

ȘCHIOPU C. PAUL

Metodologia generală a completării registrelor cooperativei agricole

– îndrumar –

Controlul / auditul cooperativei agricole

– chestionare cadru –

Alexandria
2021

ȘCHIOPU C. PAUL

Metodologia generală a completării registrelor cooperativei agricole

– îndrumar –

Controlul / auditul cooperativei agricole

– chestionare cadru –

Metodologia generală a completării registrelor cooperativei agricole

– îndrumar –

Cuprins

Introducere	7
1. Model hotărâre pentru aprobarea Metodologiei	
2. Anexa nr. 1	
Registrul-inventar	9
3. Anexa nr. 2	
Registrul ședințelor adunărilor generale	10
4. Anexa nr. 3	
Registrul ședințelor consiliului de administrație	12
5. Anexa nr. 4	
Registrul constatărilor făcute de cenzori	14
6. Anexa nr. 5	
Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale	15
7. Anexa nr. 6	
Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei	34
8. Anexa nr. 7	
Model fișa postului pentru funcția de director executiv al cooperativei	41

Introducere

În conformitate cu prevederile art. 38 alin. (4) din Legea nr. 566/2004 – aliniat nou introdus prin Legea nr. 265/2020, „*Metodologia generală de întocmire a registrelor prevăzute la alin. (1), precum și conținutul fișei de post pentru funcția de director executiv al cooperativei, se vor elabora de către cooperativă agricolă, cu respectarea prevederilor legale, ale statutului și vor fi aprobate de către adunarea generală*”.

Aliniatul (1) al articolului 38 enumeră tipurile de registre obligatorii care trebuie organizate și ținute de cooperativele agricole:

A) Registre comune pe economie

1. Registrul-inventar
2. Registrul ședințelor adunărilor generale
3. Registrul ședințelor consiliului de administrație
4. Registrul constatărilor făcute de cenzori în exercitarea mandatului lor

Aceste registre sunt reglementate de Legea contabilității nr. 82/1991R, Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale și Legea nr. 566/2004R.

B) Registre specifice cooperativelor agricole

1. Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale
2. Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativelor agricole

Aceste registre sunt reglementate de Legea nr. 566/2004R.

Pentru completarea/întocmirea lor, în special a celor specifice cooperativei, adunarea generală va trebui să aprobe, prin hotărâre, Metodologia necesară. De asemeni, acolo unde este cazul, și fișa postului pentru funcția de director executiv.

Exemplu:

..... Cooperativă Agricolă

Loc. Județul

HOTĂRÂREA

Nr. /

Adunarea generală ordinară a cooperativei, întrunită în ședința din....., proces verbal nr. /, având în vedere prevederile statutului, ale Regulamentului funcționării organelor ale cooperativei și ale Legii nr. 566/2004; în scopul reglementării modului de întocmire/completare a registrelor obligatorii ale cooperativei, adoptă următoarea

HOTĂRÂRE

Art. 1 Aprobă „*Metodologia întocmirii registrelor obligatorii ale cooperativei*”.

Art. 2 Registre obligatorii ale cooperativei, importanța acestora, modul de întocmire/completare precum și responsabilitățile ce revin persoanelor care le aplică și termenele de păstrare sunt cele prevăzute în anexele la prezență.

Art. 3 Fac parte integrantă din prezența Hotărâre, următoarele anexe:

- anexa nr. 1 – Registrul-inventar
- anexa nr. 2 – Registrul ședințelor adunărilor generale
- anexa nr. 3 – Registrul ședințelor consiliului de administrație
- anexa nr. 4 – Registrul constatărilor făcute de cenzori în exercitarea mandatului lor
- anexa nr. 5 – Registru special pentru evidența membrilor și a părților sociale
- anexa nr. 6 – Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei agricole
- anexa nr. 7 – Fișa postului pentru directorul executiv

Art. 4 Prezența hotărâre va fi dusă la îndeplinire de persoanele desemnate prin Decizia consiliului de administrație.

Președinte,

Secretar ședință/adunare

ANEXA nr. 1

Registrul-inventar

Obligativitatea acestui registru este reglementată prin Legea contabilității nr. 82/1991R, OMF nr. 3103/2017 și OMFP nr. 1802/2014

Acest registru se întocmește în conformitate cu reglementările amintite, numai pe baza inventarierii generale a patrimoniului cooperativei.

„Registrul-inventar servește ca document contabil obligatoriu de înregistrare a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”.

Inventarierea patrimoniului se face cel puțin odată pe an cu respectarea OMF 2861/2009

Organizarea inventarierii este atribut al consiliului de administrație al cooperativei care emite decizie în acest scop.

Inventarierea practică a patrimoniului se face de către comisiile stabilite în decizia consiliului de administrație.

Înainte de completarea/întocmirea Registrului-inventar, rezultatele inventarierii, sub forma unui Raport, se analizează în consiliul de administrație al cooperativei care dispune, tot prin decizie, aplicarea propunerilor făcute de raportori.

Numai după înregistrarea rezultatelor inventarierii în evidența contabilă a cooperativei se poate trece la completarea Registrului-inventar, fiind atribut al serviciului contabilității.

Registrul-inventar are termen de păstrare ca și actele contabile.

Rubricile Registrului-inventar sunt cele prevăzute în Ordinele ministerului de Finanțe.

Registrul-inventar anual este confirmat prin semnătura președintelui și a serviciului contabilității și este certificat, sigilat și parafat de către comisia de cenzori a cooperativei, aflată în mandat.

Registrul ședințelor adunărilor generale

Adunările generale ale membrilor cooperatori sunt adunări generale ordinare și adunări generale extraordinare.

În vederea consemnării dezbaterilor și a hotărârilor adoptate, fiecare tip de adunare generală va avea câte un Registru al ședințelor.

Registrul ședințelor adunărilor generale se prezintă sub forma unui caiet tipizat, achiziționat din librării sau tipografii.

Registrele sunt numerotate, sigilate și parafate de cenzorii cooperativei agricole.

Fiecare adunare/ședință va fi consemnată într-un proces verbal. Acestea se vor numerota în ordine crescândă, începând cu prima adunare ținută după constituirea cooperativei.

Completarea proceselor verbale, în Registrul ședințelor adunărilor generale, se face fie de membrii comisiei de redactare, alese la începutul adunării, fie de secretarul de ședință, ales tot atunci.

Structura minimă a unui proces verbal poate conține următoarele elemente:

- numărul și data
- locul desfășurării adunării
- numărul participanților din totalul membrilor cu drept de vot
- modul în care s-a făcut convocarea
- precizarea dacă adunarea este statutară sau nu
- ordinea de zi stabilită prin convocare; dacă s-au mai adăugat și aprobat alte puncte suplimentare la ordinea de zi
- dacă la adunare participă și alte persoane fără drept de vot
- numele persoanei alese să conducă lucrările adunării
- numele persoanelor alese pentru redactarea procesului verbal
- consemnarea dezbaterilor pentru fiecare punct al ordinii de zi
- hotărârile luate cu votul prevăzut în Regulamentul funcționării organelor alese ale cooperativei agricole
- semnăturile președintelui de ședință și ale persoanelor care au întocmit procesul verbal

În cazul alegerilor prin vot secret – membrii consiliului de administrație și președintele, procesul verbal de numărare a voturilor, întocmit de comisia desemnată la începutul adunării, se va păstra/arhiva însoțit de buletinele de vot validate.

Hotărârile adoptate se redactează și separate, dar numai pe baza datelor consemnate în procesul verbal.

Hotărârile adoptate în adunările generale – ordinare sau extraordinare, vor fi comunicate celor vizați, fiind totodată disponibile pentru a fi consultate oricând de membrii cooperatori.

Între două adunări/ședințe, Registrul ședințelor adunărilor generale se păstrează la registratura cooperativei sau la persoana desemnată, prin decizie, de consiliul de administrație.

Registrul are termen de păstrare permanentă.

Regimul întocmirii/completării Registrului ședințelor adunărilor generale se completează cu prevederile Regulamentului funcționării organelor alese ale cooperativei agricole.

Registrul ședințelor consiliului de administrație

Registrul ședințelor consiliului de administrație se prezintă sub forma unui caiet tipizat, achiziționat din librării sau tipografii.

Registrul este numerotat, sigilat și parafat de cenzorii cooperativei aflați în mandat.

Înscrierea în Registru se face în ordinea cronologică a ținerii ședințelor începând cu prima ședință ținută după constituirea cooperativei.

Structura minimă a unui proces verbal poate conține următoarele elemente:

- numărul și data
- locul desfășurării ședinței
- numărul participanților din totalul membrilor consiliului de administrație
- modul de convocare
- dacă ședința este statutară sau nu
- ordinea de zi și aprobarea eventualelor puncte noi adăugate, neprevăzute în convocare
- dacă la ședință participă și alte persoane fără drept de vot
- numele celui care conduce lucrările ședinței și al celui care redactează procesul verbal
- consemnarea dezbaterilor asupra punctelor prevăzute la ordinea de zi
- hotărârile, deciziile luate cu votul prevăzut în Regulamentul funcționării organelor alese ale cooperativei agricole
- semnăturile președintelui de ședință și ale celui/lor care au întocmit procesul verbal

Hotărârile, deciziile consiliului de administrație se redactează și separat, dar numai pe baza datelor consemnate în procesul verbal.

Acestea se aduc la cunoștința celor vizați și totodată stau la dispoziția membrilor cooperatori în vederea eventualelor consultări.

În cazul completării prin vot a unor eventuale posturi vacante în consiliul de administrație, procesul verbal respectiv și Hotărârea emisă vor fi

însoțite de buletinele de vot, arhivându-se împreună. În aceste ședințe, rolul cenzorilor este acela de a confirma/veghea ca membrii propuși a fi aleși să fie compatibili.

Între două ședințe ale consiliului de administrație, Registrul se păstrează la registratura cooperativei sau la persoana desemnată, prin decizie, de consiliul de administrație. Are termen de păstrare permanentă.

Regimul întocmirii/completării Registrului ședințelor consiliului de administrație se completează cu prevederile Regulamentului funcționării organelor alese ale cooperativei agricole.

Registrul constatărilor făcute de cenzori

Constatările de orice fel, făcute de cenzorii cooperativei, în baza mandatului primit din partea adunării generale a cooperativei agricole, sunt consemnate în Registrul cenzorilor.

Registrul se prezintă sub forma unui caiet tipizat achiziționat din librării sau tipografii. Este numerotat, parafat și sigilat.

Consemnarea în Registru se face în ordinea cronologică, de la constituirea cooperativei, la zi.

În baza celor consemnate în Registru, cenzorii pot emite Rapoarte adresate adunării generale.

Dacă se schimbă componența nominală a cenzorilor, consemnările se fac în același Registru utilizat de precedentii.

Consemnările de orice natură sunt confirmate prin semnătura cenzorului/lor care au făcut constatarea. De fiecare dată, acestea sunt urmate de propuneri și măsuri care se aduc la cunoștința conducerii cooperativei.

Între două sesiuni de completare, Registrul se păstrează la registratura cooperativei sau de către persoana desemnată prin decizia consiliului de administrație. Are termen de păstrare permanentă.

Regimul întocmirii/completării Registrului cenzorilor se completează cu prevederile Regulamentului funcționării organelor alese ale cooperativei agricole.

Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale

Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale este un registru specific cooperativei agricole prevăzut la Capitolul II art. 11 alin. (3) și Capitolul VI art. 38 alin. (1). Acesta reflectă particularitatea cooperativei agricole față de celelalte entități din economia de piață.

Importanța Registrului constă în faptul că furnizează date despre:

- numele/denumirea membrilor cooperatori, inclusiv mișcările
- structura acestora pe categorii – fondatori, acționari și asociați; numărul total al acestora la zi
- capitalul social, în bani și natură, subscris și vărsat la zi de fiecare membru cooperador cât și pe total cooperativă

Datele din Registru constituie baza întocmirii Actelor adiționale care se depun la ORC.

Registrul se prezintă sub forma unui imprimat tipizat, comandat de cooperativă la tipografie sau ținut în format electronic. Se numerotează, sigilează și semnează de către cenzorii cooperativei aflați în mandat. Se păstrează permanent la serviciul contabilitate, unde se și completează, sau de către persoana desemnată prin decizia consiliului de administrație.

Structura Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale, împărțită în trei părți, este următoarea:

Partea I, se referă la evoluția/mișcarea **sintetică** a membrilor cooperatori și a părților sociale, fiind desfășurată în două anexe care corespund celor două categorii de membrii și anume:

– **Anexa nr. 1** – „*Evoluția numărului membrilor cooperatori **Fondatori**, a părților sociale și a capitalului social*”. În general, operațiunile efectuate în această anexa, care funcționează ca un centralizator, vor conduce la cunoașterea, la o anumită dată, a numărului total al membrilor **fondatori** existent în cooperativă, a capitalului social depus precum și a numărului părților sociale pe total cooperativă aferent

acestora. Intrările se operează prin însumarea la soldul precedent iar ieșirile/micșorările prin scăderea, în roșu, din soldul precedent.

Soldul capitalului social, exprimat valoric, va trebui să coincidă cu soldul din evidența contabilă, înscris în contul „*Capital social vărsat de membrii fondatori*”

– **Anexa nr. 2** – „*Evoluția numărului membrilor cooperatori Acționari, a părților sociale și a capitalului social*”. Anexa funcționează tot ca un centralizator servind pentru cunoașterea, la o anumită dată, a numărului total al membrilor acționari existent în cooperativă, a capitalului social depus precum și a numărului părților sociale pe total cooperativă aferent acestora. Operațiunile de intrare se fac prin însumarea la soldul precedent iar cele de ieșire/micșorare, în roșu, din soldul precedent.

Soldul capitalului social, exprimat valoric, va trebui să coincidă cu soldul din evidența contabilă, înscris în contul „*Capital social vărsat de membrii acționari*”.

Partea a II-a, se referă la evidența **nominală/analitică** a membrilor cooperatori și a părților sociale, desfășurată în două anexe care corespund celor două categorii de membrii și anume:

– **Anexa nr. 3** – „*Evidența nominală a membrilor cooperatori Fondatori, a evoluției părților sociale și a capitalului social*”. În coloanele acestei anexe se evidențiază, în ordine:

- numele/denumirea membrului cooperativ
- locul nașterii/data înființării/cod exploatație agricolă
- adresa/sediul social
- CNP/CUI
- cetățenia
- data înscrierii/retragerii din cooperativă
- numărul și data actului înscrierii/retragerii din cooperativă
- numărul părților sociale subscrise: separat în bani/separat în natură
- numărul părților sociale vărsate: separat în bani/separat în natură
- numărul părților sociale vărsate, în evoluție
- valoarea părților sociale în evoluție
- soldul numărului părților sociale
- soldul capitalului social vărsat

Pe fiecare pagină a Registrului se vor evidenția cel mult doi membrii. Pe primul rând al partidei membrului cooperator se completează datele referitoare la înscrierea sa în cooperativă, iar pe rândurile următoare se vor opera informații cu privire la:

- date referitoare la majorare capital social
- date referitoare retragere/micșorare de capital social
- cesiunea de părți sociale
- modificarea identității membrului cooperator
- excluderea din cooperativă
- operațiunea de lichidare a cooperativei, etc.

– **Anexa nr. 4** – „Evidența nominală a membrilor cooperatori **Acționari**, a evoluției părților sociale și a capitalului social”. Are aceeași structură și funcțiune, completându-se ca și Anexa 3.

Operațiunile de orice tip referitoare la mișcarea membrilor cooperatori, părților sociale și a capitalului social, se fac mai întâi în Anexele 3 și 4, după caz, dar simultan cu înscrierea și în Anexele 1 și 2, după caz, întrucât acestea sunt sinteza primelor.

Aceleași operațiuni se vor evidenția și în contabilitatea cooperativei, în exercițiul financiar lunar în care s-au petrecut.

Referitor la **evidența membrilor Asociați**, în cadrul Registrului se deschide **Anexa nr. 5** în care se evidențiază, pe coloane:

- numele/denumirea membrului/codul exploatației agricole
- adresa/sediul social
- documentul care atestă înscrierea în cooperativă ca membru asociat
- documentul care atestă încetarea calității de membru asociat

Nu sunt necesare rezervări de rânduri.

Înscrierile de date, în oricare dintre anexe, se fac numai pe bază de documente oficiale care, apoi se arhivează în dosare speciale destinate evidenței și mișcării membrilor cooperatori, cu termen de păstrare permanent.

A se urmări modelul și exemplul de completare atașat la finalul acestei anexe.

XXX

Dacă majorările sau reducerile de capital social sunt mai mari de 10% din capitalul social, se publică, prin intermediul ORC, în Monitorul Oficial al României.

În aceste situații, cooperativă procedează astfel:

- aduce la zi toate anexele Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale
- pune în concordanță datele registrului cu evidența contabilă
- emite hotărârea de modificare/actualizare a statutului cu noile date despre numărul membrilor, capitalul social și numărul părților sociale
- reformulează/actualizează actul constitutiv și statutul cooperativei cu noile date
- formulează actul adițional la care se atașează copii ale anexelor centralizatoare nr. 1 și nr. 2 ale Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale, certificate de președintele cooperativei

Exemplu de hotărâre și act adițional:

..... Cooperativă Agricolă
 Loc. Jud.
 C.../.../.....; CUI
 – Adunarea generală Extraordinară –

HOTĂRÂREA Nr. 13/15.02.2016

Adunarea Generală Extraordinară a membrilor cooperatori, ținută în ziua de, proces verbal nr. /, având în vedere prevederile statutului cooperativei, ale Legii nr. 566/2004 R precum și mișcările intervenite în componență membrilor cooperatori, a capitalului social și a părților sociale precum și necesitatea punerii acestora în acord cu evidențele ORC, emite următoarea

HOTĂRÂRE

Art. 1 Aprobă primirea în cadrul cooperativei, ca membri ACȚIONARI a următorilor:

1. TATU GHE. MARIN – fermier activ, cod exploatație agricolă RO, cetățean roman, cu domiciliul în, județul, legitimat prin CI seria nr., având CNP, capital social subscris și vărsat în întregime 200 lei, reprezentând 20 părți sociale – acționar

2. MARIN FL. TUDOR – fermier activ, cod exploatație agricolă RO, cetățean roman, cu domiciliul în județul, legitimat prin CI seria nr., având CNP, capital subscris și vărsat în întregime 100 lei, reprezentând 10 părți sociale – acționar

3. CONFISERV SRL – fermier activ, cod exploatație RO, cu sediul social în județul, J.../.../....., CUI....., reprezentată prin, mandatat prin Hotărârea nr. /, cetățean roman, cu domiciliul în legitimat prin CI seria nr., CNP, capital social subscris și vărsat în întregime = ... lei reprezentând părți sociale – acționar

4. MARINUȘ O. ION
 etc.

Art. 2 – Se aprobă completarea/actualizarea Actului adițional și a Statutului cooperativei cu membri Acționari de la art. 1 din prezenta.

Art. 3 – Referitor la membri FONDATORI:

a) Se aprobă retragerea din cooperativă a membrului fondator VOICU C. TUDOR – care a deținut capital social în suma de 200 lei, reprezentând 20 părți sociale a câte 10 lei fiecare.

b) Se aprobă majorarea capitalului social de către membrul fondator POPA F. ION cu 50 lei reprezentând 5 părți sociale a câte 10 lei, vărsate în întregime în bani, acesta deținând în prezent 250 lei capital social, reprezentând 25 părți sociale a câte 10 lei.

Se aprobă completarea/actualizarea Actului constitutiv și Statutului cooperativei cu operațiunile de la a) și b).

Art. 4 – Aprobă reformularea art. ... din Actul Constitutiv al cooperativei, astfel:

„Art. ... – Numărul total al membrilor cooperatori este de 20 care au subscris și vărsat, numai în bani, în totalitate, un capital social în suma de 4.500 lei, reprezentând 450 părți social a câte 10 lei fiecare din care:

*– 5 sunt membrii cooperatori **fondatori** care dețin un capital social subscris și vărsat, în întregime în bani, în suma de 1.050 lei, reprezentând 105 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 1 din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale.*

*– 15 sunt membrii cooperatori **acționari** care dețin un capital social subscris și vărsat în întregime în bani, în suma de 3.450 lei, reprezentând 345 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 2 din Registrul special pentru evidența membrilor cooperatori și a părților sociale”*

Art. 5 – Aprobă reformularea art. ... din Statutul cooperativei, astfel:

„Art. ... – Numărul total al membrilor cooperatori este de 20 care au subscris și vărsat, numai în bani, în totalitate, un capital social în suma de 4.500 lei, reprezentând 450 părți social a câte 10 lei fiecare din care:

*– 5 sunt membrii cooperatori **fondatori** care dețin un capital social subscris și vărsat, în întregime în bani, în suma de 1.050 lei, reprezentând 105 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 1 din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale.*

*– 15 sunt membrii cooperatori **acționari** care dețin un capital social subscris și vărsat în întregime în bani, în suma de 3.450 lei, reprezentând 345 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 2 din Registrul special pentru evidența membrilor cooperatori și a părților social.*

Repartizarea capitalului social subscris și vărsat de membri cooperatori Fondatori și Acționari se prezintă astfel:

Nr. crt.	Membrii coop.	Categ. membru	P.S. nr.	Val. p.s.	Cap. s. subscris	Cap. s. vărsat	%
1.	Popa F. Ion	fondator	25	250	250	250	...
2.	Marin E. Ghe	fondator	20	100	200	200	...
							
5.							
	Subtotal fondatori	5	105	1050	1050	1050	23
6.	Tatu Ghe. Vasile	acționar	20	200	200	200	...
7.	Marin Fl. Tudor	acționar	10	100	100	100	...
							
20.							
	Subtotal acționari	15	345	3450	3450	3450	77
	TOTAL cooperativă	20	450	4500	4500	4500	100

Art. 6 – Având în vedere mărirea capitalului social inițial cu 3.300 lei ($1.200 + 50 - 200 + 3.450$), reprezentând o creștere de peste 10%, se hotărăște publicarea Actului adițional/hotărârii, în Monitorul Oficial al României – art. 15 alin. (7 și 8) din Legea nr. 566/2004R.

Art. 7 – Hotărâm că toate operațiunile privind numărul membrilor cât și evoluția capitalului social și a părților sociale să fie operate analitic în *Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale* cât și în contabilitatea cooperativei, conform prevederilor art. 11 alin. (3) și art. 15 alin. (6) din Legea nr. 566/2004 R.

Art. 8 – Hotărâm transpunerea datelor de mai sus într-un Act adițional la Actul constitutiv și statutul cooperativei, actualizate.

Pentru ducerea la îndeplinirea a prevederilor din prezenta, semnarea Actului adițional, a Actului constitutiv și Statutului actualizate precum și altor documente necesare la avocat, ORC, banca etc., împuternicim pe d-l, cetățean roman, domiciliat în, legitimat prin C.I seria..... nr., având CNP

Președinte,

NOTA: Cererea de primire ca membri cooperatori ACȚIONARI, va trebui să fie însoțită de: copia codului exploatăției, copia CI sau, în cazul

persoanelor juridice a Certificatului de înregistrare la ORC, copia chitanței/ordinului de plată prin care a vărsat capitalul social, Hotărârea firmei de aderare în care se menționează expres numele și prenumele persoanei care este împuternicită să reprezinte firma în cadrul cooperativei, inclusiv datele acestuia de stare civilă, copia CI a persoanei împuternicite și o Declarație pe proprie răspundere, din care să rezulte că nu are antecedente penale și că i s-au adus la cunoștință prevederile art. 16, (alin.4) din legea nr. 566/2004R referitoare la incompatibilitățile de a fi membru cooperador fondator, că nu este membru cooperador în altă cooperativă concurentă și a luat la cunoștință prevederile statutului și ale Regulamentului funcționarii cooperativei agricole.

DECLARAȚIE

Subsemnatul, ..., cetățean roman, domiciliat în, județul Teleorman, posesor al CI seria nr. CNP, cunoscând prevederile art. 326 Cod penal privind falsul în declarații, Declar pe proprie răspundere următoarele:

Îndeplinesc condițiile legale prevăzute de legea nr. 566/2004R privind cooperația agricolă, pentru deținerea și exercitarea calității de **membru** (*după caz, fondator sau acționar*) al TERENORD – Cooperativă Agricolă cu sediul social în orașul Videle, șoseaua Giurgiului nr. 26 județul Teleorman (*în cazul reprezentării unei persoane juridice se adăugă cuvintele „ca reprezentant al SC.....SRL”*).

În acest sens, declar că nu am antecedente penale și nu sunt înscris în evidențele cazierului fiscal și că mi s-au adus la cunoștință prevederile art. 16 alin (4) din legea nr. 566/2004 R privind cooperația agricolă potrivit căruia „nu pot fi membri fondatori persoanele care, potrivit legii sunt incapabile ori au fost condamnate pentru infracțiuni contra patrimoniului prin nesocotirea încrederii, infracțiuni de corupție, infracțiuni de fals în înscrisuri, evaziune fiscală, infracțiuni prevăzute de legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, republicată, sau pentru infracțiunile prevăzute de

legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare“, precum și prevederile art. 143-145 din legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Totodată mai declar că nu sunt membru cooperator într-o altă cooperativă agricolă concurentă.

(în cazul membrilor acționari se mai adăugă „și că am luat cunoștință de statutul cooperativei și de Regulamentul funcționării democratice a cooperativei, ale căror prevederi mă oblig să le respect”).

(în cazul persoanei juridice se face mențiunea: declar că „firmă pe care o reprezint nu este membră într-o altă cooperativă agricolă...”)

Dau prezenta declarație pentru a fi depusă la Cooperativă, Oficiul Registrului Comerțului, precum și la alte instituții interesate.

Data 2021

Declarant,

.....

..... Coop. Agricolă (cooperativa a avut 5 membri
 C.../...../.....; CUI fondatori)
 Loc. Jud.
 – Adunarea Generală Extraordinară –

ACT ADIȚIONAL Nr. 1/15.02.2016

Adunarea generală extraordinară a membrilor cooperatori – proces verbal nr. /, în conformitate cu prevederile statutului propriu și ale Legii nr. 566/2004 R, având în vedere mișcările intervenite în structura membrilor cooperatori precum și necesitatea punerii de acord a acestora cu Actul Constitutiv și Statutul cooperativei precum și cu evidențele ORC și a actualizării Actului constitutiv, Statutului cooperativei și ale Hotărârii AGE nr. 13/15.02.2016, formulează următorul

ACT ADIȚIONAL

A) La actul constitutiv al cooperativei

Art. 1 – Articolul nr. ... al Actului constitutiv se va completa cu următorii membri cooperatori ACȚIONARI primiți în cooperativă:

„Art. ... **6. TATU GHE. MARIN** – cetățean roman, fermier active, cod exploatație agricolă RO, cu domiciliul în, județul, legitimat cu CI seria nr., având CNP, capital social subscris și vărsat în întregime 200 lei, reprezentând 20 părți sociale – acționar

7. MARIN FL. TUDOR – cetățean roman, fermier activ, cod exploatație agricolă RO, cu domiciliul în județul, legitimat prin CI seria nr., având CNP, capital social subscris și vărsat în întregime 100 lei, reprezentând 10 părți sociale – acționar

8. CONFISERV SRL – fermier activ, cod exploatație agricolă RO, cu sediul social în, județul, J.../...../...../....., CUI, reprezentată prin, cetățean roman, mandatat prin Hotărârea nr. / / /, legitimat prin CI seria nr., CNP, capital social subscris și vărsat în întregime = ... lei, reprezentând părți sociale – acționar

9. MARINUȘ O. ION

Etc.

Art. 2 – Articolul nr. ... al Actului Constitutiv, se reformulează astfel:

„Art. ... – Numărul total al membrilor cooperatori este de 20 care au subscris și vărsat, numai în bani, în totalitate, un capital social în suma de 4.500 lei, reprezentând 450 părți social a câte 10 lei fiecare din care:

– 5 sunt membrii cooperatori **fondatori** care dețin un capital social subscris și vărsat, în întregime în bani, în suma de 1.050 lei, reprezentând 105 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 1 din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale.

– 15 sunt membrii cooperatori **acționari** care dețin un capital social subscris și vărsat în întregime în bani, în suma de 3.450 lei, reprezentând 345 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 2 din Registrul special pentru evidența membrilor cooperatori și a părților sociale.”

B) La statutul cooperativei

Art. 3 – Articolul nr. ... din Statutul cooperativei se reformulează astfel:

„Art. ... – Numărul total al membrilor cooperatori este de 20 care au subscris și vărsat, numai în bani, în totalitate, un capital social în suma de 4.500 lei, reprezentând 450 părți social a câte 10 lei fiecare din care:

– 5 sunt membrii cooperatori **fondatori** care dețin un capital social subscris și vărsat, în întregime în bani, în suma de 1.050 lei, reprezentând 105 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 1 din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale.

– 15 sunt membrii cooperatori **acționari** care dețin un capital social subscris și vărsat în întregime în bani, în suma de 3.450 lei, reprezentând 345 părți sociale a câte 10 lei fiecare – anexa nr. 2 din Registrul special pentru evidența membrilor cooperatori și a părților social.

Repartizarea capitalului social subscris și vărsat de membri cooperatori Fondatori și Acționari se prezintă astfel:

Nr. crt.	Membrii coop.	Categ. membru	P.S. nr.	Val. p.s.	Cap. s. subscris	Cap. s. vărsat	%
1.	Popa F. Ion	fondator	25	250	250	250	...
2.	Marin E. Ghe	fondator	20	100	200	200	...
							
5.							
	Subtotal fondatori	5	105	1050	1050	1050	23
6.	Tatu Ghe. Vasile	acționar	20	200	200	200	...
7.	Marin Fl. Tudor	acționar	10	100	100	100	...

							
20.							
	Subtotal acționari	15	345	3450	3450	3450	77
	TOTAL cooperativă	20	450	4500	4500	4500	100

Semnătura,

.....

(CNP)

Conform Hotărârii AGE nr. 13/15.02.2016)

Popescu Ion

Notă: Pentru exemplificare, datele din cele două documente – Hotărârea și Actul adițional, au fost preluate din modelul anexelor la *Registrul special pentru evidența membrilor cooperatori și a părților sociale* prezentate în continuare.

Anexa nr. 1 – Evoluția numărului membrilor cooperatori FONDATORI, a părților sociale și a capitalului social

Nr. crt.	Nume și prenume	Document			Nr. membri		Capital social		Număr părți sociale	
		Fel	Nr.	Data	Evol. (+ –)	Sold nr.	Evol. (+ –)	Sold lei	Evol. (+ –)	Sold nr.
1.	POPA F. ION	A.C.	1160	13II2015	1	1	200	200	20	20
2.	MARIN E. GHEORGHE	A.C.	1160	13II2015	1	2	200	400	20	40
3.	TOMA I. CLAUDIU	A.C.	1160	13II2015	1	3	200	600	20	60
4.	VOICU C. TUDOR	A.C.	1160	13II2015	1	4	200	800	20	80
5.	STANCU A. ION	A.C.	1160	13II2015	1	5	200	1000	20	100
6.	TUDOR C. VASILE	A.C.	1160	13II2015	1	6	200	1200	20	120
== OPERAȚIUNI DUPĂ FONDAREA COOPERATIVEI ==										
7.	POPA F. ION (1)	CHIT.	16	20I2016	–	6	50	1250	5	125
8.	VOICU C. TUDOR (2)	O.P	33	01VI2017	–1	5	–200	1050	–20	105
	etc.									

Agenda: – A.C. – act constitutiv

– (1) – a majorat capitalul inițial

– (2) – s-a retras din cooperativă

Nr. crt.	Nume și prenume	Document			Nr. membri		Capital social		Număr părți sociale	
		Fel	Nr.	Data	Evol. (+ –)	Sold nr.	Evol. (+ –)	Sold lei	Evol. (+ –)	Sold nr.
1.	TATU GHE. VASILE	HAGE	13	15II2016	1	1	200	200	20	20
2.	MARIN FL. TUDOR	HAGE	13	15II2016	1	2	100	300	10	30
3.	TUDORACHE A. ION	HAGE	13	15II2016	1	3	200	500	20	50
4.	MARINUȘ O. ION	HAGE	13	15II2016	1	4	200	700	20	70
	etc.									
Nota: Presupunem că la data Actului adițional, care se depune la ORC, avem următoarele solduri:										
25.					...	15	...	3450	...	345

Agenda: – HAGE = hotărârea adunării generale extraordinare

Anexa nr. 3 – Evidența nominală a membrilor cooperatori FONDATORI, a evoluției părților sociale și a capitalului social

Nr. crt.	Numele și prenumele/ denumirea	Locul și data nașterii/ Data înființării/ cod exploat.	Domiciliul/ Sediul social	CNP/J/CUI	Cetățenia
0	1	2	3	4	5
1.	POPA F. ION	Ulmeni / 11.08.1948 / RO1532590545	Ulmeni/TR	1480811340038	Română
	– Majorare capital social				
	– Retragerare capital social				
	– Cesiune capital social				
	– Excludere din coop.				
	– Schimbare identitate				
	– Lichidarea coop.				
	etc.				
2.	MARIN E. GHEORGHE	Ulmeni / 16.09.1959 / RO 1532890127	Ulmeni/TR	164415034 1003	Română
	– Majorare capital social				
	– Retragerare capital social				
	– Cesiune capital social				
	– Excludere din coop.				
	etc.				

– continuare anexa nr. 3 –

Data		Actul		Număr părți sociale				Total părți sociale		S O L D	
Înscri- erii	Retra- gerii	La înscriere	La retragere	Subscrise		Vărsate		Evoluție număr (+ -)	Evoluție valoare (+ -)	Părți sociale număr	Capital social lei
6	7	8	9	În bani	În natură	În bani	În natură				
13.II. 2015		A.C./1160		20		20		20	200	20	200
		Chit. 16/20I2017		5		5		5	50	25	250
–											
–											
–											
–											
–											
–											
(2)		A.C./1160		20		20		20	200	20	200
–											
–											
–											
etc.											

Agenda: – A.C. = actul constitutiv
– Chit. = chitanța cu care s-a încasat majorarea de capital

Anexa nr. 4 – Evidența nominală a membrilor ACȚIONARI, a evoluției părților sociale și a capitalului social

Nr. crt.	Numele și prenumele/ denumirea	Locul și data nașterii/ Data înființării/ cod exploat.	Domiciliul/ Sediul social	CNP/J/CUI	Cetățenia
0	1	2	3	4	5
1.	TATU GHE. VASILE	Ulmeni / 13.03.1980 / RO 1326971865	Ulmeni / Bogdana	1664853340038	Română
—					
—					
—					
—					
—					
—					
2.	MARIN FL. TUDOR	Ulmeni / Bogdana / 15.05.1988 / RO 1574925721	Ulmeni / Bogdana	1480811340038	Română
—					
—					
—					
—					
	etc.				

– continuare anexa nr. 4 –

Data		Actul		Număr părți sociale				Total părți sociale		S O L D	
Înscrierii	Retra-gerii	La înscriere	La re-tragere	Subscrise		Vărsate		Evoluție număr (+ -)	Evoluție valoare (+ -)	Părți sociale număr	Capital social lei
				În bani	În natură	În bani	În natură				
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
15.02. 2016		AGE/H.13		20		20		20	200	20	200
–											
–											
–											
–											
–											
–											
15.02. 2016		AGE/H.13		10		10		10	100	10	100
–											
–											
–											
–											
–											
etc.											

Agenda: – AGE = adunarea generală extraordinară
– H. = hotărârea adunării generale extraordinare

Anexa nr. 5 – Evidența nominală a membrilor cooperatori ASOCIAȚII

Nr. crt.	Numele și prenumele/ denumirea	Adresa/ sediul social / cod exploatație	Document înscriere	Document încetarea calității de asociat
1.	VOICU VASILE	Ulmeni/Bogdana/TR/RO 1532590988	AGE/H. 6/1 V 2017	
2.	S.C. GLORIA SRL	Ulmeni/Bogdana/TR/RO 1532590988	AGE/H. 12/1 IX 2017	AGE/H. 33/01.10.2019
3.				
4.				
5.				
	etc.			

Agenda: – AGE = adunarea generală extraordinară

– H. = hotărârea adunării generale extraordinare

Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei agricole

Potrivit Legii nr. 566/2004R „*bunurile atribuite în folosință cooperativei agricole, precum și terenurile de orice fel, rămân în proprietatea membrilor cooperatori*”. Bunurile atribuite în folosință cooperativei nu pot fi confundate cu aporturile în natură, împrumutate temporar de membrii cooperatori cooperativei agricole.

La constituirea cooperativei aceste bunuri se nominalizează într-o anexă/listă la statut – vezi modelul de mai jos, „***Lista bunurilor atribuite în folosință cooperativei***”. La fel se procedează și după constituirea cooperativei.

Lista este completată pe baza datelor furnizate de documentul intitulat „***Acord individual***” – vezi modelul de mai jos. Acordul exprimă voința/acceptul membrului cooperador asupra cedării folosinței bunului respectiv – teren, animale de producție, utilaje agricole, clădiri etc. Exemplarul Acordului depus la cooperativă va fi însoțit de copii certificate ale documentelor care atestă că bunul respectiv este în proprietatea juridică a membrului cooperador respectiv. Documentele se arhivează cu atenție și se păstrează împreună cu Registrul. Este necesar ca Acordul să fie înregistrat și vizat la Consiliul local pentru a se cunoaște destinația bunurilor.

În cazul terenurilor cedate în folosință, cooperativa se va declara fermier activ la APIA, devenind beneficiara subvențiilor respective.

În vederea cuantificării acestor bunuri cedate în folosință cooperativei se va proceda la evaluarea lor în număr de puncte conform baremului aprobat de adunarea generală – vezi modelul de mai jos, „***Baremurile privind acordarea punctajului pentru terenuri și alte bunuri atribuite în folosință cooperativei***”. Aceste puncte se atribuie fiecărui membru cooperador cedent și servesc la departajarea acestora în cazul distribuirii dividendelor cooperativei funcție de importanța bunurilor cedate în folosință cooperativei.

Evidența nominală a bunurilor atribuite în folosință cooperativei se ține în „**Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei**” – vezi modelul de mai jos. În structură, în coloanele acestui registru se înregistrează:

- numele/denumirea membrului cooperador
- numărul anexe și numărul de ordine al membrului cooperador din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale
- denumirea bunurilor atribuite în folosință cooperativei:
 - unități fizice, puncte atribuite conform baremului
 - total număr puncte atribuite

Pe orizontal, fiecărui membru cooperador i se rezervă câteva rânduri în vederea operării viitoarelor mișcări – înregistrarea de noi atribuiri, retragerea bunurilor din folosință cooperativei, cedarea bunurilor către alți membrii, etc.

Registrul poate fi tipărit la orice tipografie sau se poate ține în format electronic. Este numerotat, sigilat și parafat prin semnătura cenzorilor aflați în mandate. Împreună cu documentele de atestare a proprietății, Registrul se păstrează permanent. Se operează de serviciul contabilității sau de persoana numită prin decizia consiliului de administrație, care asigură și păstrarea acestuia.

Importanța Registrului rezidă și în faptul că bunurile atribuite de membrii cooperatori în folosință cooperativei se vor restitui cândva acestora.

LISTA
Bunurilor atribuite în folosință cooperativei

Nr. crt.	Numele și prenumele Denumire m. cooperat	Bunurile aduse în folosință cooperativei												Nr. puncte (P)	Acordul individual din...
		Teren arabil		Vaci		Oii		Capre		Utilaje		etc.			
													Ha		
1.	Popescu Ion	3,5	3	—	—	10	2	—	—	—	—			5	
2.	Vasile Gheorghe	—	—	3	3	—	—	—	—	8000	1			4	
	etc.														
	Total													250	

- Lista = este o centralizare a Acordurilor individuale depuse de membrii odată cu fondarea coop.
- P* = Puncte
- Acordul individual din.... = se înscrie dată din Acordul individual vizat de Consiliul local, atașat la Listă și la Statut.
- Pentru membrii înscriși ulterior fondării cooperativei, se întocmesc alte liste.

Vizat,
Consiliul comunal local
Nr. /

ACORD INDIVIDUAL

Subsemnatul/subscrisa, cod exploatație agricolă RO, având domiciliul/sediul social în județul, legitimat prin CI seria nr. CNP / J../.../...., CUI, reprezentată prin, în calitate de, proprietar cu drepturi depline atestate prin, atașat în copie, în conformitate cu prevederile art. 10.1 (1) din legea nr. 566/2004R, declar că sunt de ACORD ca pentru suprafața de ha, situată în tarlaua sola să cedez drepturile de folosință/uzufruct în favoarea „.....” cooperativă agricolă cu sediul în județul

Data

Membru cooperator/proprietar
.....

Notă: același model se poate folosi și pentru animalele și utilajele aduse în folosință cooperativei.

La fondarea cooperativei, Acordurile se centralizează în „*Lista terenurilor și a altor bunuri atribuite în folosință cooperativei*” – art. 15 (5.2), anexă la Statutul cooperativei.

Viza Consiliului comunal local și operarea în evidențele locale a acestui acord este necesară în scopul asigurării raportării, în viitor, a terenurilor/ animalelor respective numai de către cooperativă!

..... Coop. Agricolă
 Loc. Județ

Anexă la statut

BAREMURILE
privind acordarea punctajului pentru bunurile
atribuite în folosință cooperativei

Nr. crt.	Specificare/trepte	Nr. puncte
1.	Terenuri arabile	
	– până la 0,50 ha	0,5
	– 0,50 la 2 ha	1
	– 2 la 5 ha	3
	– peste 5 ha	5
2.	Clădiri și utilaje agricole	
	– val. până la 10.000 lei	1
	– 10.000 la 50.000 lei	3
	– peste 50.000 lei	5
3.	Animale tinere	
	– până la val. de 5.000 lei	1
	– 5.000 la 10.000 lei	4
	– peste 10.000 lei	5
4.	Animale de producție	
	Vaci	
	– până la 2 capete	1
	– 2 la 5 capete	3
	– peste 5 capete	5
	Oi	
	– până la 5 cap	1
	– 5 la 15 cap	2
	– peste 15 cap	4
	Capre	
	– până la 3 cap	1
	– 3 la 5 cap	2
	– peste 5 cap	4
	etc.	

Notă: Cele prezentate mai sus constituie un exemplu. Adunarea generală va hotărâti nivelul tranșelor și aprecierea lor în puncte.

Anexa nr. 1

„.....” Cooperativă Agricolă

SINTEZA
punctajului acordat membrilor cooperatori
pentru bunurile atribuite în folosință cooperativei

Nr. ctr.	Numele și prenumele Denumire m. coop.	Nr. anexa și numărul ordine din r.s.m.p.s	Nr. ordine r.b.f.c.	Nr. puncte	Sold puncte
1.	Popescu Ion	A3/5	1	5	5
2.	Vasile Gheorghe	A3/6	2	4	9
3.	Popescu Ion – retras	A3/5	1	5*	4
	etc.				
	Sold puncte la 31 XII				250

Notă:

– r.s.m.p.s. = Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale

– r.b.f.c. = Registrul terenurilor și a altor bunuri atribuite în folosință cooperativei

– 5* = Operațiunea se face în roșu (din soldul de 9 puncte se scad cele 5 puncte retrase, soldul devenind 4)

..... Cooperativă Agricolă
 Loc. Jud.

REGISTRUL

Bunurilor atribuite în folosință cooperativei

Nr. crt.	Numele și prenumele Denumire m. coop.	Nr. anexă și nr. ordine din r.s.m.p.s.	Bunurile atribuite în folosință cooperativei										Nr. puncte (P)
			Teren arabil		Vaci		Oi		Capre		Utilaje		etc.
			Ha	P	Cap	P	Cap	P	Cap	P	Val.	P	
1.	Popescu Ion	A3/5	3,5	3	–	–	10	2	–	–	–	–	5
	– Retras/ H.a.g. nr. 8/10.VI 2018*)	A3/5	3,5	3	–	–	10	2	–	–	–	–	0
2.	Vasile Gheorghe	A3/6	–	–	3	3	–	–	–	–	8000	1	4
	etc.												

Nota: – r.m.p.s = Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale

– *) = operațiunea se face în roșu

– P = puncte

– Se pot deschide partide separate: pentru membrii fondatori; pentru membri acționari

ANEXA nr. 7

Model fișa postului pentru funcția de director executiv al cooperativei

Exemplu:

..... Coop. Agricolă	Aprobat,
Loc. Județul	Hot. C.A nr. .../.....
	Președinte,
	

FIȘA POSTULUI

1. Postul: Director executiv

2. Cerințele postului: Studii superioare economice/tehnice, de preferință în domeniul agrar/management – vechime 5 ani; exercitarea anterioară a unor funcții de conducere/coordonare, reprezintă un avantaj

3. Raporturi relaționale:

a) se subordonează președintelui, consiliului de administrație și Adunării generale

b) are în subordine: directorul producției, directorul comercial, directorul economic și responsabilul cu P.N, P.C.I și mediul

c) colaborează cu consiliul de administrație, președintele cooperativei, personalul din subordine și terții cooperativei

4. Sarcinile postului:

– urmărește activitatea curentă a cooperativei și respectarea implementării Hotărârilor consiliului de administrație și ale adunărilor generale

– urmărește respectarea prevederilor actelor constitutive de către toți membrii cooperatori

- poate primi drept de semnătură pentru actele bancare, exclusiv contractarea creditelor; mandatul poate fi exercitat în tandem cu președintele sau directorul economic/contabilul șef

- reprezintă cooperativa în relațiile curente cu furnizorii și clienții cooperativei cu care întocmește de comun acord graficele de afluire cu inputuri și de vânzare a produselor membrilor operatori sau ale cooperativei, după caz

- prin delegare din partea consiliului de administrație, poate semna contracte economice de aprovizionare cu inputuri și de valorificare a producției, în relațiile cu clienții și furnizorii

- idem, poate reprezenta cooperativă la negocierea eventualelor litigii ale cooperativei cu terții

- verifică aptitudinile profesionale ale persoanelor care solicită angajarea în cooperativă

- împreună cu directorul economic/contabilul cooperativei întocmește proiectul bugetului de venituri și cheltuieli precum și planul de investiții curent și viitor

- formulează ghidul/chestionarul informațiilor care vor fi primite de la membrii operatori; coordonează centralizarea și interpretarea acestora formulând propuneri consiliului de administrație

- la sfârșitul fiecărui an analizează îndeplinirea obligațiilor fiecărui membru operator față de cooperativă – achiziții inputuri și vânzări produse prin/către cooperativă și propune măsuri, după caz

- întocmește rapoarte de activitate pe care le supune dezbaterii Adunării generale sau consiliului de administrație, după caz

- prin responsabilul cu P.M, P.C.I. și mediul răspunde de securitatea în muncă a salariaților și de buna gestionare și securitate a patrimoniului cooperativei

- coordonează investițiile în curs ale cooperativei finanțate atât din fonduri nerambursabile cât și din fonduri proprii; colaborează cu reprezentanții executanților

- face propuneri consiliului de administrație în vederea contractării unor consultanți pentru proiecte din fonduri nerambursabile

- furnizează informații economice, tehnice și de altă natură Uniunii de ramură la care este afiliată cooperativa

- relaționează cu alte cooperative, din țară ori străinătate, în domeniul schimburilor comerciale intercooperatiste

5. Responsabilitățile postului:

- este persoana, salariați/executivă a cooperativei, cu cel mai înalt rang
- răspunde în fața consiliului de administrație pentru misiunile încredințate prin Hotărârile statutare ale cooperativei
- se pregătește continuu în vederea ridicării nivelului cunoștințelor profesionale și se perfecționează în respectarea principiilor și democrației cooperatiste
- sesizează orice abatere săvârșită de un membru cooperativ, informând consiliul de administrație
- colaborează armonios, profesional și exigent, în interesul cooperativei, cu personalul angajat și membrii cooperativi
- păstrează confidențialitatea unor date ale cooperativei și ale membrilor cooperativi precum și a datelor cu caracter personal ale acestora

6. Facilități:

- are acces la informațiile furnizate de membrii cooperativi
- utilizează tehnica de calcul și de comunicații precum și birotica din dotarea cooperativei
- utilizează mijlocul de transport pus la dispoziție de către cooperative.

Notă: Prezenta Fișă de post constituie anexă la contractul individual de muncă.

Observații: În cazul în care cooperativa are și director comercial, unele din atribuțiile consemnate în fișa de mai sus, revin acestuia.

Am luat la cunoștință și am
primit un exemplar al fișei

Președinte,

Data

Salariat,

.....

Controlul / auditul cooperativei agricole

– chestionare cadru –

Cuprins

Introducere	49
Chestionare	
A. Date generale privind cooperativa	51
B. Organizarea generală a cooperativei	53
C. Actul constitutiv, statutul, adunările generale, consiliul de administrație, comisia de cenzori și membrii cooperatori	55
D. Regulamentele funcționarii democratice a cooperativei	60
E. Relațiile intercooperatiste	61
F. Evidența și gestiunea patrimoniului cooperativei	63
Controlul intern financiar de gestiune	70
Raport	72
Lista lucrărilor publicate de autor	77
Adnotări	79

Introducere

Controlul/auditul desfășurării activității cooperativei agricole, în limita prevederilor Statutului propriu și a Legii nr. 566/2004R privind cooperăția agricolă, se poate face atât din interior, prin comisia de cen-zori (control/audit statutar), din exterior prin auditori neutri (control/audit contractual) sau controlori/auditori ai sistemului cooperatist centralizat. În prezent, controlul/auditul extern se poate face numai la solici-tarea cooperativei, adresată unor profesioniști autorizați sau specialiști cu experiență, recunoscuți în sistemul cooperăției agricole.

Cele trei căi de control sunt pârgii cu rol important în menținerea, întărirea și dezvoltarea democrației interne, a respectării principiilor cooperatiste și creșterii încrederii membrilor cooperatori în unitatea sistemului.

Numai cunoașterea critică, la o anumită dată, a realităților din coope-rativă va permite membrilor cooperatori să aprecieze modul corect sau incorect de acțiune/inacțiune a organelor alese să conducă destinele cooperativei și să gestioneze capitalurile investite și încredințate de aceștia.

De aici, derivă și necesitatea controlului, instrument de măsurare a respectării democrației cooperatiste și a drepturilor membrilor coopera-tori, esențiale într-o cooperativă modernă.

Controlul activității unei cooperative devine necesar anual, odată la doi ani, odată cu schimbarea consiliilor de administrație, a președintelui etc.

Rezultatele controlului/auditului trebuie să fie transparente, să fie adu-se la cunoștința consiliului de administrație și chiar a adunării generale a cooperativei agricole, sub forma unui Raport bazat pe chestionare ajută-toare/suport. Dezbaterea Raportului de control în organisme de condu-cere ale cooperativei trebuie să fie urmată de o Hotărâre a acestora.

Atât Chestionarele cât și Rapoartele constituie o sursă bogată de in-formații asupra stadiului și tendințelor sistemului cooperatist agricol, la nivelul uniunilor de ramură cât și la nivel național.

Grupajul de Chestionare propus de noi în paginile următoare va fundamenta/documenta analitic concluziile care se vor desprinde asupra următoarelor grupe mari de probleme:

- A. Date generale privind cooperativa
- B. Organizarea generală a cooperativei
- C. Actul constitutiv, statutul, adunările generale, consiliul de administrație, comisia de cenzori și membri cooperatori
- D. Regulamentele funcționării democratice a cooperativei
- E. Relațiile intercooperatiste
- F. Evidența și gestiunea patrimoniului cooperativei

Considerăm că, în afară metodelor și grilelor de control proprii, Chestionarele vor constitui un instrument practic de lucru și pentru cenzorii cooperativei. La cererea celor care dispun controlul/auditul, Chestionarele pot fi completate și cu alte întrebări.

Este demn de reamintit, că în perioada interbelică, în Legea nr. 35/1929 – pentru organizarea cooperației, la art. 66 se prevedea: „*Societățile cooperative funcționând în baza legii de față se vor asocia în Uniuni în scopul organizării autocontrolului*”, iar la art. 73: „*Controlul Societăților cooperative se va face potrivit unui regulament alcătuit de Oficiul Național al Cooperației Române*”.

În conformitate cu actualele prevederi ale Legii nr. 566/2004 R, ar fi necesar ca în cadrul Uniunilor de ramură se existe specialiști care să exercite controlul/auditul specific cooperativelor membre, fără amestec în ingerințele interne ale acestora? Raportul respectiv de control urmând să fie adresat conducerilor cooperativelor controlate, singurele în măsură să dispună asupra concluziilor!

Chestionare

..... Coop. Agricolă
 Loc. Jud.

CHESTIONAR

A. DATE GENERALE DESPRE COOPERATIVĂ

Perioada de referință:

1. Denumirea: Coop. Agricolă
2. Tip:
3. Grad:
4. Activitatea principală conform CAEN:

5. Membri cooperatori și capitalul social

Categorica	Nr.	Capital social	
		Subscris	Vărsat
– m. c. fondatori – p. fizice			
– p. juridice			
– m. c. acționari – p. fizice			
– p. juridice			
– m. c. asociați – p. fizice		x	x
– p. juridice		x	x

6. Terenuri cedate de m. cooperatori în folosință cooperativei:
 ha
7. Valoarea altor bunuri cedate în folosință coop.: lei
 (Se atașează o listă a acestora)
8. Dată înființării cooperativei – ORC: C/
 – CUI:
9. Sediul social:

10. Contacte: Telefon:; E-mail
11. Președinte:; studii;
ales în funcție la data de ,
– Director executiv; studii;
numit în funcție la data de
12. Cooperativă este asociată la:
– Cooperativă de gradul III (denumire)
.....
– data aderării:
– Uniunea de Ramură (denumire)
.....
– data aderării:
13. Informații economice de sinteză, conform bilanțurilor – mii lei
- | Anul | Cifra afaceri | Rezultate (+) (–) |
|--------|---------------|-------------------|
| – 2020 | | |
| – 2019 | | |
| – 2018 | | |
14. Dacă cooperativa are brenduri înregistrate:
– denumiri:
15. În anul de referință cooperativa a vândut produsele sale/membri-
lor cooperatori, în:
– supermarketuri (%)
– piețe mai mici (%)
– magazine proprii (%)
16. Activitatea cooperativei a mai fost supusă unui control/audit ex-
tern
– al întregii activități (an referință)
– audit contractual
– audit al Uniunii de ramură
– al unei laturi/secvențe a activității cooperativei (anul de referință)
.....
– audit contractual (an de referință)
.....
– audit al Uniunii de ramură (an de referință)

Întocmit, ...

..... Coop. Agricolă
 Loc. Jud.

CHESTIONAR

B. ORGANIZAREA GENERALĂ A COOPERATIVEI

Perioada de referință:

Nr.	Specificare	DA/NU
1.	Cooperativa are sediul:	
	– în proprietate	
	– cu chirie	
	– contract de comodat	
2.	Cooperativa are salariați proprii	
	– număr total	
	– director executiv	
	– contabil	
	– propriu	
	– contract extern	
	– nr. gestionari	
	– alte categorii de salariați	
3.	Cooperativa este dotată cu minimumul necesar de birotică	
		
	(Se atașează o listă a acestora)	
4.	Cooperativa a organizat registrele:	
	– Registrul inventar	
	– Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale	
	– Registrul pentru evidența terenurilor și a altor bunuri cedate în folosință cooperativei	
	– Registrul ședințelor adunărilor generale ordinare	
		
	– Idem, al adunărilor generale extraordinare	
	– Registrul ședințelor consiliului de administrație	
		
	– Registrul constatărilor făcute de cenzori	

5. Cooperativa a elaborat principalele regulamente de funcționare democratică
- Regulamentul funcționării organelor alese
 - Regulamentul intern
 - Regulamentul relațiilor dintre cooperativă și membri cooperatori
 - Alte regulamente:
 -
 -
 - Metodologia completării registrelor obligatorii
 - nr. și data hotărârii de aprobare

Întocmit,

.....

..... Coop. Agricolă
 Loc. Jud.

CHESTIONAR

C. ACTUL CONSTITUTIV, STATUTUL, ADUNĂRILE GENERALE, CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE, COMISIA DE CENZORI ȘI MEMBRII COOPERATORI

Perioada de referință:

Nr.	Specificare	DA/NU
a) Actul constitutiv		
1.	A fost actualizat conform ultimelor modificări ale Legii nr. 566/2004	
	– Act adițional nr. din	
2.	A fost adus la cunoștința membrilor cooperatori prin afișare la sediul cooperativei sau on-line	
b) Statutul cooperativei		
1.	A fost actualizat conform ultimelor modificări ale Legii nr.566/2004	
	– Act adițional nr. din	
2.	Actualizările referitoare la membri cooperatori și capitalul social au fost transpuse și în <i>Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale</i>	
	– Idem, în evidența contabilă a capitalului social	
3.	Conținutul statutului este în concordanță cu prevederile Legii nr. (Art. 11 al. (2) din Legea nr.566/2004 – Se atașează o notă de observații)	
c) Adunările generale		
1.	Ședințele adunărilor generale au fost convocate în conformitate cu prevederile Regulamentului funcționării organelor alese ale cooperativei	
	– au existat cazuri în care un m.c. a reprezentat și un alt m.c.	

- reprezentările au fost legale
- există câte un dosar/mapă a fiecărei adunări
generale
- dosarele/mapele pot fi consultate de m.c.
- 2. Ședințele adunărilor generale ordinare sunt
consemnate în procese verbale
- 3. Idem ale adunărilor generale extraordinare
- 4. Ședințele adunărilor generale sunt urmate de
Hotărâri clare și democratice
- au fost aduse la cunoștința membrilor prin:
 - studiu la sediul cooperativei
 - afișare la sediul cooperativei
 - transmise on-line membrilor
- 6. Au fost formulate contestații asupra unor Hotărâri
ale adunărilor generale
- (Se va întocmi o notă a acestora, cauze)
- 5. Registrele adunărilor generale sunt vizate de cenzori

d) Consiliul de administrație

1. Membri consiliului de administrație, mandatați după data de
1 ianuarie 2021, au respectat condiția vechimii în cooperativă
și de vărsare a capitalului social subscris, la zi
- numărul membrilor consiliului de administrație
în anul de referință
- (Se atașează o notă cu observații)
2. Membrii consiliului de administrație au fost aleși
prin vot secret
- sunt păstrate actele de ședința de la ultima alegere
(structura comisiei de numărare a voturilor,
voturile completate de alegători, procesul verbal
de numărare etc.)
3. Membri consiliului de administrație
au depus garanțiile bănești prevăzute
în Statutul cooperativei
- garanțiile au fost depuse în termenul de 30 de zile
de la mandatarea în funcții
4. Numărul ședințelor consiliului de administrație ținute
în anul de referință

5. Membrii consiliului primesc indemnizații
6. Idem, au fost aprobate prin hotărâre a Adunării Generale

e) Comisia de cenzori

1. Numărul cenzorilor cooperativei
 - numărul membrilor CECCAR
2. Cenzorii au depus garanțiile bănești prevăzute în Statut
 - garanțiile au fost depuse în termenul de 30 de zile de la mandatarea în funcție
3. Bilanțul contabil și situațiile financiare anuale au fost însoțite și de Raportul cenzorilor
4. Comisia de cenzori a sesizat în scris adunarea generală despre eventualele încălcări serioase ale Statutului sau Legii nr. 566/2004 R
 - număr sesizări
 - (Se atașează o notă despre conținutul acestora)
5. Răspunsul la acestea:
 - se afla în curs
 - definitivat
 - favorabil
 - nefavorabil

f) Membri cooperatori

1. Primiriile de noi membri în cooperativă au fost făcute cu respectarea prevederilor Statutului și ale Legii nr. 566/2004R
 - membrii fondatori și acționari sunt fermieri activi posesori ai codului de exploatație agricolă RO sau ai adeverinței de mic agricultor
 - noii primiți în cooperativă au depus cereri însoțite de declarații de compatibilitate
 - cererile sunt înregistrate la registratura cooperativei
 - au rezoluția/avizul consiliului de administrație
 - există Hotărâri ale adunărilor generale extraordinare de primire în cooperativă
 - la înscriere, au fost vărsate 30% din părțile sociale subscrise în cerere

- considerate individual, părțile sociale subscrise depășesc 20% din capitalul social total al cooperativei
(Eventuale detalii în notă separată)
- primirea noilor membri a fost operată și în *Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale*, la gupa membrilor acționari
- dar în evidența contabilă
- documentele referitoare la mișcarea m.c. sunt arhivate corect
- 2. În anul de referință, membri cooperatori au lansat comenzi de aprovizionare prin cooperativă
 - numărul celor care au lansat comenzi
 - numărul celor care nu au lansat comenzi
- 3. În anul de referință, membri cooperatori au vândut prin/către cooperativă produse din fermele proprii
 - numărul celor care au respectat procentul stabilit în Statut sau Hotărârile cooperativei
 - numărul celor care nu au respectat procentul
(Eventuale detalii, în nota separată)
- 4. În ultimii 3 ani, au existat cazuri de m. cooperatori cărora li s-a atras definitiv răspunderea materială față de cooperativă
 - nr. cazuri, cumulate
 - valoarea cumulată a acestora (lei)
(Eventuale detalii, în notă separată)
- 5. În ultimii 3 ani s-au înregistrat cazuri de retragere din cooperativă
 - nr. cazuri
(Cauzele se consemnează în notă separată)
 - retragerile au fost aprobate în adunările generale
- 6. În ultimii 3 ani s-au înregistrat cazuri de excludere din cooperativă
 - nr. excluderi
(Cauzele se consemnează în notă separată)
 - excluderile au fost aprobate în adunările generale
- 7. Operațiunile de retragere/excludere au fost operate în *Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale*

- idem, în *Registrul terenurilor și al altor
bunuri cedate în folosință cooperativei*
- dar în contabilitate
- a fost depus act adițional la ORC

Întocmit, ...

..... Coop. Agricolă
 Loc. Jud.

CHESTIONAR

D. REGULAMENTELE FUNCȚIONARII DEMOCRATICE A COOPERATIVEI

Perioada de referință:

Nr.	Specificare	DA/NU
1.	Cooperativa a elaborat regulamentele de funcționare	
	– Regulamentul funcționarii organelor alese	
	– Regulamentul intern	
	– Regulamentul relațiilor dintre cooperativă și membrii cooperatori	
	– Alte regulamente:	
2.	Au fost aprobate în adunarea generală (Hotărârea nr. din; Hotărârea nr. din; Hotărârea nr. din)	
3.	Au fost aduse la cunoștința membrilor cooperativei	
	– prin studiere la sediul cooperativei	
	– prin afișare la sediul cooperativei	
	– transmitere on-line membrilor	
4.	Regulamentul funcționarii organelor alese ale cooperativei se încadrează în prevederile Regulamentului cadru	
5.	Idem, ale regulamentului intern cadru	
6.	Idem, ale regulamentului cadru al relațiilor dintre cooperativă și membri	

Întocmit, ...

..... Coop. Agricolă
 Loc. Jud.

CHESTIONAR

E. RELAȚIILE INTERCOOPERATISTE

Perioada de referință:

Nr.	Specificare	DA/NU
1.	Cooperativa este asociată la:	
	– Uniunea de ramură (denumire)	
		
	(Hotărârea nr. din)	
	– Cooperativa de gradul III (denumire)	
		
	(Hotărârea nr. din)	
2.	Fondurile de participare la:	
	– Uniunea de ramură (lei)	
	– Coop. de gradul III (lei)	
	– subscris	
	– vărsat	
3.	Numărul delegaților cooperativei desemnați pentru participarea la adunările generale ale:	
	– Uniunii de ramură (nr.)	
	– Cooperativei de gradul III (nr.)	
4.	În anul de referință, cooperativa a primit dividende de la cooperativa de gradul III	
	– volumul valoric al acestora (lei)	
5.	Cooperativa vinde produse/materii prime altor cooperative	
	– volumul valoric al acestora în anul de referință	
	– din care cooperativei de gradul III (lei)	
	– există contracte încheiate	
6.	Cooperativa cumpără produse/materii prime de la alte cooperative	
	– volumul valoric al acestora în anul de referință	

- din care de la cooperativa de gradul III (lei)
- există contracte încheiate
- 7. În ultimii 3 ani, cooperativa a participat la acțiuni
informale, schimburi de experiență și documentare
la alte cooperative
- din țară (număr participări)
- peste hotare (număr participări)
- 8. În ultimii 3 ani, cooperativa a participat cu produse
proprii/ale membrilor operatori la târguri și expoziții
organizate de sistemul cooperatist
- în țară (nr. participări)
- peste hotare (nr. participări)
- distincții primite –
-
-

Întocmit,

.....

..... Coop. Agricolă
 Loc. Județul

CHESTIONAR

F. EVIDENȚA ȘI GESTIUNEA PATRIMONIULUI COOPERATIVEI

Perioada de referință:

Nr.	Specificare	DA/NU
a) Bilanțul contabil		
1.	În anul de referință s-au depus la unitățile Ministerului Finanțelor:	
	– bilanțul contabil	
	– situațiile financiare	
	– declarațiile fiscale	
2.	Conform bilanțului anului de referință (solduri):	
	– capitaluri proprii (lei)	
	– împrumuturi – total (lei)	
	– din care bancare (lei)	
	– pentru producție (lei)	
	– investiții (lei)	
	– furnizori – total (lei)	
	– din care m. cooperatori (lei)	
	– creanțe de încasat – total (lei)	
	– din care de la m. cooperatori (lei)	
b) Capitalul social		
2.	Evidența contabilă a capitalului social vărsat este ținută analitic	
	– poate furniza date separate pentru membri cooperatori fondatori și membri acționari	
3.	Evidența contabilă a capitalului social este în concordanță cu datele înscrise în <i>Registrul special</i> <i>pentru evidența membrilor și a părților sociale</i>	

4. Operațiunile privind capitalul social, atât în contabilitate cât și în Registrul special, sunt efectuate pe baza Hotărârilor adunării generale
5. Gradul de vărsare a capitalului social subscris:

	Nr.	Cap. s. subs.	Vărsat	%
- m.c. fondatori – p. fizice				
– p. jurid.				
- m.c. acționari – p. fizice				
– p. jurid.				
Total				
6. Există cazuri de m.c. care nu au vărsat capitalul social la zi
- (Se atașează o listă cu aceștia, cauze)
7. Există m.c. care dețin mai mult de 20% din capitalul social subscris al cooperativei
- (Se atașează o listă cu aceștia, cauze)
8. Capitalul social în natură a fost evaluat conform prevederilor Legii nr. 566/2004
9. Registrul special pentru evidența membrilor și a capitalului social este condus/ținut
 - manual
 - electronic
 - este model/cadru standard folosit și de alte coop.
 - este model propriu
10. Registrul asigură:
 - evidența m.c. pe categorii (fondatori, acționari, asociați)
 - datele de identificare ale membrilor
 - documentele înscrierii în cooperativă și ale altor mișcări intervenite
 - numărul părților sociale subscrise
 - idem, vărsate
 - capitalul social, în bani și natură, subscris
 - idem, vărsat
 - cunoașterea, cumulată la zi, a numărului de membri pe categorii și a capitalului subscris și vărsat de aceștia

11. Registrul este parafat de cenzorii cooperativei
12. Caracteristicile registrului au fost aprobate în
adunarea generală
- (Hotărârea nr. din)

c) Gestionarea patrimoniului

1. Evidența contabilă a cooperativei permite cunoașterea
permanentă a existenței bunurilor imobiliare proprii
- (Se atașează un exemplar al inventarului bunurilor imobile)
2. Bunurile imobiliare au o poliță de asigurare
3. Gestionarii proprii au depus garanții gestionare
4. Casieria cooperativei a fost controlată de membri
comisiei de cenzori
- număr controale în anul de referință
5. La sfârșitul ultimilor 3 ani, s-a efectuat inventarierea
generală a patrimoniului cooperativei
- rezultate (+) lei
- (–) lei
6. Cooperativa a primit în folosință terenuri/alte bunuri
- suprafață (ha)
- valoarea bunurilor primite în folosință (lei)
- există Acordurile prevăzute de legea nr. 566/2004
- terenurile/bunurile au fost transformate în puncte
- cooperativa s-a declarat fermier activ pentru
terenurile primite în folosință
7. Terenurile/bunurile primite în folosință sunt
evidențiate în *Registrul terenurilor și a altor bunuri*
atribuite în folosință cooperativei
8. În anul de referință, terenurile au fost cultivate cu:
- cereale (ha)
- legume (ha)
- cartofi (ha)
- pepeni (ha)
- pomi (ha)
- viță de vie (ha)
- alte culturi (ha)

d) Achiziționarea produselor și materiilor prime

1. Achiziții produse și materii prime de bază în ultimii 3 ani

Anul	Total mii lei	Din care de la nonmembri	Pondere %
– 2020			
– 2019			
– 2018			

(Dacă achizițiile de la nonmembri depășesc ponderea stabilită prin Legea nr. 566/2004R, se atașează o notă cu explicații)

2. Este organizată evidența contabilă analitică a achizițiilor pe grupe de furnizori:

- membri cooperatori fondatori și acționari
- membri cooperatori asociați
- nonmembri
- alte cooperative

3. Cooperativa gestionează produse în spații proprii

- silozuri (%)
- magazine (%)

e) Repartizarea profitului net al cooperativei

1. În anul de referință, sau oricare din ultimii 3 ani, profitul net al cooperativei a fost repartizat astfel:

An referință:

- profit net înregistrat (lei)

– repartizat:

- 5% la rezerva legală, după caz (lei)

- 20% pentru membri asociați (lei)

-% m.c fondatori și acționari – total lei

– din care:

- funcție de părțile sociale (lei)

- funcție de aportul la cifra de afaceri (lei)

- funcție de ponderea terenurilor/bunurilor

- aduse în folosință cooperativei (lei)

- reportat în anul viitor (lei)

f) Facilitățile fiscale oferite de lege cooperativei

1. În anul de referință, cooperativa a beneficiat de facilitățile fiscale oferite de Legea nr. 566/2004R
 - scutire de impozit pe profit (lei)
 - scutire de impozit pe terenurile și clădirile proprii (lei)
2. Au fost depuse Declarațiile fiscale pentru aceste facilități fiscale
3. Pentru anul de referință, cooperativa a eliberat adeverințe/confirmări, membrilor cooperatori pentru valoarea produselor livrate prin/către cooperativă
4. În anul de referință, cooperativa a beneficiat de scutirile referitoare la profitul reinvestit
 - impozitul pe profit scutit (lei)
 - (Se atașează o notă cu investițiile/achizițiile aferente scutirii)
5. În anul de referință, cooperativa a beneficiat de ajutoare, subvenții, facilități aferente salariaților proprii
 - suma încasată (lei)

g) Acțiuni social culturale și de caritate

1. În anul de referință, cooperativa a constituit și utilizat sume pentru acțiuni sociale
 - suma totală (lei)
 - din care pentru:
 - (lei)
 - (lei)
 - (lei)
 - (lei)
 - (lei)
2. În anul de referință, persoanele din conducerea cooperativei au participat la cursuri de formare și perfecționare în arta conducerii cooperativelor agricole
 - președintele
 - directorul executiv

- membri ai consiliului de administrație
- contabilul/directorul economic

h) Gestionarea fondurilor nerambursabile

1. În ultimii 3 ani, cooperativa a beneficiat de finanțarea unor proiecte de investiții din fonduri europene
 - proiect (denumire)
 - valoare nerambursabilă (lei)
 - cofinanțare% (lei)
 - total valoare proiect (lei)
 - stadiul proiectului
 -
 - valoare nerambursabilă (lei)
 - cofinanțare.....% (lei)
 - total valoare proiect (lei)
 - stadiul proiectului
 -
 - valoare nerambursabilă (lei)
 - cofinanțare% (lei)
 - total valoare proiect (lei)
 - stadiul proiectului
2. Fondurile de cofinanțare au fost asigurate de:
 -% contribuția membrilor cooperativei
 -% din împrumuturi bancare ale cooperativei
 -% din fondurile proprii ale cooperativei

i) Obiective de investiții realizate de cooperativă

1. Lista obiectivelor de investiții realizate/recepționate de cooperativă, până inclusiv anul de referință, denumire, valoare recepționată, capacitate:
 -
 - valoare (lei)
 - capacitate
 -
 - valoare (lei)
 - capacitate

-
 - valoare (lei)
 - capacitate
- etc.
- 2. În anul de referință, cooperativa are investiții în curs care se realizează fără fonduri nerambursabile, denumirea, valoarea, stadiul și capacitatea:
 -
 - valoare (lei)
 - stadiul %
 - capacitate
 -
 - valoare (lei)
 - stadiul %
 - capacitate
 - etc.

Întocmit, ...

Controlul intern financiar de gestiune

Controlul intern financiar de gestiune se organizează prin hotărâre a consiliului de administrație al cooperativei agricole.

Controlul financiar de gestiune are rolul de a supraveghea gestionarea corectă a patrimoniului cooperativei, concretizând principiile cooperatiste referitoare la „*Controlul democratic al membrilor*” și „*Autonomia și independența*”.

Controlul intern este un atribut al consiliului de administrație.

Controlul financiar de gestiune se exercită din interiorul cooperativei agricole printr-o persoană angajată sau compartiment, împuternicită special, prin hotărâre a consiliului de administrație, funcție de numărul și complexitatea gestiunilor aflate în structura organizatorică proprie.

Persoana/compartimentul desemnate cu exercitarea controlului intern financiar de gestiune sunt subordonate consiliului de administrație al cooperativei agricole, fără a fi influențate în decizii și în comportament de acesta.

Controlul intern financiar de gestiune se exercită cu respectarea prevederilor legii contabilității și OMF privind inventarierea generală a patrimoniului. Aceștia li se adăugă prevederi ale Regulamentului de funcționare democratică a cooperativei.

Rezultatele controlului intern financiar de gestiune se concretizează într-un Raport care ar trebui să cuprindă următoarele date minime: numele celui care a efectuat verificarea, numărul și data împuternicirii, gestiunea verificată, responsabilii gestiunii, perioada de gestiune supusă verificării, plusuri și minusuri constatate – cantitativ și valoric, cauzele care le-au generat, persoanele responsabile, propuneri, etc. Raportul, însoțit, după caz, de calculul scăzământelor naturale admise și compensațiile efectuate, declarațiile gestionarului și eventualele explicații scrise ale acestuia.

După însușirea Raportului, consiliul de administrație dispune asupra măsurilor de luat, comunicând hotărârea compartimentului contabil.

Cazurile apreciate ca fiind grave se vor adeveri organelor de cercetare penală.

Compartimentul contabil, în baza hotărârii consiliului de administrație, va înregistra, după caz, plusurile sau minusurile în evidență contabilă a cooperativei.

Raport

(După caz, identitatea celui care a efectuat controlul)

- Comisia de cenzori
- Auditor extern contractat
- Auditor al Uniunii de ramură

Beneficiarul raportului de control/audit

- Cooperativă agricolă
- Consiliul de administrație
- Adunarea generală

RAPORT

*cu privire la concluziile controlului/auditului efectuat
la Cooperativă Agricolă
având ca perioadă de referință*

Capitolul I – Introducere

- Se prezintă identitatea și legitimitatea persoanei/lor care a/au exercitat controlul/auditul
- Controlul/auditul a avut caracter:
 - statutar (c. cenzori)
 - contractual (extern)
 - în cadrul sistemului (Uniunea de ramură)
- Controlul/auditul a folosit metoda Chestionarelor cadru și a Notelor separate
- Au fost utilizate informații din:
 - actul constitutiv, statut, actele adiționale la ORC
 - regulamentele funcționării democratice a cooperativei
 - registrele cooperativei
 - bilanțurile contabile
 - situațiile financiare
 - declarațiile fiscale

- informații din contabilitatea cooperativei
- informații statistice
- hotărârile adunărilor generale/consiliilor de administrație
- situații investiții, proiecte, stadii etc.
- etc.

Capitolul II – Constatări și măsuri dispuse

A) Date generale despre cooperativă

Când se face referință la un anumit punct din acest Chestionar, textul respectiv va fi simbolizat: **A/1,2,3** etc., urmat de:

- descrierea constatării
- indicarea articolului din Statutul cooperativei, a Hotărârilor adunării generale/consiliului de administrație, după caz, sau al Legii nr. 566/2004R, care a fost încălcat/nerespectat
- riscurile generate
- indicarea măsurilor care se impun a fi luate de conducerea cooperativei

B) Organizarea generală a cooperativei

Idem ca la A), simbolizarea făcându-se: **B/1,2,3** etc., text urmat de aceleași componente (constatare, ce s-a încălcat, riscurile generate și măsurile ce se impun)

C) Actul constitutiv, statutul, adunările generale, consiliul de administrație, comisia de cenzori și membrii cooperatori

Idem ca la A) și B) cu excepția că în simbolizare se mai introduc și literele: **C/a/1,2,3** etc., text urmat de aceleași componente (constatare, ce s-a încălcat, riscurile generate și măsurile ce se impun)

D) Regulamentele funcționării democratice a cooperativei

Idem ca la A) și B), simbolizarea făcându-se: **D/1,2,3** etc., text urmat de aceleași componente (constatare, ce s-a încălcat, riscurile generate și măsurile ce se impun)

E) Relațiile intercooperatiste

Idem ca la celelalte, simbolizarea făcându-se: **E/1,2,3** etc., text urmat de aceleași componente (constatare, ce s-a încălcat, riscurile generate și măsurile ce se impun)

F) Evidența și gestionarea patrimoniului cooperativei

Idem, simbolizarea va cuprinde și indicarea literei: **F/a/1,2,3** etc., text urmat de aceleași componente (constatare, ce s-a încălcat, riscurile generate și măsurile ce se impun)

Semnătura,

.....

Nota: Raportul se depune cu adresa de însoțire la registratura cooperativei. Raportul va fi însoțit de un exemplar al Chestionarelor și al Notelor separate. Se pot atașa și eventualele note explicative date de unele persoane responsabile. Un exemplar al dosarului de control/audit rămâne la dispoziția controlorului/ auditorului. În cazul controlului/auditului exercitat de specialistul Uniunii de ramură, un exemplar va fi depus la Uniunea respectivă.

Bibliografie

1. Legea nr. 566/2004R – privind cooperația agricolă
2. Legea nr. 265/2020 – pentru modificarea și completarea Legii nr. 566/2004R
3. Legea contabilității nr. 82/1991R
4. Legea nr. 31/1990R – privind societățile comerciale
5. OMF nr. 2861/2009 – referitor inventarierea patrimoniului
6. OMFP nr. 1802/2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale
7. Șchiopu C. Paul – Relațiile cooperativei agricole cu membrii săi/2010
8. Șchiopu C. Paul – Evidente tehnice și operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole/2019
9. Șchiopu C. Paul – Ghidul facilităților fiscale acordate de stat cooperativelor agricole și membrilor cooperatori/2020
10. Șchiopu C. Paul; Bercu Florentin – Introducere în cunoașterea cooperației agricole/2020
11. Șchiopu C. Paul – Regulamentele funcționarii democratice a cooperativei agricole/2020

Lista lucrărilor publicate de autor

1. „Industrializarea cărnii în județul Teleorman” – monografie, 1996
2. „Băncile și alte instituții financiare din județul Teleorman” – monografie, 2000
3. „Învățământul economic în județul Teleorman”, 2000
4. „Economia culturii și industrializării grâului în județul Teleorman” – monografie, 2002
5. „Centenarul Școlii de Agricultură din Alexandria, județul Teleorman” – monografie, 2003
6. „Comuna Nanov, județul Teleorman” – monografie, 2006
7. Anuarul Nr. 1 „Ziua națională a contabilului roman”, 2006
8. „Evoluția Tehnicilor de scris și de calcul în știința contabilității (sau de la abac la laptop)”, 2006
9. „Sistemul tehnic-operativ și contabil al cooperativelor agricole” – 2007
10. „De la lume... adunate”, 2007
11. „Evidența tehnică și contabilitatea simplă a fermierului”, 2008
12. „Tipologia și funcționarea noilor cooperative agricole”, 2008
13. „Monografia satului Ulmeni, județul Teleorman”, 2009
14. „Monografia comunei Furculești, județul Teleorman” – contribuții alături de autorul Șuică Florea, 2009
15. „Camera de Comerț, Industrie și Agricultură Teleorman” (1864–1949) (1990 – 2010) în colaborare cu Serviciul Județean Teleorman al Arhivelor Statului – monografie, 2010
16. „Târguri, bălciuri, oboare, piețe și expoziții în județul Teleorman” – monografie, 2010
17. „Camera de Agricultură a județului Teleorman” (1926–1949) – monografie, 2010
18. „Relațiile cooperativei cu membri săi” – îndrumar, 2010
19. Ziarul „Cooperatorul agricol” – fondator, 2008

20. Inițiator și organizator al expoziției „De la abac la... laptop” – 21 septembrie 2006, Muzeul județean Teleorman. Inițiator și organizator al Expoziției documentare „2012 – Anul Internațional al Cooperăției” – 15 mai, Alexandria, Județul Teleorman
21. „Actele constitutive și statutele cooperației agricole” – îndrumar, 2013
22. Documentarul Cooperăției. „2012 – Anul Internațional al Cooperăției”, 2013
23. „Niște neamuri” – arbori genealogici, 2015
24. „Monografia satelor Urluiu și Broșteanca”, județul Teleorman, 2015
25. „Agricultura și industria alimentară, la sfârșitul secolului XX – începutul secolului XXI, în județul Teleorman” – 2017
26. „Monografia comunei Crângu – satele Crângu și Secara”, 2017
27. „Monografia comunei Dracea – satele Dracea, Zlata și Florica”, 2018
28. „Crâmpoie dintr-o viață – 1948-2018”, 2018 (autobiografică)
29. „Pagubele cauzate bisericilor din județul Teleorman, de trupele de ocupație, în perioada 1916/1918”, 2018
30. „Unele pagube suferite de locuitorii, instituțiile și economia județului Teleorman în timpul ocupației armatelor străine în 1916/1918”, 2018
31. „Direcția județeană de statistică Teleorman – 50 de ani”, 2019
32. „Monografia comunei Smârdioasa, județul Teleorman, satele Smârdioasa și Șoimu”, 2019
33. „Industria județului Teleorman la sfârșitul secolului XX și începutul secolului XXI”, 2019
34. „Evidențe tehnice și operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole”, 2019
35. „Ghidul facilităților fiscale acordate de stat cooperativelor agricole și membrilor cooperatori”, 2020
36. „Introducere în cunoașterea cooperației agricole” – îndrumar pentru elevii și studenții din învățământul agricol, în colaborare cu ing. dr. Bercu Florentin, 2020
37. „Scurte monografii ale unor sate din fostul raion Turnu Măgurele regiunea București”, 2020
38. „Scurte monografii ale unor localități din fostul raion Roșiorii de Vede regiunea București”, 2021
39. „Scurte monografii ale unor localități din fostul raion Alexandria regiunea București”, 2021
40. „De la mine, de la lume... adunate”, ediție revăzută și adăugită, 2021

Adnotări

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines, typical of primary school handwriting practice paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

[illegible]



**„Acolo unde nu este ordine,
se instalează întunericul.”**