

LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale O.N.L.U.S.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ligabue, 215/1 CREVALCORE BO
Codice Fiscale	02363141207
Numero Rea	BO 433789
P.I.	02363141207
Capitale Sociale Euro	42.868 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	889900
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	A154614 Bologna

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	350	100
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	350	100
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	120	532
5) avviamento	6.359	7.243
6) immobilizzazioni in corso e acconti	7.080	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	13.559	7.775
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	263.219	270.178
2) impianti e macchinario	23.468	28.235
3) attrezzature industriali e commerciali	109.286	128.687
4) altri beni	185.510	203.914
5) immobilizzazioni in corso e acconti	635.250	531.730
Totale immobilizzazioni materiali	1.216.733	1.162.744
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	67.053	77.969
Totale partecipazioni	67.053	77.969
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli		
	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi		
	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	67.053	77.969
Totale immobilizzazioni (B)	1.297.345	1.248.488

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.412.236	2.959.789
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.590	1.995
Totale crediti verso clienti	4.421.826	2.961.784
2) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.808	38.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	412.999	451.807
Totale crediti verso imprese collegate	451.807	490.615
4) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.164	75.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.569	26.589
Totale crediti tributari	76.733	102.382
5-ter) imposte anticipate		
	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.625	46.875
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.831	9.831
Totale crediti verso altri	22.456	56.706
Totale crediti	4.972.822	3.611.487
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate		
	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti		
	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	0	0
4) altre partecipazioni		
	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi		
	0	0
6) altri titoli		
	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali		
	817.111	1.281.243
2) assegni		
	0	0
3) danaro e valori in cassa		
	4.480	6.906
Totale disponibilità liquide	821.591	1.288.149
Totale attivo circolante (C)	5.794.413	4.899.636
D) Ratei e risconti	79.020	81.589

Totale attivo	7.171.128	6.229.813
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	42.868	79.951
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	714.071	679.188
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	1.335.331	1.257.424
Totale altre riserve	1.335.331	1.257.424
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	116.277
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.377.552	2.132.840
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	519.708	119.302
Totale fondi per rischi ed oneri	519.708	119.302
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	911.937	922.605
D) Debiti		
1) obbligazioni		
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	537.627	261.535
esigibili oltre l'esercizio successivo	666.493	907.550
Totale debiti verso banche	1.204.120	1.169.085
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6	0

Totale acconti	6	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.065.446	973.361
Totale debiti verso fornitori	1.065.446	973.361
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.692	18.239
Totale debiti tributari	59.692	18.239
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.744	102.218
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.744	102.218
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	575.048	421.122
Totale altri debiti	575.048	421.122
Totale debiti	2.999.056	2.684.025
E) Ratei e risconti	362.875	371.041
Totale passivo	7.171.128	6.229.813

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.259.030	6.000.799
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	37.099	50.351
altri	484.270	343.791
Totale altri ricavi e proventi	521.369	394.142
Totale valore della produzione	7.780.399	6.394.941
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.223.061	837.874
7) per servizi	1.220.253	1.172.604
8) per godimento di beni di terzi	285.120	276.345
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.959.784	2.556.276
b) oneri sociali	616.228	620.735
c) trattamento di fine rapporto	175.101	231.195
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	500.841	85.828
Totale costi per il personale	4.251.954	3.494.034
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.296	3.688
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.213	200.004
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	22.074	12.314
Totale ammortamenti e svalutazioni	172.583	216.006
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	228.356	204.621
Totale costi della produzione	7.381.327	6.201.484
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	399.072	193.457
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	16	10
Totale proventi da partecipazioni	16	10
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	38	94
Totale proventi diversi dai precedenti	38	94
Totale altri proventi finanziari	38	94
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	68.643	55.102
Totale interessi e altri oneri finanziari	68.643	55.102
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(68.589)	(54.998)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	58	26
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	58	26
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	58	26
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	330.541	138.485
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	45.259	22.208
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	45.259	22.208
21) Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	116.277

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	116.277
Imposte sul reddito	45.259	22.208
Interessi passivi/(attivi)	68.605	55.008
(Dividendi)	(16)	(10)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	399.130	193.483
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	499.576	47.823
Ammortamenti delle immobilizzazioni	150.509	203.692
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	175.101	231.195
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	825.186	482.710
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.224.316	676.193
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.460.042)	465.062
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	92.085	300.535
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.569	22.100
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.166)	(8.851)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	286.619	(53.644)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.086.935)	725.202
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	137.381	1.401.395
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(68.605)	(55.008)
(Imposte sul reddito pagate)	(45.259)	(22.208)
Dividendi incassati	16	10
(Utilizzo dei fondi)	(99.170)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(185.769)	(158.372)
Totale altre rettifiche	(398.787)	(235.578)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(261.406)	1.165.817
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(203.202)	(385.016)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(7.080)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(26)
Disinvestimenti	10.916	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(199.366)	(385.042)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	276.092	(23.515)
(Rimborso finanziamenti)	(241.057)	(269.255)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(250)	(100)
(Rimborso di capitale)	(37.083)	(27.582)

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(3.488)	(5.486)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(5.786)	(325.938)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(466.558)	454.837
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.281.243	830.215
Danaro e valori in cassa	6.906	3.097
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.288.149	833.312
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	817.111	1.281.243
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.480	6.906
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	821.591	1.288.149

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La cooperativa sociale, ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi. Si dà evidenza che al rigo "Dividendi ed acconti su dividendi pagati" è riportato il prescritto versamento del 3% al Fondo mutualistico riferito all'esercizio 2022 pari a €. 3.488,00.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie

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 risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

La società LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale O.N.L.U.S. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto non detiene partecipazioni di controllo.

Criteri 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. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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. Le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.

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.

In conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello Stato Patrimoniale si precisa la corretta rilevazione in ordine a:

- a) Individuazione e classificazione delle immobilizzazioni
- b) Determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri
- c) Indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Competenza delle voci per ratei e risconti

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, il rendiconto finanziario 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 in riferimento ai principi contabili adottati nell'esercizio in esame.

Correzione di errori rilevanti

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non vi sono errori commessi relativi a fatti noti agli amministratori. Le uniche rettifiche di natura contabile, peraltro elencate nel punto specifico della presente nota riferito alle sopravvenienze attive e passive, sono prevalentemente relative ad operazioni di verifica e/o di rendicontazione sulle attività sociali della nostra cooperativa. Si richiama il dettaglio di tali poste nel punto specifico della presente nota inerente le poste straordinarie.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

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.

D.Lgs.vo 139/2015 - Costo ammortizzato

La Società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D.Lgs.vo 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e debiti di natura commerciale, a quelli con tasso di interesse esplicito e nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Si specifica che gli eventuali effetti derivanti dalla adozione delle norme del D.Lgs.vo 139/2015 e dei pertinenti principi contabili nazionali andranno imputati, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (o perdite) portati a nuovo" del Patrimonio Netto.

Poste in valuta

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.

Il valore delle immobilizzazioni riguarda Software, Avviamento, in quanto la voce residuale "altre immobilizzazioni immateriali" inerenti alle spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi hanno esaurito il loro processo di ammortamento nel precedente esercizio.

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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	5,56%

In riferimento all'applicazione della disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, si attesta che per le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio non è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, pertanto, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al costo di acquisizione.

Non risultano iscritti in bilancio contributi pubblici ricevuti relativamente all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

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. La Società non si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento prevista dalla Legge 126/2020 e successive modificazioni.

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.

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.

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono a costi sostenuti per immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso si riferiscono a costi sostenuti per Software non ancora ultimati e non pronti per essere immessi sul mercato. Gli acconti esposti in bilancio si riferiscono agli importi versati nel corso dell'esercizio ma non ancora definiti perché non ancora idonei al relativo utilizzo.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'organo di controllo a suo tempo in carica. E' stato acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato, entro il limite di 18 anni previsto dall'art. 103 c.3 TUIR, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile. La posta è inerente ad operazioni di acquisto di licenze c/terzi concluse negli esercizi 2010 e 2016, rilevate al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori.

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 indicato in tabella. Tali beni sono inerenti ad acquisizione di software.

Non vi sono iscritti in bilancio beni immateriali generati internamente.

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 direttamente imputabili e sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi. Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di capitalizzazione e vengono imputate a conto economico.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Non sono presenti immobilizzazioni realizzate internamente in economia.

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 così effettuato trova riferimento nei coefficienti massimi di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31.12.1988 (aggiornato con D.M. 17.11.1992), ritenuti congrui. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio applicano

le aliquote di ammortamento 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 beni inferiori a €. 516,46, sono stati iscritti nelle rispettive categorie di appartenenza, ma ammortizzati interamente nell'esercizio di acquisizione.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati:	
Fabbricati Strumentali	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature industriali e commerciali:	
Attrezzatura specifica	15%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Altri beni	
Mobili e Arredi	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Insegne	15%
Stigliatura	10%

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.

Non sono iscritte in bilancio immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta, non sono nemmeno presenti cespiti temporaneamente non usati ma destinati ad uso futuro.

Le attrezzature industriali e commerciali, in quanto costantemente rinnovate, complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio e per le quali non sono previste variazioni sensibili di anno in anno rispetto alla loro entità, valore e composizione, non vengono ammortizzate sistematicamente ma tali acquisti vengono direttamente spesi a conto economico come "attrezzature di consumo".

In riferimento all'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione si dà atto che la Società non ha acquisito cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, pertanto, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al costo di acquisto.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente e la Società non si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento prevista dall'art. 60 D.L.104/20 convertito nella L. 126/2020

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. Tali contributi, per l'esercizio in esame, sono inerenti il credito di imposta derivante dal "Bonus investimenti" di cui alla Legge 178/2020.

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.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, si dà atto che l'unica svalutazione iscritta in bilancio è quella inerente l'immobile strumentale adibito a sede sociale pari a €. 240.000,00 iscritta in esercizi precedenti. Per tutti gli altri beni non è stato necessario operare svalutazioni in quanto non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore.

Terreni e fabbricati

Gli immobili sociali sono costituiti dal fabbricato strumentale adibito a sede sociale acquisito nel 2009, che viene ammortizzato in quote annuali costanti.

Si dà atto che, in continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi, non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono inerenti a due preliminari di acquisto sottoscritti e relativi a due capannoni e ad un'area attrezzata. Tali importi sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento, di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

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.).

La società non applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto le partecipazioni immobilizzate non sono oggetto di un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente partecipate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti verso Clienti

I crediti tributari e verso altri sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo

I crediti iscritti nell'attivo circolante, non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come già specificato in premessa, in quanto, per tutti i crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo pari a €. 111.505,71 e che, nell'esercizio, si è decrementato per stralcio di posizioni inesigibili pari a complessivi €. 474,58, oltre ad essersi incrementato per l'accantonamento massimo previsto dalla norma fiscale.

Crediti verso Imprese Collegate - crediti Tributari e verso Altri

I crediti tributari, verso collegate e verso altri sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

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. Non sono presenti ratei o risconti attivi superiori a 5 esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte 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. Si precisa che sono presenti due tipologie di accantonamenti. La prima risale agli esercizi 2016 e 2017 per investimenti di migliorie delle aree attrezzate condotte in affitto in base ai principi

di prudenza e di competenza; tali interventi, anche a causa dell'emergenza epidemiologica, hanno subito sensibili ritardi ed è stato possibile iniziare le opere soltanto lo scorso esercizio. Tali lavori sono proseguiti nell'esercizio in esame e, pertanto, si è provveduto a decrementare l'accantonamento a suo tempo effettuato. La seconda tipologia è un accantonamento per prossimi aumenti contrattuali, eseguito nel presente esercizio e relativo al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali scaduto lo scorso 2019.

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 rilevati in bilancio secondo il loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio la cui fattura è pervenuta nell'esercizio successivo. Per tutti i debiti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

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. Risultano iscritti in bilancio risconti passivi relativi alla ripartizione del credito di imposta sui beni strumentali ex L. 160/2019 e L.178/2020 superiori a 5 anni

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.

Attività Mutualistica

La società, essendo cooperativa sociale, è a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle disposizioni attuative e transitorie C.C. Sebbene quindi, così come riportato anche dall'UGDC Roma nel proprio documento n. 1 "Commissione Società Cooperative" - versione finale - di ottobre 2005, la presente Società sia esonerata dal dare dimostrazione del rispetto della prevalenza, in quanto, tra l'altro, società costituita e operante nel rispetto delle norme contenute della legge 8 novembre 1991, n. 381, di seguito, nella sezione "Altre informazioni" si riporta il c.d. indice di lavoro, a conferma di quanto detto.

Prospettiva della Continuità Aziendale

Come già specificato in questa Nota, la valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato a produrre reddito in un arco temporale futuro corrispondente almeno a 12 mesi dalla di riferimento della chiusura di bilancio. In particolare, in questo esercizio 2023, **la Società ha continuato a sviluppare quei settori di attività che hanno compensato le criticità emergenti di altri settori quali quello delle attività alberghiere e il nuovo progetto del centro socio-occupazionale.**

Nota integrativa, attivo

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono espone le variazioni intervenute nell'esercizio, tenuto conto che gli importi si riferiscono alle quote sociali sottoscritte dai nuovi soci e non ancora versate al termine del periodo considerato nella presente nota.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	0	-	0
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	100	250	350
Totale crediti per versamenti dovuti	100	250	350

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte in bilancio ammontano a complessivi € 1.297.345,00, al netto dei fondi di ammortamento, rilevando un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 48.857,00. Di seguito si forniscono nel dettaglio le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.295,54, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 13.559,00.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	48.846	15.900	-	28.307	93.053
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	48.314	8.657	-	28.307	85.278
Valore di bilancio	0	0	0	532	7.243	0	0	7.775
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	7.080	-	7.080
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	412	884	-	-	1.296
Totale variazioni	-	-	-	(412)	(884)	7.080	-	5.784
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	48.846	15.900	7.080	28.307	100.133
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	48.726	9.541	-	28.307	86.574

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	120	6.359	7.080	0	13.559

Come già accennato nei criteri di valutazione le immobilizzazioni immateriali sono relative all'avviamento acquisito a titolo oneroso, negli esercizi 2010 e 2016 ed inerente la licenza di trasporto rifiuti per conto terzi, oltre ai differenti software impiegati nei vari settori della cooperativa, nonché alle spese di manutenzione straordinaria già sostenute per adeguare le strutture condotte in affitto dalla nostra cooperativa. La posta non ha rilevato movimentazione nel corso dell'esercizio, ad eccezione di un anticipo versato a fronte di un software specifico per la gestione delle risorse umane all'interno di una struttura cooperativa, che si intende commercializzare non appena saranno completati i relativi moduli base. L'ammortamento è stato ripartito secondo la durata prevista dal piano riportato nei criteri di valutazione

Dettaglio composizione costi pluriennali

Non vi sono altre immobilizzazioni immateriali e/o costi pluriennali di cui indicare la composizione.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento e comprensive degli anticipi per acquisti immobili in corso, ammontano ad €. 3.397.437,40; i fondi di ammortamento, comprendenti anche la svalutazione dell'immobile, risultano essere pari ad €. 2.180.705,38. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	740.351	55.533	431.696	1.477.997	531.730	3.237.307
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	230.173	27.298	303.009	1.274.083	-	1.834.563
Svalutazioni	240.000	-	-	-	-	240.000
Valore di bilancio	270.178	28.235	128.687	203.914	531.730	1.162.744
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	15.562	2.025	28.334	53.760	111.000	210.681
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(7.480)	(7.480)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	600	-	600
Ammortamento dell'esercizio	22.521	6.792	47.735	72.164	-	149.212
Altre variazioni	-	-	-	600	-	600
Totale variazioni	(6.959)	(4.767)	(19.401)	(18.404)	103.520	53.989
Valore di fine esercizio						
Costo	755.913	57.558	460.030	1.531.757	635.250	3.440.508
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	252.694	34.090	350.744	1.346.247	-	1.983.775
Svalutazioni	240.000	-	-	-	-	240.000
Valore di bilancio	263.219	23.468	109.286	185.510	635.250	1.216.733

Le movimentazioni dell'esercizio inerenti le immobilizzazioni materiali hanno interessato i fabbricati per complessivi €. 15.561,60 relativamente ad opere murarie e pareti divisorie per la realizzazione di nuovi uffici nella sede di Crevalcore e

diuna nuova sala riunioni. Tra gli impianti incrementati per €. 2.024,81 si segnalano le telecamere a completamento dell'impianto di videosorveglianza, nonché un monosplit di condizionamento.

Tra le "Attrezzature industriali e commerciali" si rilevano incrementi per attrezzature impiegabili nei vari settori di attività della cooperativa e funzionali a tali servizi per complessivi €. 28.334,00. In particolare, per il nuovo Ostello Bed&Bike attivo da settembre 2023 dietro concessione del Comune di S. Giovanni in Persiceto per il progetto ciclovia del Sole, sono stati effettuati investimenti in attrezzature per €. 9.627,53; per le attività di servizi cimiteriali €. 14.546,28; per le attività di servizi ambientali €. 3.858,03 e per il reparto amministrativo €. 301,63.

Per quanto riguarda le altre immobilizzazioni materiali si segnala:

Tra i mobili e arredi si rilevano incrementi per €. 20.787,97 inerenti l'arredamento della nuova area spogliatoi dipendenti con la separazione del reparto femminile; l'allestimento della mensa dipendenti, una cucina destinata all'attività Bed&Bike di San Giovanni in Persiceto; oltre all'ampliamento delle scaffalature del magazzino della sede ed armadi per il nuovo centro socio-occupazionale e la nuova sala riunioni della sede.

Tra le macchine ufficio si evidenziano investimenti per €. 5.290,81 relativi a strumentazione informatica destinata prevalentemente ai settori: ristorazione, ambiente, centro socio-occupazionale, risorse umane, inclusione sociale e vendita software.

Tra gli automezzi si rilevano incrementi per €. 18.588,00 inerenti n. 2 riscatti di due Porter Piaggio utilizzati nel settore ambiente. Si è poi proceduto all'acquisto di altri 2 automezzi usati sempre destinati al settore ambiente, oltre ad un autocarro Peugeot boxe usato da destinarsi al settore servizi cimiteriali.

Tra le autovetture si segnala l'acquisto di una Fiat Panda per €. 9.093,12 e la dismissione di una FIAT 500 obsoleta e completamente ammortizzata come evidenzia la tabella sopra indicata.

L'incremento relativo alle immobilizzazioni in corso fa riferimento ai contratti di Rent to buy sottoscritti in precedenti esercizi. La riclassifica della voce per €. 7.480,00 è inerente lo storno dell'anticipazione corrisposta nel precedente esercizio per l'acquisto di un mezzo effettuato nell'esercizio in esame.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	665.345
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	144.732
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(6.727)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	256.778
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	4.893

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riscattati n. 2 automezzi, è stato sottoscritto un nuovo contratto riferito ad un altro, pertanto, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, la Società aveva in corso n. 12 contratti di leasing, tutti riferiti ad acquisizioni di automezzi destinati alle attività sociali.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	77.943	77.943	-	-

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Rivalutazioni	-	-	-	-	26	26	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	77.969	77.969	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	25	25	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	11.000	11.000	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	59	59	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	(10.916)	(10.916)	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	66.968	66.968	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	85	85	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	67.053	67.053	0	0

La voce Partecipazioni nell'esercizio ha subito le variazioni inerenti la rivalutazione della partecipazione BCC, la sottoscrizione della quota Power Energia, nonché la dismissione delle quote possedute nel Consorzio La Chiusa cedute con atto notarile a ministero Rosanna di Gesu in data 21/12/2023 rep.3967 matr. 2853.

Tutte le altre quote riferite a sottoscrizioni di precedenti periodi, nell'esercizio in esame, non hanno subito variazioni. Alla data di fine esercizio la cooperativa deteneva le seguenti partecipazioni:

- 1) Consorzio l'Arcolaio, con una quota di partecipazione di nominali €. 4.000,00
- 2) Associazione Naufragi, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.500,00
- 3) Cooperfidi, con una quota di partecipazione di nominali €. 5.460,50
- 4) Consorzio Stabile Ecobi, con una quota di partecipazioe di nominali €. 48.000,00
- 5) Emilbanca, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.117,20
- 6) Consorzio Impronte sociali, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.000,00
- 7) Società Power Energia, con una quota di partecipazione di nominali €. 25,00
- 8) Banca Etica, con una quota di partecipazione di nominali €. 5.900,00
- 9) E' Nostra Soc. coop.va, con una quota di partecipazione pari a nominali €. 50,00

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per nessuna attività inerente le partecipazioni.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	67.053	67.053

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 nella parte iniziale della presente nota. L'ammontare dell'attivo circolante è pari a €. 5.794.413 e, rispetto al precedente esercizio, rileva un incremento pari a €. 894.777.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono esposte le informazioni relative ai crediti iscritti nell'attivo circolante. Gli stessi ammontano a complessivi €. 4.972.822 e rilevano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 1.361.335.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.961.784	1.460.042	4.421.826	4.412.236	9.590	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	490.615	(38.808)	451.807	38.808	412.999	257.767
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	102.382	(25.649)	76.733	58.164	18.569	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.706	(34.250)	22.456	12.625	9.831	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.611.487	1.361.335	4.972.822	4.521.833	450.989	257.767

Con riferimento alle informazioni inerenti la scadenza dei crediti di cui alla sopra riportata tabella, si attesta che esistono crediti di cui all'art. 2427 n 6 C.C. di durata superiore a 5 anni inerenti la quota parte in restituzione con periodicità annuale, secondo il piano di ammortamento del finanziamento concesso a Ecobi che, a sua volta, ha finanziato la Società Selvabella Ambiente srl per l'ingresso come socio privato nel capitale di Geovest. Tale posta è stata considerata come impresa collegata.

Per quanto concerne invece i crediti esigibili oltre l'esercizio, ma entro i 5 anni, sono riferiti:

- ai crediti verso clienti per €. 9.589,55 inerenti posizioni per le quali si è già provveduto ad inoltrare le relative richieste di sollecito
- ai crediti tributari per la ripartizione dell'utilizzo del credito IRAP derivante dalla trasformazione dell'eccedenza ACE ed utilizzabile entro il quinquennio per €. 13.583,00, nonché dal credito di imposta per acquisto beni strumentali L.178/20 per €.4.986,67.
- ai crediti verso altri inerenti i depositi cauzionali riferiti ai contratti di affitto, noleggi e cauzioni di tipo finanziario e commerciale.

I crediti verso clienti comprendono le fatture e le note di accredito da emettere in base ai contratti di appalto in esecuzione e agli elementi di rendicontazione pervenuti.

I crediti tributari per IRES ed IRAP sono esposti già al netto degli utilizzi riferibili all'accantonamento delle imposte rilevate presuntivamente a carico dell'esercizio; i crediti di imposta vari pari a €. 25.080,74 sono riferiti al credito di imposta per i beni strumentali di cui al D.L. 160 del 27/12/2019 e alla Legge 178/2020, per €. 13.618,68 e al credito di imposta per accise carburante del III e IV trimestre 2023 per €. 11.462,06.

I crediti verso altri comprendono, tra gli altri, il credito per cessione quote Consorzio La Chiusa che al 31/12/2023 risultava ancora da incassare.

La tabella che segue fornisce il dettaglio analitico delle poste facenti parte della voce "Crediti". Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

CREDITI

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	605.583	-	-	-	457.387	148.196	457.387-	76-

Note credito da emettere a clienti terzi	16.753-	-	-	-	12.906	29.659-	12.906-	77
Clientsi terzi Italia	2.462.861	1.951.934	-	-	-	4.414.795	1.951.934	79
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	89.907-	475	-	-	22.074	111.506-	21.599-	24
Totale	2.961.784	1.952.409	-	-	492.367	4.421.826	1.460.042	
<i>verso imprese collegate</i>								
Finanziamento a ECOBI	490.615	-	-	-	38.808	451.807	38.808-	8-
Totale	490.615	-	-	-	38.808	451.807	38.808-	
<i>crediti tributari</i>								
Erario c /liquidazione Iva	47.142	-	-	47.142	-	-	47.142-	100-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	16.191	6.122	-	-	-	22.313	6.122	38
Erario c/rit.redd.lav. aut.,agenti,rapp.	2.179	-	-	2.179	-	-	2.179-	100-
Erario c/imposta sostitutiva TFR	-	17.209	8.231-	-	-	8.978	8.978	-
Addizionale comunale	144	-	-	144	-	-	144-	100-
Ritenute subite su interessi attivi	-	10	-	-	10	-	-	-
Crediti IRPEF TFR a credito	-	764	-	-	-	764	764	-
Erario c/crediti d'imposta vari	9.739	27.580	-	-	12.238	25.081	15.342	158
Altre ritenute subite	400	-	-	-	400	-	400-	100-
Crediti tributari anni precedenti	7.378	-	-	-	7.378	-	7.378-	100-
Erario c/credito IRAP ACE	19.209	6.480	-	-	6.092	19.597	388	2
Totale	102.382	58.165	8.231-	49.465	26.118	76.733	25.649-	
<i>verso altri</i>								
Anticipi a fornitori terzi	410	7.479	-	-	7.469	420	10	2
Depositi cauzionali per utenze	21	150	-	-	-	171	150	714
Depositi cauzionali vari	9.810	-	-	-	150	9.660	150-	2-
Crediti per risarcimenti	2.000	-	-	-	2.000	-	2.000-	100-
Crediti vari v/terzi	-	7.000	-	-	-	7.000	7.000	-
Contributi da ricevere	39.260	-	-	-	39.260	-	39.260-	100-
Credito v/Arcolaio	4.105	-	-	-	-	4.105	-	-
Anticipi in c /retribuzione	1.100	-	-	-	-	1.100	-	-

Totale	56.706	14.629	-	-	48.879	22.456	34.250-
---------------	---------------	---------------	----------	----------	---------------	---------------	----------------

Gli spostamenti nella voce indicati in tabella sono inerenti alla diversa riclassificazione del conto anche in funzione del segno esposto

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante, in quanto ritenuta non significativa. L'attività svolta dalla Cooperativa sociale è tutta sul territorio nazionale.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione a termine per le attività riferibili ai crediti.

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala che non sono presenti fondi liquidi vincolati. Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.281.243	(464.132)	817.111
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	6.906	(2.426)	4.480
Totale disponibilità liquide	1.288.149	(466.558)	821.591

Le disponibilità liquide esposte nella sopra riportata tabella corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso gli Istituti Bancari con cui opera la cooperativa, comprensivi degli eventuali interessi attivi di competenza dell'esercizio già maturati ma non ancora liquidati e alla liquidità esistente nelle casse istituite presso le strutture attive ed operanti alla chiusura dell'esercizio. Tutte le operazioni si sono svolte nel rispetto della normativa vigente relativa alle limitazioni sulla circolazione del denaro contante

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.433	444	1.877
Risconti attivi	80.156	(3.013)	77.143
Totale ratei e risconti attivi	81.589	(2.569)	79.020

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	1.877
	Risconti attivi	77.143
	Totale	79.020

Si evidenzia che la posta **ratei attivi** comprende il rateo per autoliquidazione INAIL 2023 per €. 1.876,88.

La posta **risconti attivi** è inerente a maxicanoni leasing per €. 33.774,40, a polizze fidejussorie ed assicurative riferite alle attività sociali per €. 41.048,32, oltre ad €. 2.320,69 suddivisi negli importi riportati nel prospetto seguente. Si specifica che in tale posta sono compresi risconti di durata ultrannuale pari a €. 23.759,51 inerenti i maxicanoni leasing, ma tutti entro i 5 esercizi.

Risconti diritti gare di appalto	€. 760,46
Risconti Revisione attrezzature	€. 2,13
Risconto licenze software	€. 8,98
Risconto Quote associative	€. 1.549,12
Totale Parziale	€. 2.320,69
Risconti canoni e maxicanoni leasing autocarri	€. 33.774,40
Risconti polizze fidejussorie ed assicurative	€. 41.048,32
Totale Risconti Attivi	€. 77.143,41

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, 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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti del Patrimonio Netto, secondo il dettato della normativa vigente.

Variazioni nelle voci di 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.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	79.951	-	1.700	38.783		42.868
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	679.188	34.883	-	-		714.071
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da congruaggio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	1.257.424	77.908	-	1		1.335.331
Totale altre riserve	1.257.424	77.908	-	1		1.335.331
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	116.277	(112.789)	(3.488)	-	285.282	285.282
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.132.840	2	(1.788)	38.784	285.282	2.377.552

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve indivisibili Legge 904/77	1.335.329
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	1.335.331

Si precisa che la società cooperativa non ha iscritte in bilancio perdite pregresse.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti 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.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	42.868	Capitale	B;D	42.868	77.330
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-
Riserva legale	714.071	Utili	A;B	714.071	-
Riserve statutarie	0			-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0			-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto capitale	0			-	-
Versamenti a copertura perdite	0			-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	1.335.331	Utili	A;B	1.335.331	-
Totale altre riserve	1.335.331	Utili	A;B	1.335.331	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	2.092.270			2.092.270	77.330
Quota non distribuibile				2.092.270	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	1.335.329	Utili	A;B
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2		
Totale	1.335.331		

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

In riferimento alle riserve si specifica che essendo una Società cooperativa sociale, le altre riserve sono classificabili come indivisibili ed iscritte ex L. 904/77.

Come evidenzia la tabella inerente le variazioni di patrimonio netto, l'incremento dell'esercizio è stato determinato, in massima parte, dall'accantonamento dell'utile 2022, così come deliberato in sede assembleare, nonché dall'accoglimento di sottoscrizioni di n. 17 nuovi ingressi nella compagine sociale, mentre i decrementi si riferiscono alle quote di capitale sociale da rimborsare e relative a n. 16 decadenze/esclusioni e alla restituzione della propria quota ad un socio sovventore. Tutte le variazioni della compagine sociale sono supportate da adeguata delibera consigliare adottata in corso d'anno.

Fondi per rischi e oneri

Il Fondo per rischi ed oneri, costituito in precedenti esercizi, per eseguire lavori di miglioramento strutturali e necessari allo svolgimento dell'attività sociale, anche nel corso dell'esercizio 2023, come in quello precedente, ha rilevato variazioni decrementative per €. 15.186,89 in quanto, nell'esercizio, si è dato corso alle opere di ristrutturazione del fabbricato condotto in locazione settore alberghiero e per quello destinato alle attività del Laboratorio Protetto e del Centro Socio-occupazionale. Si dà atto altresì che, nel corso dell'esercizio in esame, si è proceduto a stornare l'accantonamento eseguito nel corso del precedente esercizio su indicazione di Confcooperative, a fronte di futuri aumenti contrattuali del CCNL delle cooperative sociali, in quanto nel 2024 è stata definita la trattativa di rinnovo con aumento retributivo pari al 15% circa delle attuali retribuzioni e decorrenza convenzionale triennale (01/01/2023-31/12/2025).

Pertanto la nostra cooperativa ha provveduto a stornare interamente l'accantonamento del precedente esercizio pari a €. 83.983,38 stanziando un nuovo importo pari a €. 499.576,40 iscritto in bilancio nella voce B9 - Costo del personale e corrispondente a quanto dovrà essere corrisposto ai dipendenti in forza del rinnovato CCNL.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	119.302	119.302
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	499.576	499.576
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	99.170	99.170
Totale variazioni	-	-	-	400.406	400.406
Valore di fine esercizio	0	0	0	519.708	519.708

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	519.708
	Totale	519.708

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	922.605
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	172.377
Utilizzo nell'esercizio	183.045
Totale variazioni	(10.668)
Valore di fine esercizio	911.937

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 evidenziate tra gli utilizzi e rettifiche dell'importo inerente l'imposta di rivalutazione. Esso rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio in base alla normativa prevista dai CCNL applicati.

Debiti

I debiti evidenziati in bilancio ammontano a €. 2.999.056 ed evidenziano un incremento rispetto all'anno precedente pari a €. 315.031.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	-	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	-	-
Debiti verso banche	1.169.085	35.035	1.204.120	537.627	666.493
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-	-
Acconti	0	6	6	6	-
Debiti verso fornitori	973.361	92.085	1.065.446	1.065.446	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	-	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	-	-
Debiti tributari	18.239	41.453	59.692	59.692	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.218	(7.474)	94.744	94.744	-
Altri debiti	421.122	153.926	575.048	575.048	-
Totale debiti	2.684.025	315.031	2.999.056	2.332.563	666.493

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	297.226	240.401	666.493	1.204.120

Tra i debiti verso banche sono ricompresi anticipi su fatture che, al termine dell'esercizio, erano utilizzati per €. 288.926,35 e n. 3 finanziamenti. Nel corso dell'esercizio sono stati estinti n. 2 finanziamenti di cui n.1 con garanzia ipotecaria. Nella tabella sopra riportata sono evidenziate le rate residuali in scadenza oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Caparra Albergo Pallone	522
	Sindacati c/ritenute	1.105
	Personale c/retribuzioni	253.993
	Deb.v/dip.dec.in attesa definizione	7.616
	Dipendenti c/cessione quinto	2.728
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	9.084
	Debiti v/soci per ristorni	300.000
	Totale	575.048

Altri Debiti

In questa voce si dà evidenza, in particolare, che i debiti per personale conto retribuzione e per cessione del quinto dello stipendio corrispondono alle competenze derivanti dalle buste paga e dalle sentenze emesse dagli organi giudiziari territorialmente competenti; il debito verso soci per capitale da rimborsare e il debito verso soci deceduti in attesa di definizione, coincide ai recessi già rilevati, ma non ancora liquidati ed infine, il debito verso soci per ristorni comprende la quota riferita all'esercizio in esame già iscritta in bilancio su proposta dell'organo amministrativo e da indirizzare all'assemblea dei soci per la relativa approvazione. Il debito Personale c/retribuzioni esprime le competenze del mese di dicembre regolarmente saldate nel gennaio 2024.

Nei prospetti sottostanti è indicata la composizione specifica delle categorie di Debiti presenti in bilancio.

Dettaglio Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>									
	Finanziamento Unicredit	436.276	-	-	-	100.827	335.449	100.827-	23-
	Mutuo Emil Banca	461.233	-	-	-	80.338	380.895	80.338-	17-
	Debiti int.passivi maturati non liquid.	1.028	7.272	-	-	-	8.300	7.272	707
	Finanziamento Banca Etica	244.005	-	-	-	53.455	190.550	53.455-	22-
	c/c anticipi Banca Etica	-	288.926	-	-	-	288.926	288.926	-
	Mutuo Emilbanca	8.836	-	-	-	8.836	-	8.836-	100-
	Mutuo capannone	17.707	-	-	-	17.707	-	17.707-	100-
	Totale	1.169.085	296.198	-	-	261.163	1.204.120	35.035	
<i>acconti</i>									
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	-	6	-	-	-	6	6	-
	Totale	-	6	-	-	-	6	6	
<i>debiti verso fornitori</i>									

Fatture da ricevere da fornitori terzi	155.533	55.834	-	-	-	211.367	55.834	36
Note credito da ricevere da fornit. terzi	3.957-	-	-	-	11.666	15.623-	11.666-	295
Fornitori terzi Italia	820.393	48.705	-	-	-	869.098	48.705	6
Fornitori terzi Estero	1.392	-	-	-	788	604	788-	57-
Totale	973.361	104.539	-	-	12.454	1.065.446	92.085	
<i>debiti tributari</i>								
Erario c /liquidazione Iva	-	75.339	47.142-	-	-	28.197	28.197	-
Erario c/rit.redd.lav. aut.,agenti,rappr.	-	8.259	2.179-	-	-	6.080	6.080	-
Erario c/imposta sostitutiva TFR	8.231	-	-	8.231	-	-	8.231-	100-
Addizionale regionale	672	-	-	-	244	428	244-	36-
Addizionale comunale	-	212	144-	-	-	68	68	-
Erario c/IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-
Erario c/acconti IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	9.336	51.739	-	-	37.954	23.121	13.785	148
Tassa di soggiorno - Pallavicini	-	1.798	-	-	-	1.798	1.798	-
Totale	18.239	137.347	49.465-	8.231	38.198	59.692	41.453	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>								
INPS dipendenti	100.498	-	-	-	8.296	92.202	8.296-	8-
Debiti v/fondi previdenza complementare	1.720	822	-	-	-	2.542	822	48
Totale	102.218	822	-	-	8.296	94.744	7.474-	
<i>altri debiti</i>								
Caparra Albergo Pallone	450	72	-	-	-	522	72	16
Sindacati c/ritenute	484	622	-	-	-	1.106	622	129
Debiti verso quote sottoscritte	5.500	-	-	-	5.500	-	5.500-	100-
Personale c /retribuzioni	260.240	-	-	-	6.247	253.993	6.247-	2-
Deb.v/dip.dec.in attesa definizione	-	7.616	-	-	-	7.616	7.616	-
Dipendenti c /cessione quinto	7.873	-	-	-	5.146	2.727	5.146-	65-
Soci c/ristorni	140.000	-	-	-	140.000	-	140.000-	100-

Debiti vs soci per capitale da rimbors.	4.518	4.566	-	-	-	9.084	4.566	101
Tassa di soggiorno Villa Pallavicini	2.057	-	-	-	2.057	-	2.057-	100-
Debiti v/soci per ristorni	-	300.000	-	-	-	300.000	300.000	-
Totale	421.122	312.876	-	-	158.950	575.048	153.926	

Il debito tributario è esposto al netto della decurtazione degli acconti versati. Gli spostamenti nella voce indicati in tabella sono inerenti alla diversa riclassificazione del conto anche in funzione del segno esposto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Come per i crediti, non viene riportata la suddivisione dei debiti per area geografica in quanto non ritenuta significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	1.204.120	1.204.120
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	6	6
Debiti verso fornitori	1.065.446	1.065.446
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	59.692	59.692
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.744	94.744
Altri debiti	575.048	575.048
Totale debiti	2.999.056	2.999.056

I debiti verso banche non sono assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per attività riferibili ai debiti esposti in bilancio.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	345.720	(16.254)	329.466
Risconti passivi	25.321	8.088	33.409
Totale ratei e risconti passivi	371.041	(8.166)	362.875

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	329.466
	Risconti passivi	33.409
	Totale	362.875

I Risconti passivi evidenziano € 25.052,28 per contributi su beni strumentali di cui € 513,31 inerenti il contributo per acquisto beni strumentali L.160/2019; € 11.074,97 per credito di imposta beni strumentali ex L. 178/2020 ed € 13.464,00 per credito di imposta benistrumentali 4.0 L. 178/2020. Tali importi comprendono quote oltre l'esercizio pari a € 18.922,86 di cui oltre 5 anni per € 184,52.

Oltre a ciò si dà evidenza di Ricavi di competenza dell'esercizio successivo per € 5.000,00 e la ripartizione del contributo in conto interessi ex. Legge Sabattini ter per gli esercizi 2024/2025 per complessivi € 3.357,06.

La posta Ratei passivi comprende:

Commissioni e spese c/c Bancari competenza 2023	€ 2.235,03
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2022	€ 22.329,92
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2023	€ 30.000,00
Rateo compenso collegio sindacale 2023	€ 9.000,00
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi Chiusa e Naufragi 2022	€ 11.947,00
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi Chiusa e Naufragi 2023	€ 38.891,36
Rateo multe autocarri/autovetture 2023	€ 339,97
Rateo permessi ferie e mensilità aggiuntive 2023	€ 214.722,27
Totale	€ 329.465,55

Nessuno dei ratei passivi evidenzia quote con competenza pluriennale superiore ai cinque anni

Nota integrativa, 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.

Quest'anno in tale voce, sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto sul progetto "C'entri anche tu".

Nel dettaglio i suddetti contributi sono da riferirsi a:

Contributo competenza 2023 su acquisto beni strumentali nuovi 4.0 (Legge 178/2020), contributo "caropetrolio" (DPR 277 /2000) e altri contributi e liberalità ricorrenti.

I ricavi inerenti la prestazioni di servizi nei confronti dell'Ente Pubblico, sono adeguatamente rettificati in base alle rendicontazioni eseguite, anche se conosciute a posteriori rispetto all'esercizio di competenza.

I proventi di natura finanziaria, sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Non esistono lavori in corso di esecuzione di cui determinare la valutazione.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi e vendita software attività A e B	99.028
Prestazioni di Tipo B	6.134.721
Prestazioni di tipo A	1.025.281
Totale	7.259.030

Di seguito si riporta la tabella con l'evidenziazione degli scostamenti del valore della produzione rispetto al precedente esercizio:

Dettaglio Variazioni Valore della Produzione

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni					

Vendita software	407	-	407	-
Corrispettivi	98.621	106.448	(7.827)	(7)
Prestazioni di servizi	7.160.002	5.894.351	1.265.651	21
Totale	7.259.030	6.000.799	1.258.231	
<i>Contributi in conto esercizio</i>				
Contributi in conto esercizio	10.457	41.042	(30.585)	(75)
Contributi in c/esercizio non imponibili	22.009	5.035	16.974	337
Contributi c/impianti non imponibili	4.633	3.132	1.501	48
Altri contributi e indenn.c/eserc. COVID	-	-	-	-
Contributo 5 x mille	-	1.142	(1.142)	(100)
Totale	37.099	50.351	(13.252)	
<i>Ricavi e proventi diversi</i>				
Arrotondamenti attivi diversi (A5)	10	3	7	233
Sopravvenienze attive da gestione ordin.	17.781	24.202	(6.421)	(27)
Caparre incamerate	1.535	-	1.535	-
Altri ricavi e proventi imponibili	56.136	53.288	2.848	5
Lampade Votive Pieve di Cento	-	-	-	-
Risarcimenti INAIL	2.735	787	1.948	248
Altri ricavi e prov.imponib.-abiti usati	313.283	211.545	101.738	48
Risarcim.danni perdita prodotti/sinistri	8.804	2.501	6.303	252
Liberalità	-	-	-	-
Differenza di arrotondamento all' EURO	2	-	2	-
Plusv.civilistica da alienazione cespiti	1	51.465	(51.464)	(100)
Valore della produzione	-	343.791	(343.791)	(100)
Sopravv.att. non imp.da errori es. preced	83.983	-	83.983	(100)
Totale	484.270	343.791	140.479	
Totale Valore della Produzione	7.780.399	6.394.941	1.385.458	(22)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene riportata perché tutta l'attività si è svolta nel territorio nazionale

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. Tutte le valutazioni sono state determinate ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività sociale.

Si riporta la riclassificazione del conto economico con gli scostamenti riferiti al precedente esercizi.

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.696.416	100,00 %	6.394.941	100,00 %	1.301.475	20,35 %
- Consumi di materie prime	1.222.960	15,89 %	837.874	13,10 %	385.086	45,96 %
- Spese generali	1.498.566	19,47 %	1.447.473	22,63 %	51.093	3,53 %
VALORE AGGIUNTO	4.974.890	64,64 %	4.109.594	64,26 %	865.296	21,06 %
- Altri ricavi	437.386	5,68 %	394.142	6,16 %	43.244	10,97 %
- Costo del personale	4.251.954	55,25 %	3.494.023	54,64 %	757.931	21,69 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	285.550	3,71 %	221.429	3,46 %	64.121	28,96 %
- Ammortamenti e svalutazioni	172.583	2,24 %	216.006	3,38 %	(43.423)	(20,10) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	112.967	1,47 %	5.423	0,08 %	107.544	1.983,11 %
+ Altri ricavi	437.386	5,68 %	394.142	6,16 %	43.244	10,97 %
- Oneri diversi di gestione	228.027	2,96 %	191.317	2,99 %	36.710	19,19 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	322.326	4,19 %	208.248	3,26 %	114.078	54,78 %
+ Proventi finanziari	54		104		(50)	(48,08) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	322.380	4,19 %	208.352	3,26 %	114.028	54,73 %
+ Oneri finanziari	(68.643)	(0,89) %	(55.102)	(0,86) %	(13.541)	(24,57) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	253.737	3,30 %	153.250	2,40 %	100.487	65,57 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	58		26		32	123,08 %
+ Quota ex area straordinaria	76.746	1,00 %	(14.791)	(0,23) %	91.537	618,87 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	330.541	4,29 %	138.485	2,17 %	192.056	138,68 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	45.259	0,59 %	22.208	0,35 %	23.051	103,80 %
REDDITO NETTO	285.282	3,71 %	116.277	1,82 %	169.005	145,35 %

I Costi per materie prime comprendono gli acquisti di merci, materiali ed attrezzature di consumo, carburanti per autotrazione, dispositivi di sicurezza ed indumenti da lavoro.

I Costi per servizi comprendono gli oneri inerenti i pocket money utenti, lavorazioni, trasporti e costi diretti inerenti i diversi settori di attività, le spese di gestione autoveicoli e automezzi, le spese di manutenzione e sicurezza, le spese per utenze e pulizia locali, le consulenze amministrative, fiscali, legali e per consulenza in materia di lavoro, i compensi del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza, le spese pubblicitarie, viaggio e rappresentanza, le altre spese amministrative minori, postali e assicurative, i rimborsi spese ai dipendenti, il costo per tirocini formativi, l'indennità di mensa, le visite mediche periodiche e le commissioni bancarie.

I Costi per godimento beni di terzi comprendono i canoni di licenza d'uso informatici, i canoni di locazione, noleggio e leasing di competenza dell'esercizio.

Gli oneri diversi di gestione comprendono i contributi associativi (pari a € 168.505,55), lo storno del credito IRAP in IRES del 2001 per € 7.378,08, IMU, diritti camerali, imposte e tasse deducibili di varia natura, cancelleria, risarcimenti danni a terzi per € 2.409,13 e altri oneri di minore entità.

Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono relativi alla nuova Legge Sabatini Quater 2020 e sono iscritti per competenza a riduzione della voce C.17 indipendentemente dal momento in cui sono conseguiti.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui sono percepiti.

I dividendi percepiti nell'esercizio sono derivanti dalla partecipazione della nostra cooperativa nell'istituto bancario con cui opera. Non sono presenti proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	47.582
Altri	21.061
Totale	68.643

Gli interessi verso altri comprendono interessi commerciali per €. 20.775.60, interessi di mora ed interessi per dilazionato pagamento imposte.

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A5 Altri ricavi e proventi	3.066	Rettifiche attive su costi diversi inerenti anni precedenti
A5 Altri ricavi e proventi	14.716	Rettifiche attive su rilevazione presunta contributi associativi e su rendicontazioni
A5 Altri ricavi e proventi	83.983	Rettifica accantonamento 2022 adeguamento CCNL

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
B7 Servizi	6.807	Rettifiche diverse inerenti costi sopravvenuti
B14 Oneri di gestione	33	Ammanco di cassa
B14 Oneri di gestione	260	Errata restituzione quota sociale
B14 Oneri di gestione	36	Rettifica credito fiscale
B6 Acquisti beni	101	Rettifiche acquisti per documenti non idonei

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 e, per l'esercizio in esame, si è determinato un importo per IRAP pari a €. 51.739,00, al lordo dell'agevolazione fiscale inerente la conversione ACE in credito IRAP pari a €. 6.480,00, mentre non risulta dovuto alcun importo a titolo di IRES.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; non sono iscritte imposte relative ad esercizi precedenti.

La determinazione presunta del fondo imposte è individuata in base alla valutazione dell'onere imposte dirette, tenuto conto della natura sociale della nostra cooperativa e, pertanto, delle esenzioni applicabili e della neutralizzazione delle variazioni in aumento ed in diminuzione, effettuate ai soli fini di imposizione fiscale, come disposto dalla Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 80 del 25/03/2009. La cooperativa infatti risulta integralmente esente dall'IRES in quanto il costo del personale socio è nettamente superiore al 50% degli altri costi sostenuti, fiscalmente deducibili, senza considerare materie prime e costo del personale socio stesso. Il debito tributario è esposto al netto degli acconti e dei crediti utilizzabili in compensazione.

Sia ai fini IRES, che ai fini IRAP, non sono state determinate le imposte inerenti ad esercizi futuri ma esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) nè quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi successivi (imposte differite). Per la determinazione dell'imponibile IRAP è stato seguito il criterio dell'inerenza in base al disposto della circolare n. 39/E del 22/07/09, con applicazione dell'aliquota del 3,21% che la nostra Regione mantiene per le cooperative sociali.

Imposte differite e anticipate

Come sopra accennato, nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che, tenuto conto della neutralità fiscale della Cooperativa sociale, le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
Perdite fiscali				
dell'esercizio	(6.846)		(2.790)	
di esercizi precedenti	155.898		158.688	
Totale perdite fiscali	149.052		155.898	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	149.052	24,00%	155.898	24,00%

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	337.021	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	80.885	
Saldo valori contabili IRAP		4.673.100
Aliquota teorica (%)		3,21
Imposta IRAP		150.007
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	<i>631.339</i>	<i>104.200</i>
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	<i>959.802</i>	<i>130.026</i>

Totale imponibile	8.558	4.647.274
Utilizzo perdite esercizi precedenti	6.846	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	1.712	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		<i>3.035.466</i>
Totale imponibile fiscale	-	1.611.808
Totale imposte correnti reddito imponibile	-	51.739
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	-	51.739
Aliquota effettiva (%)	-	1,11

Nota integrativa, 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	39
Operai	105
Totale Dipendenti	144

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente e calcolata in misura assoluta, alla data di chiusura dell'esercizio in esame ed è pari a meno n. 1 lavoratore dipendente rispetto al 2022.

Nel corso dell'esercizio, si è proceduto all'assunzione di n. 11 impiegati e n. 29 operai.

Nello specifico:

Settore Servizi Ambientali n. 16 operai a tempo determinato

Settore Ristorativo Alberghiero n. 7 operai a tempo determinato

Settore Servizi Cimiteriali n. 6 operai, di cui n. 1 a tempo indeterminato.

Settore inclusione sociale n. 8 impiegati a tempo determinato.

Settore Infrastrutture/Officina n. 1 operaio in somministrazione.

Sono anche cessati in corso d'anno n. 41 lavoratori.

Al termine dell'esercizio trovavano pertanto impiego nella Società n. 144 unità di cui n. 104 soci e n. 2 somministrati, suddivisi tra 105 operai e 39 impiegati. Si dà atto che tutto il personale in forza è assunto con le seguenti tipologie contrattuali: n. 112 dipendenti con contratto a tempo indeterminato e n. 32 dipendenti con contratto a tempo determinato di cui n. 107 part-time.

I lavoratori in forza comprendono n. 35 svantaggiati in base al disposto normativo della Legge 381/91. Questi lavoratori corrispondono al 32% dei lavoratori in forza sull'attività "B" pari a n. 109.

Ulteriori informazioni sono riportate nella relazione sulla gestione allegata alla presente

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

La società cooperativa sociale è dotata di un Collegio Sindacale incaricato anche delle funzioni di revisione contabile i cui compensi sono riepilogati nella sottototata tabella.

	Sindaci
Compensi	16.325

I compensi sopra indicati comprendono € 6.000,00 a titolo di revisione contabile, così come determinata in sede assembleare di nomina del Collegio

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e 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.

Informazioni relative alle cooperative

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente

La nostra Cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività prevalentemente, anche se non esclusivamente, in favore dei propri soci, nonché di talune categorie protette, condividendo i valori morali e sociali per l'identità della cooperazione sociale. Essa è costituita ed operante nel rispetto delle norme contenute nella Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 e dell'art. 2520, comma 2, C.C., nonché in base anche a quanto riportato nel documento n. 1 "Commissione Società Cooperative" - versione finale - ottobre 2005, pertanto non è tenuto ad esporre le informazioni richieste dall'art. 2513 del Codice Civile che definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

Si attesta infine che, nello statuto della società cooperativa, sono rispettate le clausole di cui all'art. 2514 C.C. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, trattandosi di cooperativa sociale, si attesta che la società cooperativa è a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle disposizioni attuative e transitorie del C.C.

Pertanto, rispettando i requisiti di cui all'art. 2514 c.c., nella cooperativa non trova applicazione l'art. 2512 C.C. in quanto cooperativa sociale.

Ancorché non tenuti alla compilazione si dà evidenza degli importi 2023 riferiti al lavoro prestato dai soci nella cooperativa sociale:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.259.030	-	-	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	1.223.061	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	1.220.253	66.867	5,5	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	4.251.954	3.207.218	75,4	ININFLUENTE

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.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire i ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si attesta che la cooperativa, nella determinazione del ristorno da sottoporre all'assemblea per la relativa approvazione ha rispettato le norme di statuto, i criteri stabiliti dal regolamento vigente sui ristorni, ai sensi dell'art. 2521 C.C., i limiti disposti dall'art. 3 comma 2 lett.b L.142/2001, nonché la percentuale attribuibile alla gestione svolta dai soci cooperatori che, per il presente esercizio, è pari all'74,26%.

Di seguito, si vanno a riportare i dati relativi all'attività svolta con i soci, rispetto a quella svolta con i terzi: nella voce B9) del conto economico è incluso anche il costo che il consiglio di amministrazione ha stanziato per l'attribuzione ai soci del ristorno per l'esercizio 2023 pari ad Euro 300.000. La determinazione dell'importo di cui sopra è avvenuta, in aderenza alla previsione statutaria e regolamentare ed entro il limite dell'ammontare massimo dell'avanzo di gestione risultante dall'attività svolta con i soci e ad essi attribuibile, nel rispetto dell'art.3, comma 2, lettera b) della L.142/2001, come segue:

utile del Bilancio	285.282
(Importo del ristorno già imputato a conto economico)	300.000
Base di calcolo dell'avanzo di gestione	585.000

Percentuale di prevalenza calcolata senza considerare nel costo del personale l'importo del ristorno: totale costo del lavoro dei soci al netto del ristorno/totale del costo del lavoro al netto del ristorno

Avanzo della gestione derivante dall'attività realizzata tramite il lavoro dei soci: 585.000 * percentuale di cui sopra = massimo ristorno erogabile

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Non ci sono informazioni da indicare in relazione all'art.25 DL 18 ottobre 2012, n. 179 nonché all'art.4 DL 24 gennaio 2015, n.3 in merito ai costi di ricerca e sviluppo

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

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 elenca, nella tabella sottostante, i contributi ricevuti riportati nel Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA) e i crediti di imposta beni strumentali L.178/2020 e quelli in favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale. Decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 (decreto Aiuti-bis), decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144 (decreto Aiuti-ter) e decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176 (decreto Aiuti-quater):

OBIETTIVO	AUTORITA' CONCEDENTE	EURO
VOUCHER PER ACQUISTO SERVIZI CONNETTIVITA' BANDA ULTRALARGA	INFRATEL ITALI S.P.A.	2.000,00
FORMAZIONE CONTINUA	FONCOOP	29.944,92
CREDITO DI IMPOSTA SU ACQUISTO BENI STRUMENTALI 4.0 LEGGE 178/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE	14.960,00

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio pari a €. 285.281,66, in base alle disposizioni statutarie e negli importi che seguono:

30% alla riserva legale, pari a €.85.584,50;

3 % al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, pari a €.8.558,45;

il restante importo pari a euro 191.138,71, alla riserva indivisibile

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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

Crevalcore 23 Maggio 2024

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Dott.ssa Clara Preti

LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale O.N.L.U.S.

Sede legale: Via Ligabue, 215/1 CREVALCORE (BO)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BOLOGNA
C.F. e numero iscrizione: 02363141207
Iscritta al R.E.A. n. BO 433789
Capitale Sociale sottoscritto €42.867,66 Interamente versato
Partita IVA: 02363141207
N. iscrizione albo società cooperative n. A154614

Relazione sulla gestione *Bilancio Ordinario al 31/12/2023*

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato economico positivo di esercizio pari a € 285.281,66 già al netto di imposte correnti pari a € 45.259,00 ed ammortamenti e svalutazioni per € 172.583,00. Tale bilancio che presentiamo al vostro esame ed alla vostra approvazione comprende un ristorno a favore dei soci della nostra cooperativa pari a € 300.000,00, anch'esso subordinato alla vostra approvazione, il quale, in base al regolamento, risulta già iscritto tra i costi del personale. La ratio seguita dall'organo amministrativo nel formulare questa proposta di ristorno a favore dei soci, nasce dall'impegno da essi profuso per il raggiungimento degli scopi sociali e, come in precedenti esercizi, potrà essere erogato in busta paga anche ratealmente, in base alla disponibilità e alla pianificazione finanziaria della nostra Società Cooperativa.

Cenni sull'attività Sociale

Relativamente alle tipologie di attività svolte dalla nostra cooperativa sociale nel corso dell'esercizio 2023, si dà evidenza e si conferma il mantenimento dello scopo sociale e della mutualità prevalente, segnalando, tra le operazioni più significative verificatesi nel corso dell'esercizio, l'apertura, nel mese di settembre 2023, dell'Ostello Bed&Bike in San Giovanni in Persiceto, oltre all'incremento della richiesta di pasti da asporto relativi al Centro di Accoglienza Mattei e l'assegnazione della gestione dei servizi cimiteriali nell'ulteriore territorio di Baricella.

Le attività della cooperativa sono distinte in attività di servizi di tipo "A" (Legge 381/91 art.1 c.1 lettera A) e riguardano il progetto "abitare condiviso" rivolto a persone in difficoltà abitativa, oltre all'accoglienza richiedenti asilo e persone in difficoltà inviate dai servizi e servizi di prossimità es. gestione docce per senza fissa dimora; ed attività di servizi di tipo "B" (Legge 381/91 art.1 c.1 lettera B) che riguardano servizi cimiteriali, ambientali, alberghieri e produzione di pasti da asporto principalmente per i centri di accoglienza.

Si segnala che il valore della produzione rileva un incremento pari al 22,00% circa rispetto al precedente esercizio, ben controbilanciato dall'incremento dei costi della produzione che rilevano un incremento pari al 19% circa, assorbendo anche l'aumento per adeguamento retributivo del CCNL vigente già accantonato, tenuto conto che i diversi appalti in essere, non scaduti e/o rinnovati, con molta probabilità, non riconosceranno per il futuro e per le rendicontazioni dei servizi già prestati, alcuna integrazione contributiva per tale aumento il cui onere rimarrà a totale carico della nostra cooperativa. L'Organo Amministrativo della Cooperativa, ha costantemente monitorato ed aggiornato i piani di budget e i consuntivi settoriali desunti dai report di controllo interno di gestione, al fine di monitorare l'equilibrio finanziario ed economico della Società.

Si conferma anche che, come per gli esercizi precedenti, la forte diversificazione di attività ha consentito di poter mantenere una solida stabilità aziendale, con risorse umane e forza lavoro impiegate stabilmente, raggiungendo un risultato consuntivo di bilancio che può definirsi soddisfacente.

La società ha attentamente controllato i flussi di liquidità e l'andamento delle richieste dei servizi da parte degli enti pubblici, nonché degli ordini da parte dei clienti privati, per poter intervenire prontamente con correttivi, qualora necessari, al fine di avere a disposizione le risorse fondamentali per poter adempiere alle obbligazioni pianificate.

Con riferimento alla situazione del settore alberghiero, si dà evidenza che tale ambito è stato interamente riprogettato e configurato in modo da poter ristabilire la copertura dei costi di settore, nonché per riuscire a mantenere una maggiore stabilità nei flussi di cassa.

Durante il 2023 la cooperativa ha realizzato una nuova sala riunioni, oltre a perfezionare ed implementare i nuovi uffici, c/o la sede legale, il refettorio e gli spogliatoi maschili e femminili per i dipendenti.

Infine, con riferimento alle attività in generale, prosegue il monitoraggio delle scadenze di incasso dei crediti; degli ordinativi/appalti e subappalti in corso e da attivare, nonché degli equilibri dei livelli di indebitamento, al fine di poter pianificare gli sviluppi previsionali di budget della nostra attività sociale, contenendo il più possibile i livelli di rischio ma offrendo sempre maggiori possibilità di lavoro ad un numero sempre più vasto di soci e di persone svantaggiate.

Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi principalmente alle difficoltà di carattere amministrativo relative ai ritardi derivanti dalle procedure di rendicontazione della pubblica amministrazione, soprattutto in riferimento alla valutazione delle fatture da emettere inerenti i diversi appalti, così come meglio riportato nella delibera assunta dal Consiglio di amministrazione.

Fatti di particolare rilievo

Nel corso dell'esercizio 2023, oltre a quanto già riportato con riferimento allo sviluppo dell'attività sociale, nel punto specifico di questa relazione, si dà atto che nel corso dell'esercizio si è proceduto alla cessione della quota di partecipazione del Consorzio La Chiusa con atto a ministero Dr.R.Di Gesu in data 21/12/2023 rep.n. 3967 Matr. 2853. Oltre a ciò non sono intervenute operazioni di tipo straordinario.

Di seguito si danno alcuni accenni specifici inerenti gli investimenti, da evidenziare alla Vostra attenzione.

Investimenti

Si evidenzia che nel 2023 oltre agli investimenti ordinari programmabili ai quali si deve costantemente far fronte al fine di garantire una efficiente funzionalità aziendale, come ha già specificato nel dettaglio la Nota Integrativa, la società, ha investito principalmente nel settore dei servizi cimiteriali manutenzione verde.

Considerando che, complessivamente, l'importo degli investimenti in beni strumentali effettuato nell'esercizio, ammonta a € 210.681 di cui il 50% destinato alla manutenzione verde dei servizi cimiteriali e la restante parte inerente all'acquisto rent to buy degli immobili strumentali, funzionali all'attività svolta.

La Società prosegue la politica già programmata e finalizzata al mantenimento dei programmi e delle strategie aziendali in relazione ai diversi appalti pluriennali in corso riferiti alle varie attività, nonché alla attivazione dei nuovi servizi acquisiti e/o rinnovati e, conseguentemente, dei relativi investimenti specifici.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	----------------	---	----------------	---	------------------	-----------

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	5.422.794	75,62 %	4.491.103	72,09 %	931.691	20,75 %
Liquidità immediate	821.591	11,46 %	1.288.149	20,68 %	(466.558)	(36,22) %
Disponibilità liquide	821.591	11,46 %	1.288.149	20,68 %	(466.558)	(36,22) %
Liquidità differite	4.601.203	64,16 %	3.202.954	51,41 %	1.398.249	43,65 %
Crediti verso soci	350		100		250	250,00 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	4.521.833	63,06 %	3.121.265	50,10 %	1.400.568	44,87 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	79.020	1,10 %	81.589	1,31 %	(2.569)	(3,15) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	1.748.334	24,38 %	1.738.710	27,91 %	9.624	0,55 %
Immobilizzazioni immateriali	13.559	0,19 %	7.775	0,12 %	5.784	74,39 %
Immobilizzazioni materiali	1.216.733	16,97 %	1.162.744	18,66 %	53.989	4,64 %
Immobilizzazioni finanziarie	67.053	0,94 %	77.969	1,25 %	(10.916)	(14,00) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	450.989	6,29 %	490.222	7,87 %	(39.233)	(8,00) %
TOTALE IMPIEGHI	7.171.128	100,00 %	6.229.813	100,00 %	941.315	15,11 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	4.793.576	66,85 %	4.096.973	65,76 %	696.603	17,00 %
Passività correnti	2.695.438	37,59 %	2.147.516	34,47 %	547.922	25,51 %
Debiti a breve termine	2.332.563	32,53 %	1.776.475	28,52 %	556.088	31,30 %
Ratei e risconti passivi	362.875	5,06 %	371.041	5,96 %	(8.166)	(2,20) %
Passività consolidate	2.098.138	29,26 %	1.949.457	31,29 %	148.681	7,63 %
Debiti a m/l termine	666.493	9,29 %	907.550	14,57 %	(241.057)	(26,56) %
Fondi per rischi e oneri	519.708	7,25 %	119.302	1,92 %	400.406	335,62 %
TFR	911.937	12,72 %	922.605	14,81 %	(10.668)	(1,16) %
CAPITALE PROPRIO	2.377.552	33,15 %	2.132.840	34,24 %	244.712	11,47 %
Capitale sociale	42.868	0,60 %	79.951	1,28 %	(37.083)	(46,38) %
Riserve	2.049.402	28,58 %	1.936.612	31,09 %	112.790	5,82 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	3,98 %	116.277	1,87 %	169.005	145,35 %
Perdita ripianata dell'esercizio						

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
TOTALE FONTI	7.171.128	100,00 %	6.229.813	100,00 %	941.315	15,11 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	183,26 %	170,83 %	7,28 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	20,78 %	23,86 %	(12,91) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,02	1,92	5,21 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,51	0,55	(7,27) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	33,15 %	34,24 %	(3,18) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,95 %	0,92 %	3,26 %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	201,18 %	209,13 %	(3,80) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	629.218,00	394.130,00	59,65 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1,36	1,23	10,57 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	2.727.356,00	2.343.587,00	16,38 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	2,56	2,35	8,94 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.727.356,00	2.343.587,00	16,38 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.727.356,00	2.343.587,00	16,38 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	201,18 %	209,13 %	(3,80) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.696.416	100,00 %	6.394.941	100,00 %	1.301.475	20,35 %
- Consumi di materie prime	1.222.960	15,89 %	837.874	13,10 %	385.086	45,96 %
- Spese generali	1.498.566	19,47 %	1.447.473	22,63 %	51.093	3,53 %
VALORE AGGIUNTO	4.974.890	64,64 %	4.109.594	64,26 %	865.296	21,06 %
- Altri ricavi	437.386	5,68 %	394.142	6,16 %	43.244	10,97 %
- Costo del personale	4.251.954	55,25 %	3.494.023	54,64 %	757.931	21,69 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	285.550	3,71 %	221.429	3,46 %	64.121	28,96 %
- Ammortamenti e svalutazioni	172.583	2,24 %	216.006	3,38 %	(43.423)	(20,10) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	112.967	1,47 %	5.423	0,08 %	107.544	1.983,11 %
+ Altri ricavi	437.386	5,68 %	394.142	6,16 %	43.244	10,97 %
- Oneri diversi di gestione	228.027	2,96 %	191.317	2,99 %	36.710	19,19 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	322.326	4,19 %	208.248	3,26 %	114.078	54,78 %
+ Proventi finanziari	54		104		(50)	(48,08) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	322.380	4,19 %	208.352	3,26 %	114.028	54,73 %
+ Oneri finanziari	(68.643)	(0,89) %	(55.102)	(0,86) %	(13.541)	(24,57) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	253.737	3,30 %	153.250	2,40 %	100.487	65,57 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	58		26		32	123,08 %
+ Quota ex area straordinaria	76.746	1,00 %	(14.791)	(0,23) %	91.537	618,87 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	330.541	4,29 %	138.485	2,17 %	192.056	138,68 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	45.259	0,59 %	22.208	0,35 %	23.051	103,80 %
REDDITO NETTO	285.282	3,71 %	116.277	1,82 %	169.005	145,35 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	12,00 %	5,45 %	120,18 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	1,58 %	0,09 %	1.655,56 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	4,44 %	3,47 %	27,95 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	4,49 %	3,34 %	34,43 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	322.438,00	208.378,00	54,74 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	399.184,00	193.587,00	106,20 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Con riferimento alle previsioni del Codice della Crisi di Impresa, D.Lgs.vo 14 del 12 gennaio 2019, si conferma che la Società è dotata di un adeguato assetto organizzativo, costantemente monitorato dagli amministratori anche in riferimento

ai flussi di cassa e alla sostenibilità del debito aziendale, tramite l'applicazione e la verifica degli indici di allerta prescritti dalla normativa. In questa parte, in riferimento a quanto sopra indicato, si riporta lo schema di variazione delle risorse finanziarie totali con il raffronto con il precedente esercizio.

Variazioni Risorse Finanziarie Totali

Voce	Importo	%	Importo al 31/12/2022	%
FONTI DI FINANZIAMENTO				
FONTI GENERATE DALLA GESTIONE REDDITUALE				
Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	15,73 %	116.277	8,56 %
Ammortamenti	150.509	8,30 %	203.692	14,99 %
Svalutazioni				
Minusvalenze				
Plusvalenze				
= TOTALE FONTI DELLA GESTIONE REDDITUALE	435.791	24,03 %	319.969	23,55 %
Apporti di capitale netto	1			
Aumento di passività:				
per prestiti obbligazionari e mutui				
per debiti verso banche	35.035	1,93 %		
per debiti commerciali	92.085	5,08 %	300.535	22,12 %
per debiti tributari	41.453	2,29 %		
per altri debiti	153.932	8,49 %	15.243	1,12 %
per ratei e risconti passivi				
per accantonamenti ai fondi rischi ed oneri	400.406	22,07 %	47.823	3,52 %
per accantonamenti al TFR	175.101	9,65 %	231.195	17,01 %
= TOTALE AUMENTO DI PASSIVITA'	898.012	49,51 %	594.796	43,77 %
Riduzioni di attività:				
per disponibilità liquide				
	466.558	25,72 %		
per rimanenze				
per crediti			422.075	31,06 %
per attività finanziarie				
per ratei e risconti attivi	2.569	0,14 %	22.100	1,63 %
= TOTALE RIDUZIONI DI ATTIVITA'	469.127	25,86 %	444.175	32,69 %
Riduzioni di attivo immobilizzato:				
di immobilizzazioni immateriali				
di immobilizzazioni materiali				
di immobilizzazioni finanziarie	10.916	0,60 %		
= TOTALE RIDUZIONI DI ATTIVO IMMOBILIZZATO	10.916	0,60 %		

Voce	Importo	%	Importo al 31/12/2022	%
= TOTALE FONTI ESTERNE	1.378.056	75,97 %	1.038.971	76,45 %
= TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.813.847	100,00 %	1.358.940	100,00 %
IMPIEGHI DI FONDI				
Aumento di attività:				
per disponibilità liquide			454.837	33,47 %
per rimanenze				
per crediti	1.361.585	75,07 %	100	0,01 %
per attività finanziarie				
per ratei e risconti attivi				
= TOTALE AUMENTO DI ATTIVITA'	1.361.585	75,07 %	454.937	33,48 %
Aumento di attivo immobilizzato:				
per immobilizzazioni immateriali	7.080	0,39 %		
per immobilizzazioni materiali	203.202	11,20 %	385.016	28,33 %
per immobilizzazioni finanziarie			26	
= TOTALE AUMENTO DI ATTIVO IMMOBILIZZATO	210.282	11,59 %	385.042	28,33 %
Riduzioni di passività:				
per prestiti obbligazionari e mutui				
per debiti verso banche			292.770	21,54 %
per debiti commerciali				
per debiti tributari			25.900	1,91 %
per debiti verso altri	7.474	0,41 %		
per ratei e risconti passivi	8.166	0,45 %	8.851	0,65 %
per utilizzi di fondi per rischi ed oneri				
per pagamento quote di TFR	185.769	10,24 %	158.372	11,65 %
= TOTALE RIDUZIONI DI PASSIVITA'	201.409	11,10 %	485.893	35,76 %
Pagamento dividendi	3.488	0,19 %	5.486	0,40 %
Riduzione di capitale netto	37.083	2,04 %	27.582	2,03 %
= TOTALE IMPIEGO DI FONDI	1.813.847	100,00 %	1.358.940	100,00 %
Differenza				

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta.

Rischio Credito

Le attività finanziarie complessivamente gestite dalla Società cooperativa sociale, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute di buona qualità. La struttura finanziaria continua ad essere supportata e costantemente monitorata dagli amministratori, i quali esercitano un controllo costante anche sui crediti da incassare. L'indice DSO si assesta a 212 gg. (rispetto a gg.178 del 2022), ma tenuto conto che la cooperativa lavora in massima parte con soggetti che dipendono dai tempi di incasso molto dilatati della pubblica amministrazione, nonché il periodo di instabilità economica generalizzata che sta attraversando il nostro Paese, si ritiene che comunque non possano esserci azioni che, per il momento, possano migliorare tale indice. La Piccola Carovana gestisce direttamente il rischio commerciale verso i propri clienti che, come è già stato sottolineato, sono rappresentati primariamente da altre cooperative, o consorzi che ricevono appalti di servizi da enti pubblici, nei cui confronti le linee di affidamento, superano ordinariamente gli abituali termini di scadenza e sono obbligatoriamente gestite sulla base delle procedure standard pre-definite dall'Ente pubblico medesimo e non derogabili. Non si rilevano, iscritte in bilancio, posizioni in contenzioso nei confronti dei clienti della nostra società cooperativa di importi rilevanti o non adeguatamente coperti dallo stanziamento del fondo svalutazione crediti pari a complessivi € 111.505,71 che risulta essere pari al 2,45% del totale dei crediti verso clienti.

Rischio di Liquidità

L'indice di disponibilità corrente si mantiene nettamente superiore a 1 (2,01), pertanto, si rileva che la cooperativa conferma, come per il precedente esercizio, un equilibrio sufficientemente stabile tra debiti a breve e debiti a medio-lungo, anche se permane lo scostamento tra DPO (115) e DSO (212). Il rischio liquidità, costantemente monitorato dall'organo amministrativo, può considerarsi ad un livello di rischio ordinario, penalizzato dalla crisi economica e dall'incremento dell'indice inflattivo, ma si conserva nel rispetto dei piani finanziari programmati e della continuità aziendale. L'attivo circolante, rispetto al precedente esercizio, rileva un incremento pari al 18% circa.

Rischio di mercato e di cambio

Per il tipo di attività esercitate dalla nostra cooperativa, non si rileva un particolare rischio di mercato in quanto si svolge un'attività rivolta principalmente a servizi supportati da appalti e subappalti pubblici. La cooperativa non è soggetta a rischi di cambio in quanto tutto il fatturato è regolato in Euro.

Rischio finanziario

La Piccola Carovana ha in corso finanziamenti a medio/lungo termine, con tre diversi Istituti di Credito e, pertanto, può essere soggetta a rischi finanziari originati da fluttuazione dei tassi di interesse. Tuttavia, in relazione a ciò, non si è ritenuto necessario porre in essere forme di copertura in considerazione della solidità della struttura patrimoniale della Società e dell'indice di disponibilità corrente (2,01) consapevoli di un costante monitoraggio degli scenari dei mercati finanziari e dei tassi che controllano il mercato UE.

La cooperativa ha improntato la propria gestione con criteri di massima prudenza, supportata da una struttura organizzativa sufficientemente adeguata e mantenendo aggiornato e monitorato il proprio sistema di controllo interno di gestione, in un'ottica di contenimento dei costi di gestione e di ottimizzazione delle risorse. Il meccanismo di fatturazione attiva e passiva consente di monitorare l'andamento del necessario equilibrio economico-finanziario. L'incidenza degli oneri finanziari rispetto al volume di fatturato è pari allo 0,88%. Per i motivi sopra esposti, si segnala pertanto che non esistono significative concentrazioni di rischio, sia dal lato delle attività finanziarie, che da quello delle fonti di finanziamento.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le informazioni richieste dall'art. 2428 C.C., attestando che non vi è nulla da segnalare in relazione ad eventi dannosi, o a rischi potenziali che riguardino gli impatti ambientali.

Informazioni sulla gestione del personale

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

Per quanto concerne le variazioni degli assetti del personale dipendente, nel punto specifico della nota integrativa vi sono fornite le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio in esame.

Nel corso dell'esercizio 2023 si segnala quanto segue:

- N. 5 infortuni sul lavoro (tutti risolti positivamente) e n. 1 caso che ha comportato un'assenza superiore a 40 gg.
- Non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing;

Il luogo di lavoro è in linea con T.U sulla sicurezza Dlgs.81/08 e successive modificazioni ed integrazioni e i lavoratori sono debitamente formati in base alle prescrizioni normative.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio sono state svolte attività di ricerca e sviluppo propedeutiche all'ottenimento di contributi e sovvenzioni ai fini della realizzazione di progetti che si auspica possano accrescere l'incisività delle nostre attività sociali nei prossimi esercizi. Si conferma che i costi sostenuti in riferimento a tali attività sono stati tutti spesati nell'esercizio in esame.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società ha in corso la partecipazione nel Consorzio Ecobi

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese collegate	451.807	490.615	38.808-
<i>Totale</i>	<i>451.807</i>	<i>490.615</i>	<i>38.808-</i>

Azioni/quote della società controllante

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

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

In relazione ai conflitti geopolitici, si precisa che la società non opera in quei mercati e non subisce quindi conseguenze dirette dai conflitti se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
Via Ligabue 215/3 (officina riparazione e manutenzione mecatronica dei veicoli in uso alla cooperativa)	Crevalcore (Bo)
Via Marco Emilio Lepido n. 196/3 (attività accoglienza sociale, Casa per Ferie e ristorativa)	Bologna
Via Del Pallone n. 4 (attività accoglienza sociale)	Bologna
Via Panoramica 23 (attività di affitta camere)	Casalecchio (Bo)
Via Panoramica 21 (attività di affitto sale attrezzate)	Casalecchio (Bo)
Via Ligabue 215/2 (deposito relativo ai veicoli utilizzati per attività trasporto rifiuti urbani e attività di servizi cimiteriali)	Crevalcore (Bo)
Via Minghetti 9/F 9/G (Ostello Bed&Bike)	San Giovanni in Persiceto (Bo)
Via Ligabue snc (lavaggio di mezzi di trasporto di rifiuti urbani sia propri che di terzi)	Crevalcore (Bo)
Via Ligabue n. 215/4 (laboratorio protetto – Centro Socio Occupazionale – Centro Riuso)	Crevalcore (Bo)

Informativa sulla Privacy

In relazione agli adempimenti previsti dal D. Lgs. 196/2003, si attesta che la Società è adeguata alle misure minime previste dalla normativa, integrate con gli ulteriori adeguamenti prescritti dal GDPR Europeo e si affida ad un consulente esterno per la gestione.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio pari a € 285.281,66 in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa e precisamente:
 - 30% alla riserva legale pari a € 85.584,50;
 - 3% al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, pari a € 8.558,45
 - il restante importo pari a € 191.138,71 alla riserva indivisibile

A conclusione del nostro mandato triennale ringraziamo per la fattiva collaborazione di tutti che, in questi anni, ha contribuito incisivamente a dare continuità alla crescita della nostra cooperativa e allo spirito solidaristico che ci contraddistingue.

Crevalcore, 23 Maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato: Dott.ssa Clara Preti
