto il minimo prescritto dall'art. 3, co. 1 (Interpello MLPS n. 7/2009).

Tale riduzione retributiva deve essere tenuta distinta dagli obblighi previdenziali.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

All'art. 1, comma 2, lettera d) L. n. 142/2001 è previsto che il socio debba mettere a disposizione la propria capacità professionale in relazione alla quantità di lavoro necessaria alla realizzazione degli scopi della cooperativa (D.Lgs. n. 66/2003).

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Le società cooperative di produzione e lavoro devono garantire ai propri soci, con cui abbiano instaurato un rapporto di lavoro subordinato, l'effettivo svolgimento dell'orario di lavoro pattuito, salvo accordi collettivi che introducano un orario multiperiodale o oggettive situazioni di crisi aziendale (nota MLPS n. 2598/2012).

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Si applicano, inoltre, tutte le vigenti disposizioni in materia di sicurezza e igiene sui luoghi di lavoro (D.Lgs. n. 81/2008) e i diritti individuali e collettivi e gli obblighi scaturenti dal dettato normativo di cui alla L. n. 300/1970 (cfr. art. 2 L. n. 142/2001), ad eccezione dell'art.18 qualora venga a cessare, col rapporto di lavoro, anche quello associativo (vedi *infra*).

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
IL REGOLAMENTO INTERNO	
<p>La Legge 3 aprile 2001, n. 142 affida un ruolo chiave al regolamento interno. Le cooperative definiscono un regolamento, approvato (o modificato) dall'assemblea, sulla tipologia dei rapporti che si intendono attuare, in forma alternativa, con i soci lavoratori (art. 6 L. n. 142/2001).</p>	

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Per le cooperative di nuova costituzione l'approvazione deve aver luogo prima dell'inizio dell'attività lavorativa, al fine di poter legittimamente instaurare rapporti di lavoro, con i soci lavoratori, diversi da quello subordinato.</p>	

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Il regolamento deve essere depositato entro 30 giorni dall'approvazione presso la DTL competente per territorio (oggi ITL) e deve obbligatoriamente contenere:

- 1. Il CCNL applicato in relazione ai rapporti di lavoro subordinato;**
- 2. Modalità di svolgimento della prestazione da parte dei soci e profili professionali ammissibili;**

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

- 3. Il richiamo espresso alle normative di legge vigenti per i rapporti di lavoro diversi da quello subordinato;**
- 4. L'attribuzione all'assemblea della facoltà di deliberare, nell'ambito dei piani di crisi, forme di apporto anche economico, da parte dei soci lavoratori, per la soluzione della crisi, in proporzione alle disponibilità e capacità finanziarie;**

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

5. L'attribuzione all'assemblea della facoltà di deliberare piani di crisi aziendale, nel quale siano salvaguardati i livelli occupazionali e previste la possibilità di riduzione temporanea dei trattamenti economici integrativi, il divieto di distribuzione di eventuali utili;

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

6. La facoltà per l'assemblea della cooperativa di nuova costituzione, al fine di promuovere nuova imprenditorialità, di deliberare un piano d'avviamento alle condizioni e secondo le modalità stabilite in accordi collettivi tra le associazioni nazionali del movimento cooperativo e le OO.SS. maggiormente rappresentative.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Salve le fattispecie relative ai piani di crisi e di avviamento delle cooperative, il regolamento non può contenere disposizioni derogatorie in pejus rispetto al solo trattamento economico minimo di cui all'articolo 3, comma 1. Nel caso in cui si violi tale disposizione, la clausola è nulla.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Disciplina antecedente la L. n. 142/2001: il regolamento interno aveva la funzione di sintesi del trattamento economico e normativo dei soci lavoratori, qualora l'azienda non applicasse un CCNL (c.d. contratto individuale plurimo; cfr. Circolare MLPS del 02/06/1997).

19 83 <small>ACCOUNTING F I R M</small> <small>Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
IL SOCIO LAVORATORE DI COOPERATIVA E IL CCNL APPLICABILE	
<p>Con il contratto collettivo di diritto comune le associazioni sindacali dei lavoratori e dei datori di lavoro dettano il trattamento minimo inderogabile che deve trovare applicazione nei rapporti di lavoro subordinato intercorrenti tra i lavoratori e i datori di lavoro iscritti alle associazioni stesse.</p>	

19 83 <small>ACCOUNTING F I R M</small> <small>Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<p>Gli accordi interconfederali, i contratti collettivi nazionali regionali, provinciali o di altro ambito territoriale, nonché i contratti aziendali hanno natura di contratti collettivi di diritto comune.</p> <p>Vige, in linea generale, anche per le società cooperative il c.d. principio della libera determinazione del contratto collettivo applicabile (art. 41 Cost.).</p>	

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Giova ricordare che il contratto collettivo nazionale di lavoro (pur non applicandosi direttamente ai soggetti non iscritti ai sindacati che lo hanno stipulato) è generalmente assunto dalla giurisprudenza quale "parametro" per valutare la congruità del trattamento economico e normativo applicato ai rapporti di lavoro.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

In presenza di una pluralità di contratti collettivi della medesima categoria, le società cooperative che svolgono attività ricomprese nell'ambito di applicazione del contratto di categoria devono applicare ai propri soci lavoratori, ai sensi dell'art. 3, co. 1, L. n. 142/2001, i trattamenti economici complessivi non inferiori a quelli dettati dai

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

contratti collettivi stipulati dalle organizzazioni datoriali e sindacali comparativamente più rappresentative a livello nazionale nella categoria (artt. 7, co. 4 L. n. 31/2008 e D.L. n. 338/1989).
Ciò significa che i soci/dipendenti delle cooperative che applicano CCNL con trattamenti normo-economici meno favorevoli potrebbero richiedere

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

il riconoscimento del trattamento economico e normativo migliorativo previsto dal CCNL applicabile alla categoria in relazione al settore merceologico di riferimento e, ai sensi dell'art. 29, comma 2, d.lgs. 276/2003 (solidarietà nell'appalto), avanzare pretese di carattere retributivo e contributivo anche nei confronti del committente, in esecuzione dei contratti di appalto e sub-appalto.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Particolare attenzione merita il rapporto tra:

- Contratto collettivo di primo livello;
- Contratto collettivo di secondo livello (aziendale o territoriale);
- Contratto individuale di lavoro;
- Regolamento interno.

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

IL SOCIO LAVORATORE IN RAPPORTO PARASUBORDINATO E/O AUTONOMO

Il socio lavoratore può instaurare legittimamente con la cooperativa, qualora tale fattispecie sia richiamata nel regolamento interno, un rapporto di natura non subordinata e più precisamente:

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

1. Rapporto di collaborazione coordinata e continuativa (art. 409 c.p.c. e D.Lgs. n. 81/2015);
2. Rapporto di lavoro autonomo (artt. 2222 ss. cod. civ.).

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Messaggio INPS n. 1968/2005:
l'individuazione degli ulteriori rapporti di lavoro (non subordinato) instaurabili è necessario per poterli qualificare formalmente come tali, ma saranno le concrete modalità di svolgimento a classificare tali rapporti nelle fattispecie tipizzate (es. lavoro autonomo).

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Ai soci lavoratori che abbiano stipulato con la cooperativa rapporti di lavoro diversi da quello subordinato si applicano gli artt. 1 (libertà di opinione), 8 (divieto di indagini sulle opinioni), 14 (diritto di associazione e di attività sindacale) e 15 (divieto di atti discriminatori) della Legge n. 300/1970.</p>	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>L'ESTINZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO E LE CONSEGUENZE SUL RAPPORTO ASSOCIATIVO</p>	
<p>Il rapporto di lavoro è strumentale al vincolo di natura associativa, pertanto si estingue con il recesso o l'esclusione del socio deliberati nel rispetto delle previsioni statutarie e in conformità con gli artt. 2532 e 2533 cc. sia esso di natura subordinata, autonoma o di collaborazione.</p>	

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

In materia di estinzione del rapporto di lavoro occorre richiamare la disciplina in materia di dimissioni, qualora a recedere sia il socio dal rapporto di lavoro subordinato, ed in materia di licenziamenti, siano essi collettivi (Cass. 9 maggio 2001, n. 6446), individuali plurimi o individuali (Legge n. 604/1966).

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

Recesso dal rapporto associativo: il socio può recedere dal rapporto associativo nei casi previsti:

1. Dalla legge (c.d. recesso legale);
2. Dall'atto costitutivo (c.d. recesso statutario).

Lo Statuto delle cooperative può prevedere delle cause di recesso del rapporto associativo.

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

In materia di recesso, è necessario distinguere due ipotesi:

1. Si risolve il rapporto di lavoro ma non quello associativo. In tal caso si applica il regime di tutela dei licenziamenti con riferimento alla dimensione della società cooperativa;

19
83

ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

2. Si risolve il rapporto associativo con apposita delibera assunta nel rispetto dello statuto e delle norme di legge. In tal caso automaticamente si scioglie quello lavorativo e non sono applicabili le disposizioni sulla reintegrazione nel posto di lavoro (art. 18 L. n. 300/70). L'illegittima estromissione del socio lavoratore può tuttavia dar luogo al risarcimento danni.

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
MODALITA' DI EROGAZIONE E TRATTAMENTO RETRIBUTIVO DEL RISTORNO	
<p>Il ristorno è lo strumento giuridico per attribuire ai soci di una cooperativa il vantaggio di spesa o di maggiore remunerazione (cd. vantaggio mutualistico) in proporzione alla quantità e qualità delle prestazioni mutualistiche.</p>	

19 83	<small>7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale</small> LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Ulteriori trattamenti economici, rispetto a quelli previsti dalla contrattazione collettiva possono essere deliberati dall'assemblea ed essere erogati (art. 3, co. 2 Legge n. 142/2001):</p>	

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

1. A titolo di maggiorazione retributiva, secondo le modalità stabilite in accordi stipulati ai sensi dell'art. 2 Legge n. 142/2001 (integrale assoggettamento contributivo e fiscale);
2. In sede di approvazione del bilancio di esercizio, a titolo di ristorno, in misura non superiore al 30% dei trattamenti economici complessivi corrisposti ai soci,

19
83
ACCOUNTING
F I R M
Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende

7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA

mediante integrazioni delle retribuzioni medesime ovvero mediante aumento gratuito del capitale sociale sottoscritto e versato, in deroga ai limiti massimi di partecipazione individuale al capitale sociale, ovvero mediante distribuzione gratuita delle azioni di partecipazione cooperativa.

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Con riferimento all'istituto del ristorno, va menzionata la norma contenuta nell'art. 4, co. 2, la quale stabilisce che le somme erogate a tale titolo non sono considerate agli effetti previdenziali reddito da lavoro dipendente.</p> <p>Pertanto, sulle somme erogate a titolo di ristorno non si versano i contributi previdenziali.</p>	

19 83	7 giugno 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale LE SOCIETA' COOPERATIVE - DISCIPLINA CIVILISTICA, FISCALE E GIUS-LAVORISTICA
<small>ACCOUNTING F I R M Organizzazione e Revisione Contabile di Aziende</small>	
<p>Sotto il profilo fiscale, nel caso in cui non sia inviato ad incremento delle quote di capitale sociale o delle azioni, il ristorno erogato ai soci lavoratori dovrà essere evidenziato nel libro unico del lavoro (D.L. n. 112/2008 conv. in L. n. 133/2008) e costituirà reddito da lavoro dipendente ai fini Irpef.</p>	