

COOPERATIVA SOCIALE INTEGRAZIONE BIELLESE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	13894 GAGLIANICO (BI) VIA CAVOUR 104
Codice Fiscale	02174640025
Numero Rea	BI 182300
P.I.	02174640025
Capitale Sociale Euro	800.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	235.864	270.823
II - Immobilizzazioni materiali	183.756	209.124
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.664	3.664
Totale immobilizzazioni (B)	423.284	483.611
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	467.078	460.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.575
imposte anticipate	49.228	53.302
Totale crediti	516.306	516.326
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	60.000	60.000
IV - Disponibilità liquide	230.878	294.639
Totale attivo circolante (C)	807.184	870.965
D) Ratei e risconti	6.193	5.997
Totale attivo	1.236.661	1.360.573
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	800	1.000
IV - Riserva legale	49.694	49.694
VI - Altre riserve	122.905 ⁽¹⁾	99.054
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	19.877	23.849
Totale patrimonio netto	193.276	173.597
B) Fondi per rischi e oneri	205.115	170.115
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	122.873	140.052
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	463.527	604.544
esigibili oltre l'esercizio successivo	251.870	272.265
Totale debiti	715.397	876.809
Totale passivo	1.236.661	1.360.573

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	122.903	99.054
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.179.835	2.057.810
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	40.866	9.652
altri	19.194	30.227
Totale altri ricavi e proventi	60.060	39.879
Totale valore della produzione	2.239.895	2.097.689
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.410	24.092
7) per servizi	724.613	589.193
8) per godimento di beni di terzi	12.525	12.445
9) per il personale		
a) salari e stipendi	953.328	974.267
b) oneri sociali	283.720	286.810
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	69.967	84.062
c) trattamento di fine rapporto	2.673	13.311
d) trattamento di quiescenza e simili	67.294	70.751
Totale costi per il personale	1.307.015	1.345.139
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	46.568	44.116
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	34.959	35.003
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.609	9.113
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.024	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	48.592	44.116
13) altri accantonamenti	35.000	8.608
14) oneri diversi di gestione	32.055	35.650
Totale costi della produzione	2.187.210	2.059.243
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	52.685	38.446
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.711	1.708
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.711	1.708
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	230	15
Totale proventi diversi dai precedenti	230	15
Totale altri proventi finanziari	1.941	1.723
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.765	5.810
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.765	5.810
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(12.824)	(4.087)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.861	34.359
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.910	9.712
imposte differite e anticipate	4.074	798
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.984	10.510

21) Utile (perdita) dell'esercizio	19.877	23.849
------------------------------------	--------	--------

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 19.877.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria opera senza fini di lucro favorendo l'attività di promozione umana, morale, culturale, professionale, nonché l'attività di inserimento sociale e lavorativo di persone socialmente svantaggiate. Il tutto si realizza attraverso l'utilizzo e la stabile organizzazione di risorse fisiche, materiali e morali dei soci e dei terzi, che a qualsiasi titolo professionale, di volontariato o quali utenti, partecipano, nelle diverse forme, all'attività ed alla gestione della cooperativa per il raggiungimento dei fini indicati.

Mutualità prevalente

Si precisa che, ai sensi degli articoli 2512 e seguenti del codice civile e dell'articolo 10 della Legge 460/77, sussistono le condizioni per ritenere che la Vostra Cooperativa sia a mutualità prevalente, trattandosi di una cooperativa sociale, a mutualità prevalente esterna di diritto.

Diversamente le condizioni di mutualità prevalente non si sarebbero verificate, come indicato nello schema che segue: (attività svoltesi prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci)

anno	costo del lavoro dei soci	costo del lavoro totale	%
2023	250.130	1.307.016	19,14%
2022	300.557	1.345.139	22,34%
2021	291.609	1.333.043	21,86%

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

L'esercizio 2023 per la Vostra cooperativa è stato ancora caratterizzato dalla pandemia da COVID-19. Si sono mantenute in tutti i centri le misure cautelari volte alla tutela della salute e si sono rispettati i protocolli sanitari prescritti. Si può affermare che non risultano incertezze tali da intaccare il presupposto della continuità aziendale anche se in alcuni periodi il centro diurno di Gaglianico ha visto ridurre il numero degli utenti ospiti ma non quello degli operatori che li seguono e li assistono.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423C.c.e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono { }.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Nello stato patrimoniale e nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Gli oneri pluriennali sono stati ammortizzati prevedendo la loro ripartizione in diciotto esercizi ove la loro natura, prevalentemente opere di ristrutturazione su beni di terzi, e la loro utilità residua lo abbia reso opportuno in considerazione del contratto di comodato in essere con la proprietà; gli altri oneri pluriennali sono stati ammortizzati in ragione di un quinto del loro ammontare.

Non vi sono immobilizzazioni immateriali il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti notevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Attrezzature	15%
Macchine ordinarie ufficio	12%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Automezzi	25%

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Titoli

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Trattasi di titoli di stato BTP per Euro 59.000,00 e obbligazioni bancarie Biverbanca per Euro 1.000,00. I titoli non sono stati svalutati alla chiusura dell'esercizio perché non hanno subito una perdita durevole di valore.

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

La Società, essendo cooperativa, gode dell'esenzione parziale dalle imposte dirette pertanto l'accantonamento delle imposte a bilancio tiene conto di quanto precede.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	542.275	539.525	3.664	1.085.464
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	271.452	330.401		601.853
Valore di bilancio	270.823	209.124	3.664	483.611
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	(13.759)	-	(13.759)
Ammortamento dell'esercizio	34.959	11.609		46.568
Totale variazioni	(34.959)	(25.368)	-	(60.327)
Valore di fine esercizio				
Costo	542.276	520.518	3.664	1.066.458
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	306.412	336.763		643.175
Valore di bilancio	235.864	183.756	3.664	423.284

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
235.864	270.823	(34.959)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	542.275	542.275
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	271.452	271.452
Valore di bilancio	270.823	270.823
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	34.959	34.959
Totale variazioni	(34.959)	(34.959)
Valore di fine esercizio		
Costo	542.276	542.276
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	306.412	306.412
Valore di bilancio	235.864	235.864

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
183.756	209.124	(25.368)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	174.385	109.471	255.669	539.525
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.497	71.430	254.474	330.401
Valore di bilancio	169.888	38.041	1.195	209.124
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(19.738)	3.976	2.003	(13.759)
Ammortamento dell'esercizio	750	8.968	1.892	11.609
Totale variazioni	(20.488)	(4.992)	111	(25.368)
Valore di fine esercizio				
Costo	149.400	113.447	257.671	520.518
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	80.398	256.365	336.763
Valore di bilancio	149.400	33.049	1.306	183.756

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.664	3.664	

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	500	500

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	500	500
Valore di fine esercizio		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500

Partecipazioni

Trattasi della partecipazione al Consorzio degli autonomi enti a marchio ANFFAS denominato "La Rosa Blu".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.164	3.164	3.164
Totale crediti immobilizzati	3.164	3.164	3.164

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	3.164	3.164
Totale	3.164	3.164

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
516.306	516.326	(20)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	351.458	40.611	392.069	392.069
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	94.936	(56.283)	38.653	38.653
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	53.302	(4.074)	49.228	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.631	19.725	36.356	36.356
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	516.326	(20)	516.306	467.078

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	392.069	392.069

Area geografica	Italia	Totale
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	38.653	38.653
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	49.228	49.228
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.356	36.356
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	516.306	516.306

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	16.642	16.642
Accantonamento esercizio	2.024	2.024
Saldo al 31/12/2023	18.666	18.666

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
60.000	60.000	

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
230.878	294.639	(63.761)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	290.631	(62.348)	228.283
Denaro e altri valori in cassa	4.008	(1.413)	2.595
Totale disponibilità liquide	294.639	(63.761)	230.878

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.193	5.997	196

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.997	196	6.193
Totale ratei e risconti attivi	5.997	196	6.193

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
193.276	173.597	19.679

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.000	-	200		800
Riserva legale	49.694	-	-		49.694
Altre riserve					
Riserva straordinaria	99.054	23.849	-		122.903
Varie altre riserve	-	2	-		2
Totale altre riserve	99.054	23.851	-		122.905
Utile (perdita) dell'esercizio	23.849	-	23.849	19.877	19.877
Totale patrimonio netto	173.597	23.851	24.049	19.877	193.276

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	800	1.000
Riserva legale	49.694	49.694
Altre Riserve	122.905	99.054
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	19.877	23.849
Totale patrimonio netto	193.276	173.597
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	800	B

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva legale	49.694	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	122.903	A,B
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	122.905	
Totale	173.399	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	250	49.694	106.087	(7.032)	148.999
Altre variazioni					
- Incrementi	750			7.032	7.782
- Decrementi			7.033		7.033
Risultato dell'esercizio precedente				23.849	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.000	49.694	99.054	23.849	173.597
Altre variazioni					
- Incrementi			23.851		23.851
- Decrementi	200			23.849	24.049
Risultato dell'esercizio corrente				19.877	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	800	49.694	122.905	19.877	193.276

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
205.115	170.115	35.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	170.115	170.115

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	35.000	35.000
Totale variazioni	35.000	35.000
Valore di fine esercizio	205.115	205.115

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 205.115, risulta così composta: Euro 70.000 per manutenzioni straordinarie, Euro 102.025 per rinnovo CCNL Anffas, Euro 11.090 per oneri di adeguamento delle strutture legate alla situazione pandemica da Covid-19 e Euro 22.000 per oneri diversi (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
122.873	140.052	(17.179)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	140.052
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.673
Utilizzo nell'esercizio	19.852
Totale variazioni	(17.179)
Valore di fine esercizio	122.873

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
715.397	876.809	(161.412)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	310.568	(10.568)	300.000	50.000	250.000
Debiti verso fornitori	217.956	(102.727)	115.229	115.229	-
Debiti tributari	49.653	(8.336)	41.317	41.317	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	58.903	(9.266)	49.637	49.637	-
Altri debiti	239.729	(30.514)	209.215	207.344	1.870

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale debiti	876.809	(161.412)	715.397	463.527	251.870

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 300.000, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso l'Erario per Ires al netto degli acconti versati e delle ritenute per Euro 4.690, debiti v/Erario per ritenute per Euro 36.613 ed un debito verso l'Erario per imposte sostitutive per Euro 15.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	300.000	300.000
Debiti verso fornitori	115.229	115.229
Debiti tributari	41.317	41.317
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.637	49.637
Altri debiti	209.215	209.215
Totale debiti	715.397	715.397

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.239.895	2.097.689	142.206

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.179.835	2.057.810	122.025
Altri ricavi e proventi	60.060	39.879	20.181
Totale	2.239.895	2.097.689	142.206

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	2.179.835	2.057.810	122.025
Totale	2.179.835	2.057.810	122.025

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	1.747
Prestazioni di servizi	2.178.088
Totale	2.179.835

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Percentuale
Soggetti privati	100

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.179.835
Totale	2.179.835

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.187.210	2.059.243	127.967

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	27.410	24.092	3.318
Servizi	724.613	589.193	135.420
Godimento di beni di terzi	12.525	12.445	80
Salari e stipendi	953.328	974.267	(20.939)
Oneri sociali	283.720	286.810	(3.090)
Trattamento di fine rapporto	2.673	13.311	(10.638)
Trattamento quiescenza e simili	67.294	70.751	(3.457)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	34.959	35.003	(44)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	11.609	9.113	2.496
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.024		2.024
Altri accantonamenti	35.000	8.608	26.392
Oneri diversi di gestione	32.055	35.650	(3.595)
Totale	2.187.210	2.059.243	127.967

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	184.089	53.055	12.985
Non Soci	769.239	230.665	56.982
Totale	953.328	283.720	69.967

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Accantonamento per oneri

La cooperativa ha effettuato un accantonamento in questa voce per Euro 35.000 così suddivisi: Euro 15.000 per manutenzioni straordinarie ed Euro 20.000 per maggiori oneri su adeguamento del contratto di lavori per i dipendenti della cooperativa.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.984	10.510	9.474

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	15.910	9.712	6.198
IRES	11.581	3.780	7.801
IRAP	4.329	5.932	(1.603)
Imposte differite (anticipate)	4.074	798	3.276
Totale	19.984	10.510	9.474

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	39.861	
Onere fiscale teorico (%)	24	9.567
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imu	342	
reddito fabbricati	1.432	
spese telefoniche indeducibili	1.803	
spese autovetture indeducibili	6.894	
ammortamenti indeducibili	855	
altri costi indeducibili	1.063	
acc.to f.do oneri indeducibili	35.000	
contributo spese energia non tassato	(4.531)	
utile esente	(34.466)	
Totale	8.392	
Imponibile fiscale	48.253	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		11.581

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.396.724	
Totale	1.396.724	
Onere fiscale teorico (%)	1,9	26.538
compensi non deducibili	34.288	
contributi non energivore non tassati	(4.531)	
Imu	342	
Inail	(8.088)	
costi del personale	(1.190.896)	
Imponibile Irap	227.839	

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP corrente per l'esercizio		4.329

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Descrizione	Saldo inizio esercizio tassato	Acc.to tassato dell'esercizio	Saldo fine esercizio tassato	Imposte anticipate IRES	Crediti imposte anticipate IRES
Fondo rinnovo CCNL Anffas Onlus	57.025		57.025	0	13.686
Fondo rinnovo CCNL Anffas Onlus	25.000	20.000	45.000	4.800	6.000
Fondo spese Covid 19	11.090		11.090	0	2.662
Fondo spese lavori straordinari	22.000		22.000	0	5.280
Fondo lavori recupero ambientale	55.000	15.000	70.000	3.600	13.200
TOTALE	170.115	35.000	205.115	8.400	40.828

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito evidenziato:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	41
Operai	1
Totale Dipendenti	43

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del C.C., si specifica che nel corso dell'esercizio sono fuoriusciti dalla compagine sociale n. 2 soci.

Alla data di chiusura del bilancio di esercizio il numero dei soci complessivo è pari a 8 di cui n. 7 soci lavoratori e n. 1 socio non lavoratore ma facente parte del Consiglio di amministrazione.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che è stato ricevuto un contributo del Ministero della disabilità per compensare l'incremento dei costi energetici per euro 11.068,74. Si fa inoltre ogni più ampio rimando al registro nazionale degli aiuti di stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	19.877
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	596
Attribuzione:		
a riserva legale	Euro	5.963
a riserva straordinaria	Euro	13.318

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Gaglianico, 21/03/2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ivo Manavella