

# DON PIETRO MARGINI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONS. PIETRO MARGINI 1 SANT'ILARIO D'ENZA RE
Codice Fiscale	01833950353
Numero Rea	RE 227879
P.I.	01833950353
Capitale Sociale Euro	5.050
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A114799

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	410.931	4.901
II - Immobilizzazioni materiali	1.291.489	1.045.310
III - Immobilizzazioni finanziarie	195.875	125
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.898.295</b>	<b>1.050.336</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.859	329.340
<b>Totale crediti</b>	<b>414.859</b>	<b>329.340</b>
IV - Disponibilità liquide	573.867	245.375
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>988.726</b>	<b>574.715</b>
D) Ratei e risconti	8.714	2.292
<b>Totale attivo</b>	<b>2.895.735</b>	<b>1.627.343</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	5.050	4.750
IV - Riserva legale	230.353	138.235
V - Riserve statutarie	462.914	159.361
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	507.990	(65.230)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.206.307</b>	<b>237.116</b>
B) Fondi per rischi e oneri	51.137	51.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	134.070	118.596
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	609.534	429.670
esigibili oltre l'esercizio successivo	279.201	304.706
<b>Totale debiti</b>	<b>888.735</b>	<b>734.376</b>
E) Ratei e risconti	615.486	486.118
<b>Totale passivo</b>	<b>2.895.735</b>	<b>1.627.343</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	664.664	627.377
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	288.993	215.853
altri	651.807	5.649
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>940.800</b>	<b>221.502</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.605.464</b>	<b>848.879</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	39.190	36.962
7) per servizi	315.776	239.974
8) per godimento di beni di terzi	4.397	1.078
9) per il personale		
a) salari e stipendi	398.280	358.379
b) oneri sociali	103.407	86.100
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	31.193	35.534
c) trattamento di fine rapporto	31.193	35.534
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>532.880</b>	<b>480.013</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	146.933	132.028
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.550	14.328
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	120.383	117.700
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>146.933</b>	<b>132.028</b>
14) oneri diversi di gestione	36.338	20.211
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.075.514</b>	<b>910.266</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>529.950</b>	<b>(61.387)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.489	337
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>3.489</b>	<b>337</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>3.489</b>	<b>337</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.480	4.180
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>5.480</b>	<b>4.180</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.991)</b>	<b>(3.843)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>527.959</b>	<b>(65.230)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.969	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>19.969</b>	<b>-</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>507.990</b>	<b>(65.230)</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato positivo di esercizio di euro 507.990,00.

Durante l'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente, nonostante gli effetti negativi del rincaro del prezzo delle materie prime e del costo dei prodotti energetici, l'aumento dell'inflazione e dei tassi di interesse.

Pertanto, ancorché la generale imprevedibilità dello stato di crisi economica e sociale, conseguenza dell'aumento del prezzo dei prodotti energetici, il rincaro del prezzo delle materie prime, l'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione, nonché degli effetti negativi del conflitto tra Russia e Ucraina e del conflitto in Medio-Oriente, non consentano di effettuare valutazioni prospettiche estremamente attendibili, si stima che l'attività della nostra cooperativa potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro, anche tenendo conto degli interventi e delle operazioni che sono stati pianificati e finora attuati per garantire il mantenimento dell'attuale funzionalità aziendale, come meglio illustrato nel prosieguo della presente Nota integrativa.

Al riguardo, si precisa altresì che, sebbene gli effetti negativi del conflitto tra Russia e Ucraina e del conflitto in Medio-Oriente, il rincaro del prezzo delle materie prime e dei prodotti energetici, l'aumento dei tassi di interesse e dell'inflazione non abbiano avuto rilevanti impatti negativi sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della cooperativa, ad oggi abbiamo fruito di contributi pubblici nella forma di crediti d'imposta come specificato al punto Valore della Produzione della presente Nota Integrativa.

Inoltre nell'esercizio 2023, si fa presente che la Cooperativa in data 25 maggio 2023 in virtù dell'Assemblea straordinaria dei soci, rep. N. 16663/9093, registrato dal Notaio Teresa Di Girolamo il 26 maggio 2023 al n. 7766 serie IT iscritto al Registro delle Imprese di Reggio Emilia in data 29 maggio 2023, protocollo n. 26286/2023, è stata deliberata la fusione per incorporazione della società "L'Amicizia Soc. Coop.va" nella società "Don Pietro Margini Soc. Coop.va Sociale".

L'efficacia dell'atto di fusione decorre a far data dal 01.09.2023 con un fatturato minimo di euro 8.374,41e una plusvalenza per la vendita di un immobile della Cooperativa incorporata pari a euro 610.558,27, che ha generato l'utile di esercizio 2023 della Nostra Cooperativa.

### **Rinvio del termine di convocazione dell'assemblea sociale per l'approvazione del bilancio.**

La società ai sensi dell'art. 2364, comma 2 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la

possibilità di approvare il bilancio di esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, in quanto la cooperativa non ha raccolto ancora tutti i documenti necessari per la corretta stesura del bilancio e il relativo dettaglio in Nota Integrativa al 31.12.2023..

## **Criteria di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile si precisa che le seguenti voci di bilancio, per le quali non è stato possibile effettuare l'adattamento richiesto dal comma 4 del citato articolo, non risultano comparabili rispetto all'esercizio precedente per i motivi di seguito esposti.

La cooperativa Don Pietro Margini ha partecipato ad un bando indetto dalla - FONDAZIONE TIM "Istruzione e Ricerca Scientifica STUDEO". Il fine del progetto Studeo nasce dalla consapevolezza che la didattica a distanza sincrona non è funzionale, perchè si è cercato di replicare le lezioni in presenza, senza cambiare il paradigma.

Il progetto Studeo propone un nuovo strumento su web app e applicazione mobile, basato su funzionalità asincrone, utile sia alla didattica in presenza che a quella a distanza.

Per tale progetto la Cooperativa ha investito un importo complessivo di euro 187.500 contro un contributo riconosciuto di euro 150.000,00, di cui la prima tranche di euro 45.000,00 è stata ricevuta in febbraio 2022 e contabilizzata in contributi in conto esercizio per euro 26.471,42 a riduzione dell'ammortamento (euro 776,84) per gli acquisti di un PC, e una Poket Camera, confluiti nella categoria "Macchine Elettroniche" per l'acquisto- come da spese documentate nel Progetto mentre la differenza di euro 25.694,58 è stata contabilizzata nei contributi in conto esercizio a riduzione delle spese del personale sostenute per la progettazione del docente, e il responsabile della comunicazione interna.

Nel 2023 la Cooperativa ha ricevuto l'importo residuo del contributo richiesto in due tranche da euro 52.500,00, totale di euro 105.000.

Nel presente esercizio la contabilizzazione dei contributi ricevuti per il Progetto Studeo è avvenuta con il metodo indiretto in parallelo con gli ammortamenti dei costi del progetto inseriti nella categoria delle Immobilizzazioni Immateriali. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "contributi in conto impianti" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Il residuo del contributo di euro 123.528.50 pari all'82,35% del contributo totale, viene riscontato per gli anni di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali in cui sono stati capitalizzati i costi relativi a tale progetto.

Pertanto il contributo del progetto Studeo nell'esercizio 2022 è stato contabilizzato nella voce Contributi in conto esercizio, mentre dal 2023 e per i successivi 4 anni la quota di competenza del contributo viene contabilizzata alla voce contributo in conto impianti.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Software in concessione capitalizzato	5 anni in quote costanti
Altri beni Immateriali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Nella categoria Altri beni Immateriali come specificato al punto della comparabilità e adattamento, sono state contabilizzate le spese sostenute per il Progetto Studeo.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Trattasi della ristrutturazione dell'immobile dato in comodato ad uso gratuito alla Nostra Cooperativa e sito in Borzano di Albinea dove sono in essere opere edili e complementari relative alle opere di miglioramento sismico a seguito degli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche di cui all' art. 119, comma 4 del D.L. n. 34/2020.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti Specifici	25%
Attrezzature varia e minuta	20%
Macchine e Mobili d'ufficio	20%
Elaboratori	20%
Attrezzatura specifica	20%
Altri beni materiali	Ammortamento finanziario
Mobili e arredamento	15%
Costruzioni leggere	10%

Si specifica che la voce "Altri Beni materiali" accoglie il valore del "Palazzo degli Studi". L'edificio accoglie parte delle attività didattiche della cooperativa ed è costruito su terreno di proprietà di altro Ente e concesso alla cooperativa stessa con diritto di superficie: per questa motivazione è classificata nella categoria "altre immobilizzazioni" e non nella categoria "Terreni e Fabbricati". Il diritto di superficie è stato concesso nel 2011 a titolo gratuito per la durata di 15 anni, prorogabili fino a 20 anni; si è pertanto ritenuto corretto, in concordanza con i principi contabili, adottare un ammortamento Finanziario correlato alla durata del diritto stesso (considerando la durata maggiore di anni 20) per tutti gli oneri relativi all'immobilizzazione stessa, dal momento che la proprietà dell'immobile, alla fine del diritto stesso, sarà in capo all'Ente.



Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Si specifica che la scuola nel corso dell'esercizio 2017 e 2018 ha ricevuto contributi da privati che fruiscono dell'Agevolazione cosiddetta "School Bonus" (art. 1 commi da 145 a 150 l. 135/2015). La contabilizzazione dei suddetti contributi ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Il contributo per lo school bonus 2017 è terminato nel presente esercizio 2023.

Inoltre nel presente esercizio come riportato nella parte iniziale della Nota Integrativa, la cooperativa ha stipulato l'atto di fusione per incorporazione della Cooperativa Sociale l'Amicizia con sede in Sant'Ilario D'Enza. A seguito della fusione in bilancio viene incrementata la categoria "altri terreni e fabbricati".

L'efficacia dell'atto/contratto e la consegna dei beni decorrono a far data dal 01.09.2023, come da atto notarile registrato in data 02/08/2023 al n° 12096 serie 1T, Iscritto nel registro delle imprese in data 03 agosto 2023..

## **Terreni e fabbricati**

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I fabbricati non strumentali, che rappresentano una forma di investimento, non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Trattasi di un acquisto di BTP con scadenza in dicembre 2024 sottoscritti in ottobre 2023 presso l'ex Banco Eimiliano, attuale EmilBanca per euro 95.650,00. Inoltre ottobre 2023 la cooperativa ha sottoscritto sempre presso Emil Banca un FONDO ASSICURATIVO ALLIANS CON SCADENZA al 30.04.2025 per un importo di euro 100.000.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I risconti relativi ad assicurazioni diverse, fatture, revisione biennale, commissioni su finanziamenti la cui competenza è attribuibile all'esercizio 2024 sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Patrimonio netto

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

I risconti relativi a servizi e contributi di competenza 2024 sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Altre informazioni

## **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	106.638	2.036.093	125	2.142.856
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.737	990.783		1.092.520
Valore di bilancio	4.901	1.045.310	125	1.050.336
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	432.580	631.524	195.750	1.259.854
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	26.550	144.775	-	171.325
Ammortamento dell'esercizio	-	240.570		240.570
Totale variazioni	406.030	246.179	195.750	847.959
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	437.481	2.522.841	195.875	3.156.197
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.550	1.231.352		1.257.902
Valore di bilancio	410.931	1.291.489	195.875	1.898.295

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Dettaglio dei crediti presenti a fine esercizio:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Clients terzi Italia	297.682	628.151	-	-	621.611	304.222	6.540	2
	Anticipi a fornitori terzi	-	1.293	-	-	-	1.293	1.293	-
	Depositi cauzionali per utenze	94	328	-	-	96	326	232	247
	Depositi cauzionali vari	-	5.002	-	-	5.002	-	-	-
	Crediti verso emittenti carte di credito	291	6.084	-	-	5.928	447	156	54
	Crediti vari v/terzi	18.529-	956.203	-	-	937.674	-	18.529	100-
	Crediti diversi	32.710	-	-	-	32.710	-	32.710-	100-
	Anticipi in c/retribuzione	8	-	-	-	8	-	8-	100-
	Banche c/partite attive da liquidare	26-	809	-	-	782	1	27	104-
	Fornitori terzi Italia	-	1.141	113-	-	889	139	139	-
	Fornitori terzi Estero	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA su vendite	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/liquidazione IVA	16.488	95.009	-	-	40.398	71.099	54.611	331
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	1.780	948-	-	601	231	231	-
	Erario c/ritenute c /transitorio	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ritenute subite su interessi attivi	88	907	-	-	91	904	816	927
	Crediti d'imposta da leggi speciali	547	36.405	-	-	736	36.216	35.669	6.521
	Erario c/IRES	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	13-					19-	6-	
	<b>Totale</b>	<b>329.340</b>	<b>1.733.112</b>	<b>1.061-</b>	<b>-</b>	<b>1.646.526</b>	<b>414.859</b>	<b>85.519</b>	

Come si evince dalla tabella la voce più rilevante sono i crediti verso i clienti da incassare al 31.12.2023 pari a euro 304.222,00.

Di seguito sono espone le variazioni della voce Crediti:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	329.340	1.733.112	1.061-	-	1.646.526	19-	414.859	85.519	26
<b>Totale</b>	<b>329.340</b>	<b>1.733.112</b>	<b>1.061-</b>	<b>-</b>	<b>1.646.526</b>	<b>19-</b>	<b>414.859</b>	<b>85.519</b>	<b>26</b>

Nella seguente tabella sono espone i crediti per la durata residua:

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo

<b>Crediti</b>	<b>414.859</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	414.859	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	4.750	1.225	-	-	925	5.050	300	6
Riserva legale	138.235	92.118	-	-	-	230.353	92.118	67
Riserve statutarie	159.361	368.783	-	-	65.230	462.914	303.553	190
Utile (perdita) dell'esercizio	65.230-	507.990	-	-	65.230-	507.990	573.220	879-
<b>Totale</b>	<b>237.116</b>	<b>970.116</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>925</b>	<b>1.206.307</b>	<b>969.191</b>	<b>409</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B;D	5.050	-	5.050
<i>Totale</i>			<i>5.050</i>	<i>-</i>	<i>5.050</i>
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	B	230.353	-	230.353
<i>Totale</i>			<i>230.353</i>	<i>-</i>	<i>230.353</i>
<i>Riserve statutarie</i>					
	Utili	B	462.914	-	462.914
<i>Totale</i>			<i>462.914</i>	<i>-</i>	<i>462.914</i>
<i>Totale Composizione voci PN</i>			<i>698.317</i>	<i>-</i>	<i>698.317</i>
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro</b>					

Il capitale sociale è composto dalle quote dei soci persone fisiche. Nel presente esercizio 22 nuovi soci hanno sottoscritto e versato una quota sociale di euro 25,00 cadauno, inoltre a seguito della fusione con la Cooperativa Sociale L'Amicizia il capitale sociale della Nostra cooperativa si è incrementato delle 27 quote sociali per un totale di euro 675,00 dei soci della Cooperativa incorporata.

Il capitale sociale è interamente versato.

-



**Gli Utili portati a nuovo:** tale posta accoglie degli utili di esercizi precedenti che non sono stati distribuiti né accantonati a riserva, ma destinata a ripianare nel corso dell'esercizio, le perdite generate nell'anno 2022. Infatti la riserva statutaria nel presente esercizio viene diminuita della perdita generata nel 2022.

### **Riserva Legale e Altre Riserve**

Entrambe le riserve nel 2023 sono state incrementate a seguito della fusione come di seguito indicato:

1. la riserva legale è stata incrementata di euro 92.118;
2. la riserva statutaria è stata incrementata di euro 368.783.

Si precisa che le riserve della nostra cooperativa, sia ordinarie o legali che statutarie o straordinarie, sono sempre indivisibili sia per Statuto che in ottemperanza dell'art. 12 della Legge 904/77 richiamata dallo Statuto stesso.

## **Debiti**

Di seguito il dettaglio dei debiti a fine esercizio:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Clienti terzi Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
	Banca c/c	-	-	-	-	-	-	-	-
	Mutui ipotecari bancari	551.281	70.000	-	-	118.084	503.197	48.084-	9-
	Soci c/finanziamento infruttifero	58.100	235.818	-	-	35.000	258.918	200.818	346
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	14.720	12.923	-	-	14.720	12.923	1.797-	12-
	Fornitori terzi Italia	19.732	108.971	-	112	112.526	16.065	3.667-	19-
	Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e ass.	7.402	46.010	-	-	43.817	9.595	2.193	30
	Erario c/rit.redd.lav.aut., agenti,rappr.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	948	-	-	948	-	-	948-	100-
	Erario c/ritenute c/transitorio	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/IRES	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/IRAP	-	19.971	-	-	1.778	18.193	18.193	-
	INPS dipendenti	16.581	115.674	-	-	113.208	19.047	2.466	15
	INAIL dipendenti /collaboratori	503	2.806	-	-	3.054	255	248-	49-
	INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)	11	162	-	-	151	22	11	100
	INPS c/retribuzioni differite	1.255	17.509	-	-	16.156	2.608	1.353	108
	Debiti v/fondi previdenza complementare	2.868	8.877	-	-	8.451	3.294	426	15
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	-	2.998	-	-	2.998	-	-	-
	Debiti per caparre confirmatorie	-	5.000	-	-	5.000	-	-	-
	Debiti diversi verso terzi	24.035	2.754	-	-	24.090	2.699	21.336-	89-

Personale c/retribuzioni	31.300	424.857	-	-	424.858	31.299	1-	-
Dipendenti c/retribuzioni differite	5.603	71.981	-	-	67.292	10.292	4.689	84
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	-	1.200	-	-	875	325	325	-
Banche c/partite passive da liquidare	37	-	-	-	37	-	37-	100-
Arrotondamento	-	-	-	-	-	3	3	-
<b>Totale</b>	<b>734.376</b>	<b>1.147.512</b>	<b>-</b>	<b>1.060</b>	<b>992.095</b>	<b>888.735</b>	<b>154.359</b>	<b>-</b>

Di seguito sono esposte le variazioni della voce dei debiti:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	734.376	1.147.512	-	1.060	992.095	888.735	154.359	21
<b>Totale</b>	<b>734.376</b>	<b>1.147.512</b>	<b>-</b>	<b>1.060</b>	<b>992.095</b>	<b>888.735</b>	<b>154.359</b>	<b>21</b>

Dettaglio dei debiti distinti per durata residua:

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Debiti</b>	<b>888.735</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	609.534	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	279.201	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

La cooperativa nell'esercizio 2023 ha stipulato un mutuo con Emilbanca per euro 70.000,00 erogato in giugno 2023 da rimborsare in 10 rate con periodicità semestrale ed estinzione in giugno 2028.

La cooperativa al 31.12.2023 ha in essere due mutui con Unicredit Banca, uno stipulato nel 2021 per euro 200.000, da rimborsare mensilmente, estinzione prevista in data 31.12.2026. Al 31.12.2023 l'importo del mutuo iscritto in bilancio è pari a euro 173.585,68. Mentre l'altro mutuo è stato stipulato nel 2014, per euro 961.000,00 da rimborsare in rate semestrali, restituzione prevista in dicembre 2026. Al 31.12.2023 l'importo del mutuo iscritto in bilancio è pari a euro 259.611,84.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Ammontare</b>	351.281	351.281	537.454	888.735

La cooperativa ha in essere una fidejussione per i mutui elencati al punto precedente, negli anni precedenti la fideiussione era in capo alla Cooperativa l'Amicizia. Oggi a seguito della fusione la fideiussione è stata trasferita alla nostra Cooperativa. Inoltre i mutui in essere sono comunque garantiti da Foncoop.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

In particolare, al fine di usufruire delle agevolazioni, introdotte dal legislatore con lo specifico scopo di supportare l'attuale situazione economica e finanziaria delle imprese soggette al rincaro del prezzo per l'acquisto dei prodotti energetici (energia elettrica, gas e carburanti), anche a causa del conflitto in corso tra Russia e Ucraina, nel 2024 la nostra cooperativa riceverà un contributo ENERGIA e GAS a seguito della domanda fatta ad INVITALIA per il maggior consumo di GAS ed ENERGIA degli anni precedenti. Il contributo che riceveremo nell'esercizio 2024 sarà di euro 15.106,00.

Inoltre a seguito della fusione la Nostra Cooperativa ha acquisito in bilancio un credito d'imposta totale di euro 21.110 per dei lavori effettuati dalla cooperativa L'Amicizia che fruiscono del credito per il risparmio energetico (65%) della spesa sostenuta e del bonus/credito per il sisma bonus del (60%) deducibili in 10 anni di cui un anno già fruito dalla cooperativa fusa (L'Amicizia).

### ***Contributi in conto impianti***

I contributi in conto impianti sono contabilizzati a conto economico, nella voce A.5 "Altri ricavi e proventi", per la quota di competenza determinata in base alla vita utile dei cespiti a cui si riferiscono: in tal modo concorrono alla rettifica indiretta delle quote di ammortamento stanziate, poiché il contributo costituisce un'erogazione per la riduzione del costo di acquisizione del cespite e quindi del relativo ammortamento. Le quote di competenza degli esercizi successivi vengono rinviate al futuro attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Trattasi del contributo TIM per il progetto d'insegnamento innovativo STUDEO, come riportato al punto delle "Immobilizzazioni Immateriali".

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

## **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	18
Totale Dipendenti	18

Il calcolo è stato effettuato considerando gli U.L.A. media dipendenti per il periodo di riferimento 01/01/2023 - 31/12/2023.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

L'Organo Amministrativo non percepisce alcun compenso per tale carica così come il Revisore Legale dei conti che svolge gratuitamente l'incarico per la Cooperativa, in quanto molto sensibile al tema e alle finalità perseguite dalla stessa.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## Informazioni relative alle cooperative

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	664.664	141.062	21,2	NO
B.7- Costi per servizi	2.249	-	-	NO
B.9- Costi per il personale	532.880	226.948	42,6	NO
<b>Totale</b>	<b>1.199.793</b>	<b>368.010</b>	<b>30,67</b>	<b>NO</b>

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

L'Organo Amministrativo ha ritenuto opportuno riportare tale indicazione anche se per le cooperative come la nostra, rientranti tra quelle previste dalla Legge 381/91 (coop.ve sociali), anche in caso di non prevalenza le agevolazioni fiscali si rendono comunque applicabili.

## Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente, pari al 30,67%.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del codice civile, i criteri seguiti nel corso dell'esercizio nei rapporti con gli aspiranti soci il Consiglio di Amministrazioni ritiene di aver deliberato nel rispetto del Codice Civile e delle disposizioni dello Statuto Sociale, verificando di volta in volta la sussistenza dei requisiti e delle condizioni di ammissione.

Nei casi in cui, in base allo Statuto Sociale, le domande non sono state accolte, si è provveduto a darne comunicazione motivata agli interessati, in osservanza delle prescrizioni di legge.

I soci all'01.01.2023 erano 183 e nel corso dello stesso ventidue (22) domande di ammissione a socio sono state presentate e trentasette (37) soci hanno chiesto il recesso da socio.

Si fa presente che a seguito della fusione la cooperativa ha acquisito ulteriori 27 quote sociali da euro 25 dei soci della cooperativa fusa.

Nessuna richiesta di ammissione a socio presentata nell'esercizio è stata respinta.

Nei confronti delle delibere assunte dal Consiglio di amministrazione riguardo all'ammissione, recesso o esclusione di soci, non sono state presentate opposizioni o richieste perché sulle istanze non accolte si pronunciasse l'assemblea.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico. Per la realizzazione dello scopo mutualistico si specifica che la Cooperativa è retta e disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata conformemente al suo scopo sociale, ha perseguito finalità mutualistiche e solidaristiche, assicurando ai propri soci, ai loro familiari ed anche a terzi, una formazione didattico-pedagogica ispirata alla dottrina sociale della Chiesa Cattolica, avvalendosi, oltre al lavoro del personale dipendente, dell'apporto di volontariato dei soci. In particolare la Cooperativa ha fornito, avvalendosi anche di strutture messe a disposizione con contratto di comodato:

Ø Servizi scolastici di base;

Ø Attività didattiche extra-scolastiche di supporto e sostegno ad alunni con lacune;

Ø Attività di laboratorio, falegnameria ed elettrotecnica;

Ø Organizzazione di giornate didattico-ricreative;

Ø Sostegno all'attività dell'oratorio parrocchiale, mettendo a disposizione materiale didattico e informatico;

Ø Organizzazione di un servizio di doposcuola per alunni della scuola familiare primaria;

Ø Organizzazione di incontri formativi gratuiti per genitori.

Il consiglio di amministrazione ritiene di aver operato durante tutto l'esercizio per il raggiungimento degli scopi statuari connessi al carattere mutualistico e cooperativo della società, in attuazione di quanto disposto dall'art. 2 della Legge 31/01 /1992 n. 59 e dello statuto sociale. La cooperativa ha inoltre garantito la piena partecipazione dei soci alle scelte principali e prioritarie, nell'osservanza degli scopi statuari e in conformità con il carattere cooperativo della società..

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

### PRESTITO SOCIALE

Al conseguimento degli scopi sociali, inoltre, è finalizzato il prestito sociale che è stato investito a sostegno delle strutture patrimoniali della cooperativa ed è stato assunto, con riferimento ad ogni singolo prestatore, nei limiti di cui all'art. 10 della Legge 59/92 e retribuito in misura non superiore a quella prevista dall'art. 13, primo comma, lettera b del D.P.R. 29.09.73 n. 601.

La cooperativa ha adeguato nell'assemblea dei soci del 22 giugno 2019, il regolamento sul prestito sociale secondo le nuove Istruzioni della Banca d'Italia per la Raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche (Provvedimento della Banca d'Italia dell'8 novembre 2016, pubblicato in G.U. n. 271 del 19/11/2016). Nel presente esercizio i finanziamenti infruttiferi ammontano all'01.01.2023 a d euro 58.100,00 con restituzione ai soci di euro 35.000,00.

A seguito della fusione tale posta in bilancio viene aumentata di euro 235.818,36. Pertanto il totale dei prestiti infruttiferi al 31.12.2023 ammonta a euro 258.918,36.

Non sono previste clausole di postergazione rispetto agli altri creditori.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver conseguito contributi da Enti Pubblici come di seguito indicati:

PROGR. VO	Dati identificativi del Soggetto Concedente	Importo concesso/ deliberato	Regimi di Aiuto
1	<p>Autorità concedente: INPS</p> <p><b>Autorità Concedente: INPS</b></p> <p><b>Regime di AIUTO -</b> Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per datori di lavoro che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 1 commi 306 - 308 L. 178/2020)</p>	Data di concessione 27 /12/2023	<p>Agevolazione fiscale / esenzione fiscale</p> <p>Importo nominale Euro€ 1.855,67</p> <p>elemento di aiuto Euro€ 1.855,67</p>
2	<p><b>Autorità Concedente: BANCA DEL MEZZOGIORNO CENTRALE</b></p> <p><b>Tipo di Misura:</b> TCF: Garanzie sui prestiti per PMI e piccole imprese a media capitalizzazione</p> <p><b>Norma:</b>Legge 30.12.2022 (Legge di Bilancio 2022)</p>	Data di concessione 26 /05/2023	<p>(Categoria: GARANZIA)</p> <p>Importo nominale /elemento di aiuto Euro 70.834,74</p>
	<p><b>Ente concedente:</b> Agenzia delle Entrate</p> <p><b>Titolo Misura:</b> esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]</p>		<p>Agevolazione fiscale o esenzione fiscale</p>



3	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	Data di concessione 30 /03/2023	Importo Nominale / elemento di aiuto euro 1.299,00
4	<b>Ente concedente:</b> Agenzia delle Entrate <b>Titolo Misura - Regime di aiuti:</b> Contributo a fondo perduto [e modifiche ai sensi della decisione SA. 62668 e decisione C (2022) 171 final) SA 101076)	Data di concessione 30 /05/2023	Contributo a fondo perduto (Categoria: misura per il finanziamento del rischio)  Importo Nominale / elemento di aiuto euro 6.687,00
5	<b>Ente concedente:</b> INPS <b>Titolo Misura - Regime di aiuti:</b> Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	Data di concessione 19 /02/2022	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale  Importo Nominale / elemento di aiuto euro 3.711,57
6	<b>Ente concedente:</b> Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'Emilia <b>Titolo Misura - Regime di aiuti:</b> Bando Formazione e lavoro - anno 2022 Codice Prog. FL22	Data di concessione 19 /12/2022	Sovvenzione/contributo in conto interessi  Importo Nominale / elemento di aiuto euro 10.000,00
7	<b>Ente concedente:</b> INPS <b>Titolo Misura - Regime di aiuti:</b> Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni /trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020)	Data di concessione 28 /11/2022	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale  Importo Nominale / elemento di aiuto euro 3.515,58

Si evidenzia che l'indicazione di tutte le erogazioni liberali nella soprastante tabella è stata effettuata adottando il criterio informativo di cassa, e, quindi, riportando tutte le sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, incassati e/o concessi nell'esercizio 2023 per un totale di euro 80.856,41 mentre per l'esercizio 2022 l'importo è di euro 17.227,15.

Si dichiara inoltre che, nel corso dell'esercizio, la Società ha maturato il diritto a percepire aiuti di Stato, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato, al quale conseguentemente si rinvia per le informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 3-quater, co. 2, D.L. 135/2018 (conv. da L. 12/2019).

**link:** [https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it\\_IT/home](https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/home).

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto e contabilizzato, lo stato patrimoniale e il conto economico chiudono con un utile di esercizio pari a euro 507.990, dopo aver accantonato imposte per euro 19.998, di cui Irap per euro 18.491,00 e IRES per euro 1.478,00.

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto sopra esposto nella Nota Integrativa, l'Organo amministrativo Vi invita:

- ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla Nota Integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- di destinare come segue l'utile d'esercizio di euro 507.990,00:

euro 152.397,0 pari al 30% alla riserva legale;

euro 15.239,70, pari al 3% al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione ex. art. 11, Legge 31.01.1992, n.59;

euro 340.353,30 alle altre riserve.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sant'Ilario d'Enza, 02/05/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Bertacchini Roberto