

LE SOCIETÀ COOPERATIVE

di Mario Frascarelli

IMPORTANTE



Le formule riportate in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 511

N.B.: Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Capitolo 1 - L'essenza delle cooperative

1.1	Lo scopo mutualistico	19
1.2	La mutualità esterna.....	22
1.3	La <i>nuova</i> mutualità	23
1.4	I segni distintivi	26
1.5	La carta dei valori e dei principi cooperativi internazionali	28

Capitolo 2 - I regimi mutualistici

2.1	Le cooperative a mutualità prevalente	31
2.1.1	Il Decreto sui regimi derogatori	35
2.2	Perdita della qualifica di cooperativa a mutualità prevalente	38
2.2.1	Accertamento delle condizioni di prevalenza.....	38
2.3	Perdita della prevalenza per mancato rispetto dei parametri.....	40
2.3.1	Riparto degli utili	41
2.3.2	Bilancio straordinario	42
2.3.3	Bilancio straordinario e valore dell'avviamento.....	43
2.3.4	Il regime sanzionatorio	43
2.4	Elaborazione dei parametri di prevalenza mutualistica.....	45
2.4.1	I parametri.....	45
2.4.2	Il calcolo della prevalenza mutualistica.....	46
2.5	Perdita della prevalenza per soppressione dei requisiti.....	49
2.6	La devoluzione del patrimonio indivisibile.....	50
2.7	Le cooperative diverse	52
2.8	L'orientamento del Ministero	55

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

3.1	I modelli giuridici di riferimento.....	61
3.2	Le disposizioni per l'atto costitutivo	63
3.2.1	La denominazione sociale	65
3.3	Lo statuto sociale	65
3.4	Gli adempimenti successivi alla costituzione	71
3.5	L'albo delle società cooperative.....	72
3.5.1	Categorie.....	73
3.5.2	La natura costitutiva dell'iscrizione all'Albo	75
3.5.3	Termini per l'iscrizione all'Albo	75
3.5.4	Deposito annuale dei dati di bilancio.....	75
	• Mancato deposito dei dati di bilancio	76
3.6	Formule.....	77
	03_01 Statuto tipo di cooperativa a modello Spa	77
	03_02 Statuto tipo di una cooperativa a modello Srl.....	103

Capitolo 4 - Il capitale sociale

4.1	Nozione.....	119
4.2	Struttura del capitale sociale, quote e azioni	120
4.3	Il trasferimento delle quote o delle azioni.....	122
4.4	Procedura per il trasferimento delle quote sociali o delle azioni...	123
4.5	L'acquisto delle azioni proprie	124
4.6	Aumento del capitale sociale con modifica dell'atto costitutivo...	124

Capitolo 5 - Gli strumenti finanziari

5.1	Gli strumenti finanziari.....	125
	• Gli strumenti finanziari per le cooperative.....	126
5.1.1	L'emissione degli strumenti finanziari	127
	• Capitale sociale delle cooperative	127
	• Soci finanziatori.....	127
	• Categorie di azioni.....	127
	• Azioni e strumenti finanziari a favore dei prestatori di lavoro	128
5.1.2	Titoli finanziari delle cooperative a modello Srl.....	128
5.1.3	Assemblea speciale dei possessori di strumenti finanziari privi del diritto di voto	129

	• Diritti e doveri del rappresentante comune	129
5.2	Azioni di partecipazione cooperativa	130
	• Modalità.....	130
	• Collocazione.....	131
	• Diritti e obblighi dei possessori delle azioni di partecipazione cooperativa.....	131
	• Assemblea speciale dei possessori di azioni di partecipazione cooperativa.....	132
	• Il rappresentante comune.....	132
5.3	Prestiti sociali.....	133
	5.3.1 Le istruzioni della Banca d'Italia	134
5.4	Formule	139
	05_01 Adesione e sottoscrizione del prestito sociale	139
	05_02 Regolamento tipo per la raccolta del prestito sociale	140
	05_03 Foglio informativo analitico.....	144

Capitolo 6 - I soci

6.1	Il numero dei soci	147
6.2	Le categorie di soci.....	148
6.3	I soci cooperatori	148
	6.3.1 Il rapporto di scambio mutualistico	149
	6.3.2 Il rapporto mutualistico e l'atto costitutivo	150
	6.3.3 La categoria speciale.....	150
6.4	Requisiti per l'ammissione dei soci.....	151
	6.4.1 Procedura di ammissione dei soci.....	151
	• La delibera dell'organo amministrativo	152
	• Obbligo di versamento del sovrapprezzo	152
	• Rigetto della domanda di ammissione.....	152
	• Pronuncia dell'assemblea	153
	• Ammissione di nuovi soci e relazione all'assemblea ...	154
	• Sintesi degli adempimenti per l'ammissione del socio....	155
	6.4.2 Formule.....	156
	06_01 Richiesta di ammissione a socio.....	156
	06_02 Delibera di ammissione di nuovi soci.....	157
	06_03 Delibera di rigetto della domanda di ammissione a socio	158
6.5	Il recesso del socio.....	160

6.5.1	Recesso legale	161
	• Il recesso legale nelle cooperative secondo il modello Spa	161
	• Il recesso legale nelle cooperative secondo il modello Srl	164
6.5.2	Recesso convenzionale o statutario.....	165
6.6	Esclusione del socio.....	165
6.7	Morte del socio	167
6.8	Disposizioni comuni per i casi di cessazione del rapporto.....	167
6.8.1	Liquidazione della quota o rimborso delle azioni	167
6.8.2	Responsabilità del socio uscente e dei suoi eredi.....	168
6.9	Creditore particolare del socio.....	169
6.10	I soci sovventori	169
6.10.1	Conferimenti.....	170
6.10.2	Ammissione dei soci sovventori	170
	• Formalità per l'ammissione.....	171
6.11	La disciplina dei soci finanziatori	171
6.12	I diritti dei soci	173
6.12.1	Diritti dei soci delle cooperative a modello Spa.....	173
6.12.2	Diritti dei soci delle cooperative a modello Srl	173
6.13	Denuncia al collegio sindacale.....	174

Capitolo 7 - La *governance* cooperativa

7.1	Premessa	175
7.2	Disposizioni particolari per la <i>governance</i> cooperativa.....	177
7.3	La <i>governance</i> secondo il modello Spa.....	177
7.3.1	Scelta del sistema di amministrazione e di controllo.....	178
7.4	La <i>governance</i> secondo il modello Srl.....	179
7.4.1	L'organo di controllo	180

Capitolo 8 - L'assemblea dei soci

8.1	L'essenza dell'assemblea dei soci	181
8.2	Le disposizioni per l'assemblea dei soci.....	182
8.2.1	Diritto di voto	183
	• Il voto dei soci operatori.....	183

	• Il voto plurimo dei soci cooperatori persone giuridiche	183
	• Il voto plurimo in ragione dello scambio mutualistico.....	184
	• Il voto dei portatori di strumenti finanziari.....	184
	• Il voto dei soci sovventori	184
	• Il voto per corrispondenza	184
	• Maggioranze per la costituzione delle assemblee.....	185
	• Diniego del diritto di voto	185
8.2.2	Rappresentanza in assemblea	185
	• Rappresentanza in assemblea del socio imprenditore...	186
8.2.3	Assemblee separate.....	186
8.2.4	Revoca della convocazione	187
8.3	L'assemblea nelle cooperative secondo il modello Spa.....	188
8.3.1	Assemblea ordinaria	188
	• Termini di convocazione dell'assemblea	188
	• Rinvio del termine.....	189
	• Assemblea ordinaria nelle società prive di consiglio di sorveglianza	190
	• Assemblea ordinaria nelle società con consiglio di sorveglianza	191
8.3.2	Assemblea straordinaria	192
8.3.3	Formalità per la convocazione.....	193
	• Assemblea totalitaria	194
8.3.4	Convocazione su richiesta dei soci	195
8.3.5	Costituzione dell'assemblea e validità delle delibere	195
8.3.6	Presidenza dell'assemblea	196
8.3.7	Verbale dei lavori e delle deliberazioni dell'assemblea ...	196
8.3.8	Rinvio dell'assemblea	197
8.4	L'assemblea nelle cooperative secondo il modello Srl	198
8.5	Formule	201
	08_01 Avviso di convocazione dell'assemblea	201
	08_02 Richiesta di convocazione da parte di soci	202
	08_03 Verbale di approvazione del bilancio nelle cooperative con sistema di amministrazione tradizionale	203

Capitolo 9 - Il consiglio di amministrazione

9.1	Il consiglio di amministrazione nelle cooperative a modello Spa....	207
	• Atti di ordinaria e straordinaria amministrazione.....	209
9.1.1	Potere di rappresentanza	209
9.1.2	Presidente, comitato esecutivo, consiglieri delegati.....	211
9.1.3	La nomina degli amministratori.....	212
	• La scelta degli amministratori	212
	• Amministratori non soci.....	214
	• La nomina di amministratori da parte dello Stato o di enti.....	215
	• Cause di ineleggibilità e di decadenza	215
	• Divieto di concorrenza.....	215
9.1.4	Requisiti di onorabilità, professionalità e indipendenza	216
	• I codici di comportamento	217
9.1.5	Soppressione dei limiti al cumulo delle cariche e alla rieleggibilità degli amministratori.....	217
9.1.6	Iscrizione della nomina nel registro delle imprese.....	218
9.1.7	Cessazione degli amministratori.....	218
	• Rinuncia.....	219
	• Scadenza del termine	219
	• Sostituzione	219
9.1.8	Validità delle deliberazioni	220
9.1.9	Compenso degli amministratori.....	221
9.1.10	Interessi degli amministratori.....	221
9.1.11	Responsabilità e azioni di responsabilità.....	222
	• Azione sociale di responsabilità	223
9.2	Il consiglio di amministrazione nelle cooperative a modello Srl	224

Capitolo 10 - Il collegio sindacale

10.1	Sintesi delle ultime modifiche all'istituto.....	225
10.1.1	La vigente formulazione dell'art. 2477 c.c.....	225
10.1.2	Il sindaco unico nelle Spa	227
10.1.3	Il sindaco unico nelle Srl.....	227
10.2	Il collegio sindacale nelle cooperative	228
10.2.1	Decorrenza dell'obbligo di nomina del collegio sindacale..	228
10.2.2	L'organo di controllo nelle cooperative di tipo Spa.....	229

10.2.3	L'organo di controllo nelle cooperative di tipo Srl	229
10.3	Attribuzioni al collegio sindacale	230
10.3.1	Relazione annuale sul carattere mutualistico	231
10.4	Composizione e nomina del collegio sindacale	231
10.5	Accettazione della carica	233
10.6	Sostituzione	233
10.7	Cause di ineleggibilità e di decadenza	234
10.8	Doveri e poteri del collegio sindacale	234
10.8.1	Omissioni degli amministratori	235
10.8.2	Responsabilità del collegio sindacale	236

Capitolo 11 - Il controllo legale dei conti

11.1	Le recenti modifiche all'istituto del controllo contabile	237
11.1.1	Le modifiche al codice civile	238
11.2	Nomina, revoca e dimissioni del revisore legale dei conti	239
•	Conferimento dell'incarico, determinazione del corrispettivo, revoca	239
•	Durata dell'incarico	239
•	Dimissioni	239
11.3	Svolgimento della revisione legale dei conti	240
11.3.1	Abolizione del libro del controllo contabile, istituzione dell'obbligo di conservazione delle carte di lavoro	241

Capitolo 12 - Il sistema dualistico

12.1	L'essenza del sistema dualistico	243
12.1.1	Il sistema dualistico nelle cooperative	244
12.2	Le funzioni dell'assemblea nel sistema dualistico	246
12.3	Nomina e revoca del consiglio di gestione	247
12.4	Norme applicabili al consiglio di gestione	248
12.5	Attribuzioni al consiglio di gestione	249
12.6	Nomina e revoca del consiglio di sorveglianza	249
12.6.1	Composizione del consiglio di sorveglianza	250
12.6.2	Presidenza del consiglio di sorveglianza	250
12.6.3	Revoca dei consiglieri di sorveglianza	250
12.6.4	Cause di ineleggibilità e decadenza	250

12.7	Norme applicabili al consiglio di sorveglianza	251
12.8	Competenze del consiglio di sorveglianza.....	252

Capitolo 13 - Il sistema monistico

13.1	L'essenza del sistema monistico	253
13.2	Consiglio di amministrazione	254
13.3	Comitato per il controllo sulla gestione.....	255

Capitolo 14 - Le modifiche dell'atto costitutivo

14.1	Gli atti che comportano la modifica dell'atto costitutivo	257
14.2	Procedura per le modificazioni dell'atto costitutivo	258
14.2.1	Deposito, iscrizione e pubblicazione degli atti modificativi	258
14.3	Esercizio del diritto di recesso	259
14.3.1	Termini e modalità di esercizio del diritto di recesso	259
14.4	Formula	260
14_01	Verbale di assemblea straordinaria per la modifica dell'oggetto sociale.....	260

Capitolo 15 - Trasformazione, fusione e scissione

15.1	Trasformazione, le disposizioni per le cooperative	265
•	Le maggioranze necessarie per la delibera di trasformazione.....	266
•	Conversione degli strumenti finanziari partecipativi	267
15.1.1	Devoluzione del patrimonio	267
•	La devoluzione ai fondi mutualistici	268
15.1.2	La relazione di stima giurata	269
15.1.3	La trasformazione e la revisione cooperativa.....	271
15.1.4	La trasformazione omogenea tra cooperative.....	273
15.2	La fusione fra cooperative	274
15.2.1	Fusione per incorporazione fra cooperative a mutualità prevalente	274
15.2.2	La fusione tra cooperative e società di capitali	279
15.3	La scissione	281

Capitolo 16 - Scioglimento

16.1	Lo scioglimento delle cooperative.....	283
16.2	Perdita del capitale sociale	285
16.3	Riduzione del numero dei soci al di sotto del minimo legale	288
16.4	Sostituzione dei liquidatori	289
16.5	Divieto di riparto tra i soci.....	290

Capitolo 17 - Le cooperative sociali

17.1	Cooperative sociali.....	291
17.2	I soci delle cooperative sociali.....	293
17.2.1	Soci lavoratori.....	293
17.2.2	Soci svantaggiati	293
17.2.3	Soci volontari	294
17.3	Persone svantaggiate.....	295
17.3.1	Impiego delle persone svantaggiate	296
17.3.2	Agevolazioni contributive	296
17.3.3	Il computo delle persone svantaggiate.....	297
•	Cooperative ad oggetto plurimo	297
•	Arco temporale	297
17.4	Convenzioni con gli enti pubblici	298
17.5	Altre disposizioni	298
17.6	Regime tributario.....	300
17.7	Legislazione regionale.....	300
17.8	Cooperative sociali e Onlus.....	300
17.8.1	Requisiti per la qualificazione delle ONLUS.....	301
17.8.2	Enti considerati in ogni caso ONLUS.....	302
17.9	Formula	303
17_01	Statuto di una cooperativa sociale di tipo "A" e "B" secondo il modello Spa	303

Capitolo 18 - Il rapporto di lavoro fra socio e cooperativa

18.1	Il rapporto di lavoro e lo scopo mutualistico	327
18.2	Le peculiarità del rapporto del socio lavoratore.....	329
18.3	La scelta della tipologia del rapporto di lavoro.....	332
18.4	Il rapporto del socio lavoratore subordinato	335

18.4.1	Costituzione del rapporto di lavoro	339
•	Il contratto individuale di lavoro.....	341
•	Forma del contratto individuale.....	341
	18_01 Fac simile di un contratto individuale di lavoro....	342
	18_02 Fac simile di una lettera di assunzione.....	343
•	Il periodo di prova	344
•	Le categorie dei lavoratori	345
•	Qualifica e mansione	346
•	Qualifiche degli operai nella contrattazione collettiva...	346
18.4.2	Estinzione del rapporto di lavoro del socio lavoratore ..	347
18.5	Scomparsa del rapporto di collaborazione a progetto.....	348
18.5.1	La stabilizzazione dei rapporti di collaborazione in essere ..	349
18.6	Il socio lavoratore autonomo	349
•	Inapplicabilità del rapporto di lavoro autonomo occasionale	351
18.7	Altre figure.....	351
	18_03 Fac simile di regolamento interno.....	353

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

19.1	Libri sociali e registri contabili	363
•	Libri obbligatori ex art. 2214 c.c.:	363
19.1.1	Le disposizioni per i libri sociali obbligatori	364
19.1.2	Libri sociali obbligatori per le cooperative di tipo Spa ..	364
•	Libro dei soci.....	364
•	Libro delle obbligazioni	365
•	Libro delle adunanze e deliberazioni delle assemblee dei soci	365
•	Libro delle adunanze e delle deliberazioni del consiglio di amministrazione o del consiglio di gestione.....	366
•	Libro delle adunanze e delle deliberazioni del collegio sindacale ovvero del consiglio di sorveglianza o del comitato per il controllo sulla gestione	366
•	Libro delle adunanze e delle deliberazioni del comitato esecutivo.....	366
19.1.3	Libri sociali obbligatori per le cooperative di tipo Srl ...	366
19.1.4	Libri contabili obbligatori.....	367

	• Libro giornale	367
	• Libro degli inventari	367
19.2	Registri fiscali e altri registri obbligatori.....	367
	• Conservazione delle scritture contabili	368
	19.2.1 Semplificazioni in materia di tenuta di registri contabili ...	369
19.3	Piano dei conti.....	369

Capitolo 20 - I ristorni

20.1	Riconoscimento legale e definizione dei ristorni.....	371
20.2	Le regole statutarie	372
20.3	Soggetti beneficiari.....	375
20.4	Criteri di ripartizione dei ristorni	376
	20.4.1 La raccomandazione 2006 del CNDC sui ristorni	379
20.5	L'impatto dei ristorni sulla prevalenza mutualistica.....	380
	20.5.1 Il "caso" delle cooperative di utenza	382
20.6	Condizioni essenziali per la ripartizione dei ristorni	383
20.7	Distribuzione dei ristorni	384
20.8	La contribuzione previdenziale sui ristorni	384
	20.8.1 Soci delle cooperative di utenza o di consumo	384
	20.8.2 Soci delle cooperative di lavoro	384
	20.8.3 Soci delle altre cooperative.....	385
20.9	Trattamento fiscale dei ristorni in capo ai soci.....	385
	20.9.1 Soci delle cooperative di utenza o consumo.....	385
	20.9.2 Soci delle cooperative di lavoro	385
	• Ristorni corrisposti in denaro o in natura.....	386
	• Ristorni corrisposti mediante aumento del capitale sociale.....	386
20.10	Il regime fiscale dei ristorni in capo alla cooperativa	387
	20.10.1 Cooperative a mutualità prevalente	388
	20.10.2 Cooperative a mutualità non prevalente	388
20.11	Determinazione dei ristorni, esemplificazione pratica.....	388
20.12	Controllo dei ristorni in sede di revisione.....	390

Capitolo 21 - Il bilancio di esercizio

21.1	La rappresentazione dei conti delle cooperative	391
21.2	Il quadro fedele delle cooperative	392

21.3	Allocazione delle informazioni aggiuntive	393
21.4	I valori conseguiti o dipendenti dai rapporti di scambio mutualistico e non mutualistico.....	394
21.5	Indicazione dei rapporti di scambio mutualistico	395
21.6	La personalizzazione del bilancio.....	396
21.7	La nota integrativa delle cooperative	398
21.7.1	Informativa della condizione di cooperativa a mutualità prevalente.....	399
	• Informativa delle cooperative sociali	410
21.7.2	Esposizione dei dati per l'erogazione dei ristorni ai soci	411
21.8	Relazione sulla gestione.....	412
21.8.1	Relazione annuale sul carattere mutualistico	413
21.8.2	Politiche associative	414
21.9	Le relazioni degli organi di controllo	414
21.9.1	La relazione del collegio sindacale	414
21.9.2	La relazione del revisore legale dei conti.....	416
21.10	Approvazione del bilancio	417
21.11	La destinazione degli utili.....	417
21.11.1	La destinazione degli utili nelle cooperative a mutualità prevalente.....	419
	• Destinazioni obbligatorie.....	419
	• Destinazioni discrezionali	419
	• Destinazioni discrezionali particolari	420
21.11.2	Distribuzione degli utili ai soci sovventori e ai portatori di azioni di partecipazione cooperativa.....	420
21.11.3	Distribuzione degli utili ai soci finanziatori	420
21.11.4	La destinazione degli utili nelle cooperative diverse ...	420
21.11.5	Soggetti beneficiari degli utili delle cooperative	421
21.11.6	Altre norme applicabili in ordine al riparto degli utili	422

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

22.1	Una premessa riguardo alla soggettività Ires delle cooperative...	423
22.2	Principi generali per la determinazione del reddito d'impresa...	424
22.3	Le regole di determinazione del reddito d'impresa.....	425
22.3.1	Periodo d'imposta Ires	425
22.3.2	Il principio della competenza.....	425

22.3.3	Il principio della certezza e della determinabilità.....	426
22.3.4	Il principio dell'inerenza	427
22.4	Le agevolazioni fiscali.....	428
22.4.1	La disapplicazione dell'art. 12 con effetto dal 2012.....	429
22.4.2	Testo aggiornato della legge 311/2004, art. 1, co. 460 - 465	430
22.4.3	Testo aggiornato del DL n. 62/2002, art. 6.....	432
22.4.4	La riserva minima obbligatoria.....	433
22.4.5	La tassazione parziale degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria	433
22.5	La base imponibile delle cooperative a mutualità prevalente.....	434
22.6	Le agevolazioni alle cooperative agricole e della piccola pesca ...	435
22.6.1	Cooperative forestali	436
22.6.2	Cooperative della piccola pesca.....	437
22.6.3	La base imponibile delle cooperative agricole.....	437
22.6.4	Tassazione delle cooperative agricole in base al reddito agrario.....	440
22.7	La fiscalità delle cooperative di produzione e lavoro	441
22.7.1	Applicazione dell'art. 11 del Dpr n. 601/73.....	441
22.8	La fiscalità delle cooperative sociali.....	443
22.8.1	Esenzione da Ires delle cooperative sociali di produzione e lavoro	444
22.8.2	Il rimborso delle spese ai soci volontari delle cooperative sociali.....	445
22.9	Applicazione del c. 10, art. 21, legge n. 449 del 1997	448
22.10	Disciplina fiscale dei ristorni	451
22.10.1	Inapplicabilità dell'istituto dei ristorni alle cooperative agricole.....	454
22.11	Trattamento fiscale degli interessi corrisposti ai soci	454
22.12	Condizioni per godere delle agevolazioni fiscali.....	455
22.12.1	Indicazioni operative della Guardia di Finanza sui controlli alle cooperative.....	457
22.12.2	Accertamento dei requisiti della mutualità	458
22.12.3	Il prevalente orientamento della giurisprudenza	459
22.13	Disciplina fiscale delle cooperative a mutualità non prevalente ...	461

Capitolo 23 - I fondi mutualistici

23.1	Istituzione dei fondi.....	463
23.2	La gestione dei fondi.....	464
23.3	Il contributo annuale del 3%	465
23.3.1	Calcolo del contributo.....	466
	• Somme destinate a copertura di perdite pregresse....	466
	• Somme destinate a ristorno a favore dei soci	467
	• Contributi in conto capitale.....	468
	• Contributi in conto esercizio	469
	• Plusvalenze da alienazione.....	469
	• Deducibilità fiscale	469
23.3.2	Modalità e scadenza del versamento.....	469
23.3.3	Mancato versamento.....	470
23.4	La devoluzione del netto e delle riserve indivisibili	471

Capitolo 24 - La vigilanza sulle cooperative

24.1	Premessa	473
24.2	La vigilanza cooperativa	473
24.3	Revisione cooperativa.....	474
24.3.1	Periodicità	475
24.3.2	Attribuzione dell'attività di revisione cooperativa.....	476
24.3.3	Modalità di svolgimento della revisione	476
24.3.4	Verbale di revisione.....	477
24.3.5	Mancata revisione.....	478
24.3.6	Conclusione della revisione.....	478
24.3.7	Nuovo verbale di revisione.....	479
24.3.8	Contributo di revisione.....	479
	• Versamento del contributo.....	481
24.4	Ispezioni straordinarie.....	481
24.5	Sistema sanzionatorio.....	482
24.5.1	La sanzione in caso di mancata ottemperanza alla diffida del revisore.....	482

Appendice essenziale	483
-----------------------------------	-----

Bibliografia	501
---------------------------	-----

Indice analitico	505
-------------------------------	-----