

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: BEATA VERGINE DELLE GRAZIE SCA RL ONLUS
Sede: VIA B.GIGLI, 26 BOLOGNA BO
Capitale sociale: 26.008,75
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: BO
Partita IVA: 04036430371
Codice fiscale: 04036430371
Numero REA: 333136
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A121422

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 192.094 | 213.466 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | 95.216 | 94.249 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 355.846 | 354.246 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>643.156</i> | <i>661.961</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 18.955 | 19.280 |
| II - Crediti | 322.056 | 349.338 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 321.978 | 349.181 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 78 | 157 |
| IV - Disponibilita' liquide | 472.221 | 410.653 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>813.232</i> | <i>779.271</i> |
| D) Ratei e risconti | 19.147 | 9.656 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>1.475.535</i> | <i>1.450.888</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 26.009 | 26.009 |
| IV - Riserva legale | 137.149 | 137.149 |
| V - Riserve statutarie | 129 | 129 |
| VI - Altre riserve | 185.824 | 264.462 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 2.180 | (78.636) |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>351.291</i> | <i>349.113</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | 148 | 11 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 659.339 | 629.243 |
| D) Debiti | 464.186 | 471.512 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 350.157 | 359.984 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 114.029 | 111.528 |
| E) Ratei e risconti | 571 | 1.009 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>1.475.535</i> | <i>1.450.888</i> |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| A) Valore della produzione | | |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.209.391 | 2.088.224 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 22.900 | 31.489 |
| altri | 80.542 | 92.141 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>103.442</i> | <i>123.630</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>2.312.833</i> | <i>2.211.854</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 302.810 | 295.117 |
| 7) per servizi | 336.571 | 370.070 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 1.156.434 | 1.139.637 |
| b) oneri sociali | 333.772 | 326.949 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 106.844 | 138.964 |
| c) trattamento di fine rapporto | 84.287 | 123.780 |
| e) altri costi | 22.557 | 15.184 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>1.597.050</i> | <i>1.605.550</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 54.644 | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 33.823 | - |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 20.821 | - |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>54.644</i> | <i>-</i> |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 325 | (1.176) |
| 14) oneri diversi di gestione | 24.556 | 26.599 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>2.315.956</i> | <i>2.296.160</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (3.123) | (84.306) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip | 1.740 | 10.216 |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 1.740 | 10.216 |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 8.277 | 9 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | <i>8.277</i> | <i>9</i> |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|-----------------|
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | 10.017 | 10.225 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | 10.017 | 10.225 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 6.894 | (74.081) |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 4.714 | 4.555 |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 4.714 | 4.555 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 2.180 | (78.636) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | Importo al 31/12/2023 | Importo al 31/12/2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.180 | (78.636) |
| Imposte sul reddito | 4.714 | 4.555 |
| Interessi passivi/(attivi) | (10.017) | (10.225) |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>(3.123)</i> | <i>(84.306)</i> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.136 | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 54.642 | |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 83.155 | 123.780 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | <i>138.933</i> | <i>123.780</i> |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>135.810</i> | <i>39.474</i> |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 325 | (1.176) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 8.865 | 96.366 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (386) | 26.744 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (9.491) | 3.143 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (438) | 770 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 11.475 | (26.745) |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>10.350</i> | <i>99.102</i> |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>146.160</i> | <i>138.576</i> |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 10.017 | 10.225 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (4.714) | (4.555) |
| (Utilizzo dei fondi) | (999) | (143) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (53.056) | (42.325) |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>(48.752)</i> | <i>(36.798)</i> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 97.408 | 101.778 |

| | Importo al 31/12/2023 | Importo al 31/12/2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (25.694) | (17.669) |
| Disinvestimenti | 3.906 | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (15.365) | (62.008) |
| Disinvestimenti | 2.914 | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (44.550) | |
| Disinvestimenti | 42.949 | 121.990 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (35.840) | 42.313 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 61.568 | 144.091 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 410.396 | 266.298 |
| Danaro e valori in cassa | 257 | 264 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 410.653 | 266.562 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 471.866 | 410.396 |
| Danaro e valori in cassa | 355 | 257 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 472.221 | 410.653 |
| Differenza di quadratura | | |

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

l'attività nel corso dell'anno 2023 è rientrata progressivamente alla normalità, anche se permangono alcune misure del periodo pandemico relative alla prevenzione del rischio di contagio. E' importante, quindi, evidenziare che, a partire dal secondo semestre, è stato possibile ristabilire la piena capienza della struttura, con il conseguente adeguamento dei ricavi.

Le voci più significative dell'esercizio riguardano proprio i ricavi per retta, pari a circa € 2.210.000, e un risultato economico al netto di ammortamenti e imposte positivo di € 2.180.

Relativamente agli ammortamenti abbiamo provveduto ad imputare le quote totali di competenza dell'esercizio ed inoltre abbiamo erogato al personale meritevole alcuni bonus straordinari per un importo di circa € 30.000,00. Dobbiamo sottolineare che si è confermato un forte senso di appartenenza che conferma un tasso di turn over pressoché inesistente, a differenza di quanto accade in questi anni nel nostro settore di attività.

I costi più rilevanti sono rimasti costanti, fatta eccezione per quelli energetici rispetto ai quali si è registrato un risparmio di circa € 20.000,00.

Passando agli altri aspetti dell'attività riteniamo importante informarvi che siamo stati costretti, a seguito delle continue modifiche della normativa di riferimento, a rinunciare agli interventi legati al cosiddetto Superbonus, per i quali avevamo già presentato il progetto e ottenuto i relativi permessi.

Abbiamo comunque in corso d'anno provveduto a interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria finalizzati anche al contenimento dei consumi energetici. Tra questi l'installazione di valvole termostatiche dei corpi radianti e soprattutto la sostituzione dell'impianto illuminante di tutti gli ambienti della Casa.

Prosegue il contenzioso con il Comune di Bologna per l'imposta sull'immobile sede della attività, concesso in comodato dalla Parrocchia di San Severino. **La proprietà ha portato avanti i ricorsi contro le pretese del Comune in accordo con l'Arcidiocesi di Bologna, ma, in caso di esito sfavorevole, si dovrà versare l'imposta per l'intera superficie dell'immobile.**

Ci fa molto piacere potervi aggiornare sull'ulteriore sviluppo di alcune iniziative dedicate alle persone anziane della comunità di cui vi avevamo già informato.

In particolare è stato rinnovato il protocollo di collaborazione con gli Enti pubblici e l'Università per i progetti Al Tuo Fianco e Cra Aperta. Le persone anziane che vivono al loro domicilio e i loro familiari coinvolti nelle attività in questi anni sono stati ormai circa 150. Per queste iniziative la partecipazione attiva dei volontari è molto importante, per questa ragione a partite dall'autunno del 2023 abbiamo affidato a una persona qualificata e di fiducia l'incarico di responsabile delle attività di volontariato e del coordinamento del gruppo dei volontari. I risultati attesi saranno verificati nel corso del 2024, ma possiamo già anticipare che il numero dei volontari è in costante aumento, sia all'interno della Casa che per le attività esterne.

Un'altra importante iniziativa che ci è stata affidata dalla diocesi riguarda la costituzione di una associazione diocesana di opere assistenziali (Adoa) con lo scopo di valorizzare le esperienze e mettere in comune le migliori prassi degli Enti di ispirazione ecclesiastica che assistono e si prendono cura delle persone fragili. Ci è stato richiesto il ruolo di promotori di questa Associazione che parteciperà, assieme alle altre associazioni diocesane con la stessa finalità, al coordinamento nazionale voluto dalla Cei.

In virtù di questo mandato partecipiamo già attivamente alle attività di Adoa Verona che è stata la prima realtà avviata, con notevoli benefici riguardo per esempio ai costi sostenuti per l'energia.

Come sapete da alcuni anni stiamo valutando un ampliamento degli spazi, sia per accogliere persone anziane autosufficienti o lievemente non autosufficienti all'interno di appartamenti protetti, che per le attività dedicate alle

persone anziane della Zona Pastorale. Dopo aver valutato alcune possibilità al di fuori del complesso parrocchiale abbiamo optato, per ragioni anche di efficienza organizzativa e sostenibilità, per un progetto di costruzione occupando in parte l'area esterna della nostra sede. Considerando l'importanza dell'opera e il costo di circa 4 milioni di euro, confidiamo nel sostegno della diocesi e nella generosità da parte della comunità tutta come è stato per l'apertura della Casa di Accoglienza.

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

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

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

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

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

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

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

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, 3° comma 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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

In relazione alla sospensione degli ammortamenti relativi al 2022 e all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020, conv. in L. 126/2020, l'organo amministrativo ricorda che occorre accantonare gli utili degli esercizi successivi al 2022 ad una riserva indisponibile per un importo pari agli ammortamenti sospesi nel 2022 (euro 47.803).

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 c.c.

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.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

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'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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.

Altre informazioni

Informativa sull'andamento aziendale

Signori Soci, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato d'esercizio di euro 2.180, al netto di imposte correnti per Euro 4.714.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dai fatti ampiamente illustrati nella parte introduttiva.

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

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 criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è sempre stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa, 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 | 5 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni in quote costanti |
| Spese di manutenzione da ammortizzare relative alla ristrutturazione della Casa di Accoglienza | Durata residua/5 anni |
| Spese di manutenzione da ammortizzare relative all'ammodernamento dell'impianto elevatore | 10 anni in quote costanti |
| Spese di manutenzione da ammortizzare relative al rifacimento del tetto della Casa di Accoglienza | Durata della garanzia (15 anni) |

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.

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------|----------|---------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | | | | |
| | Spese societarie | 4.834 | - | 4.834 | - | - | - | 4.834 |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 1.413 | - | 1.413 | - | - | - | 1.413 |
| | Software in concessione capitalizzato | 6.968 | - | 6.968 | - | - | - | 6.968 |
| | Spese di manutenzione | 755.164 | - | 755.164 | 15.365 | 2.915 | - | 767.614 |

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|---------------|---|----------------|----------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|
| | da ammortizzare | | | | | | | |
| | Altre spese pluriennali | 42.535 | - | 42.535 | - | - | - | 42.535 |
| | F.do ammortamento spese societarie | - | 4.834 | 4.834- | - | - | - | 4.834- |
| | F.do amm.to costi di impianto e ampliament. | - | 1.413 | 1.413- | - | - | - | 1.413- |
| | F.do amm.sw in concessione capitalizzato | - | 6.943 | 6.943- | - | - | 8 | 6.951- |
| | F.do amm.to spese di manutenzione | - | 541.723 | 541.723- | - | - | 33.814 | 575.537- |
| | F.do amm. altre spese pluriennali | - | 42.535 | 42.535- | - | - | - | 42.535- |
| Totale | | 810.914 | 597.448 | 213.466 | 15.365 | 2.915 | 33.822 | 192.094 |

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni e sono completamente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

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

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.

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi pubblici iscritti nella voce A5, sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei

contributi in conto capitale, ex L. 160/2019, commisurati al costo delle immobilizzazioni che sono stati differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo, anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

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

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

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|----------------------|
| Arredi | 10,00 |
| Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 12,00 |
| Attrezzatura varia e minuta | 12,50/durata residua |
| Macchine da ufficio elettroniche | 20,00 |
| Attrezzatura generica (stoviglie, attrezza. cucina) | 25,00/12,50 |
| Attrezzatura specifica (Biancheria) | 40,00 |

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

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

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

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-----------------------------------|-----------|---------------|---------------|-------------------|-----------|----------|---------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | | | | | |

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|---------------|--|----------------|----------------|-------------------|---------------|------------|---------------|-----------------|
| | Attrez.specifica industr.commer.e agric. | 8.015 | - | 8.015 | 418 | - | - | 8.433 |
| | Attrezzatura varia e minuta | 251.446 | - | 251.446 | 6.434 | 712 | - | 257.168 |
| | Mobili e arredi | 61.023 | - | 61.023 | 15.648 | - | - | 76.671 |
| | Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 85.886 | - | 85.886 | - | - | - | 85.886 |
| | Macchine d'ufficio elettroniche | 16.883 | - | 16.883 | - | - | - | 16.883 |
| | Autoveicoli | 20.000 | - | 20.000 | - | - | - | 20.000 |
| | F.do amm..attrezz.spec.industr.e commer.agric. | - | 6.844 | 6.844- | - | - | 669 | 7.513- |
| | F.do ammort. attrezzatura varia e minuta | - | 180.440 | 180.440- | - | - | 15.858 | 196.298- |
| | F.do ammortamento mobili e arredi | - | 45.771 | 45.771- | - | - | 2.797 | 48.568- |
| | F.do amm. mobili e macch.ordin.d'uff. | - | 82.588 | 82.588- | - | - | 422 | 83.010- |
| | F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche | - | 13.361 | 13.361- | - | - | 1.075 | 14.436- |
| | F.do ammortamento autoveicoli | - | 20.000 | 20.000- | - | - | - | 20.000- |
| Totale | | 443.253 | 349.004 | 94.249 | 22.500 | 712 | 20.821 | 95.216 |

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di fondi comuni di investimento e Titoli di Stato, valutati con il metodo del costo ed iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto l'intento dell'Organo Amministrativo è quello di mantenerli nel patrimonio della Società e di non riscattarli entro breve termine.

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, e non in base al metodo del costo ammortizzato introdotto dal D. Lgs. 139/2015, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

La voce accoglie immobilizzazioni finanziarie rappresentate da altri investimenti "funzionalmente" destinati ad essere mantenuti nel patrimonio quale investimento durevole sino alla loro naturale scadenza, in particolare da

polizze assicurative iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori. Trattasi di una particolare tipologia di polizza assicurativa, gestita dalla compagnia come investimento finanziario, in quanto i capitali versati vengono investiti in titoli a basso rischio, ma con rendimenti stabili e sicuri.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 810.915 | 443.253 | 354.246 | 1.608.414 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 597.449 | 349.004 | - | 946.453 |
| Valore di bilancio | 213.466 | 94.249 | 354.246 | 661.961 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizione | 12.450 | 22.500 | 44.550 | 79.500 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 712 | 42.949 | 43.661 |
| Ammortamento dell'esercizio | 33.823 | 20.821 | - | 54.644 |
| Totale variazioni | (21.373) | 967 | 1.601 | (18.805) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 823.366 | 465.041 | 355.846 | 1.644.253 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 631.272 | 369.825 | - | 1.001.097 |
| Valore di bilancio | 192.094 | 95.216 | 355.846 | 643.156 |

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

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

Rimanenze

Il valore delle rimanenze è stato calcolato sulla base degli ultimi prezzi di acquisto, in quanto trattasi di beni fungibili.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Dettaglio delle altre voci dell'Attivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|--|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Rimanenze</i> | | | | | | | | | |
| | Riman. mat.prime, sussid. e di consumo | 19.280 | 18.955 | - | - | 19.280 | 18.955 | 325- | 2- |
| | Totale | 19.280 | 18.955 | - | - | 19.280 | 18.955 | 325- | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------|-----------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Crediti</i> | | | | | | | | | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | Fatture da emettere a clienti terzi | 180.263 | - | - | - | 180.263 | - | 180.263- | 100- |
| | Clienti terzi Italia | 108.057 | 2.552.038 | - | - | 2.380.640 | 279.455 | 171.398 | 159 |
| | Depositi cauzionali vari | 1.185 | - | - | - | 1.186 | 1- | 1.186- | 100- |
| | Crediti vari v/terzi | 2.481 | 32.229 | - | - | 26 | 34.684 | 32.203 | 1.298 |
| | Anticipi in c/retribuzione | - | 42.658 | - | - | 42.658 | - | - | - |
| | Erario c/liquidazione Iva | 7.000 | 72.011 | - | - | 75.505 | 3.506 | 3.494- | 50- |
| | Erario c/imposte sostitutive su TFR | - | 8.684 | 5.802- | - | 2.078 | 804 | 804 | - |
| | Ritenute subite su interessi attivi | - | 101 | - | - | 101 | - | - | - |
| | Crediti d'imposta da leggi speciali | 235 | - | - | - | 78 | 157 | 78- | 33- |
| | Erario c/IRES | 3.577 | 261 | - | - | 547 | 3.291 | 286- | 8- |
| | Erario c/IRAP | 4.179 | - | - | 4.179 | - | - | 4.179- | 100- |
| | Erario per crediti da utilizzare in compensazione in F24 | 41.745 | 6.015 | - | - | 47.760 | - | 41.745- | 100- |
| | Erario c/altri tributi | 456 | - | - | - | 456 | - | 456- | 100- |
| | INAIL dipendenti/collaboratori | 395 | 755 | - | - | 755 | 395 | - | - |
| | Fondo svalutaz. crediti verso clienti | 235- | - | - | - | - | 235- | - | - |
| | Totale | 349.338 | 2.714.752 | 5.802- | 4.179 | 2.732.053 | 322.056 | 27.282- | |

In merito al credito verso Erario per crediti da utilizzare in compensazione in F24 di euro 41.745, si segnala che trattasi del credito iva da dichiarazione relativa al 2022 per euro 27.278 e del credito d'imposta energia e gas per euro 14.467, entrambi compensati in F24 nel 2023.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Disponibilita' liquide</i> | | | | | | | | | |
| | Banca c/c | 341.188 | 2.390.684 | - | - | 2.353.556 | 378.316 | 37.128 | 11 |
| | Posta c/c | 69.207 | 28.182 | - | - | 3.840 | 93.549 | 24.342 | 35 |
| | Cassa contanti | 258 | 9.736 | - | - | 9.638 | 356 | 98 | 38 |
| | Totale | 410.653 | 2.428.602 | - | - | 2.367.034 | 472.221 | 61.568 | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | | | | |
| | Ratei attivi | 29 | 7.888 | - | - | 29 | 7.888 | 7.859 | 27.100 |
| | Risconti attivi | 9.627 | 11.259 | - | - | 9.627 | 11.259 | 1.632 | 17 |
| | Totale | 9.656 | 19.147 | - | - | 9.656 | 19.147 | 9.491 | |

I ratei attivi pari a euro 7.888 sono relativi agli interessi attivi su titoli (cedola BTP).

I risconti attivi sono relativi a costi di competenza dell'esercizio successivo. L'importo di euro 11.259 è così composto:

- Assicurazioni per Euro 7.532;
- Assicurazione auto per Euro 569;
- Assistenza software per Euro 1.611;
- Contributo ispettivo per Euro 1.547.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

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.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i> | | | | | | | | | |
| | Capitale sociale | 26.009 | - | - | - | - | 26.009 | - | - |
| | Totale | 26.009 | - | - | - | - | 26.009 | - | - |
| <i>Riserva legale</i> | | | | | | | | | |
| | Riserva legale | 63.080 | - | - | - | - | 63.080 | - | - |
| | Riserva legale (con utili fino al 2007) | 59.587 | - | - | - | - | 59.587 | - | - |
| | Riserva legale (con utili fino al 2016) | 14.482 | - | - | - | - | 14.482 | - | - |
| | Totale | 137.149 | - | - | - | - | 137.149 | - | - |
| <i>Riserve statutarie</i> | | | | | | | | | |
| | Ris.statutaria (con utili fino al 2016) | 129 | - | - | - | - | 129 | - | - |
| | Totale | 129 | - | - | - | - | 129 | - | - |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | | | | | |
| | Riserva straordinaria | 140.875 | - | - | - | 78.636 | 62.239 | 78.636- | 56- |
| | Ris.straordin.(con utili fino al 2007) | 91.247 | - | - | - | - | 91.247 | - | - |
| | Ris.straordin.(con utili fino al 2016) | 32.340 | - | - | - | - | 32.340 | - | - |
| | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | - | 2- | - | - | - | 2- | 2- | - |
| | Totale | 264.462 | 2- | - | - | 78.636 | 185.824 | 78.638- | |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | | | | | | | | |
| | Perdita d'esercizio | 78.636- | - | - | - | 78.636- | - | 78.636 | 100- |
| | Utile d'esercizio | - | 2.180 | - | - | - | 2.180 | 2.180 | - |
| | Totale | 78.636- | 2.180 | - | - | 78.636- | 2.180 | 80.816 | |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| Descrizione | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|---|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i> | | | | | |
| | Capitale | B | 26.009 | - | 26.009 |
| <i>Totale</i> | | | <i>26.009</i> | - | <i>26.009</i> |
| <i>Riserva legale</i> | | | | | |
| | Utili | A;B | 137.149 | - | 137.149 |
| <i>Totale</i> | | | <i>137.149</i> | - | <i>137.149</i> |
| <i>Riserve statutarie</i> | | | | | |
| | Capitale | A | 129 | - | 129 |
| <i>Totale</i> | | | <i>129</i> | - | <i>129</i> |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | |
| | Utili | A;B | 185.824 | - | 185.824 |
| <i>Totale</i> | | | <i>185.824</i> | - | <i>185.824</i> |
| <i>Totale Composizione voci PN</i> | | | <i>349.111</i> | - | <i>349.111</i> |
| LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarie; "E" altro | | | | | |

Il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato ed è costituito da quote.

Si dà atto che ai sensi dell'art. 14 dello Statuto, gli utili della Cooperativa sono sempre stati accantonati a fondi di riserva indivisibili, anche ai sensi dell'art. 12 della L. 16 dicembre 1977, n. 904 e dell'art. 2545 c.c.

La voce "Altre riserve" comprende la Riserva Volontaria, suddivisa nelle due seguenti voci:

- A) Riserva indivisibile ai sensi dell'art. 12 della L. 904/77 per Euro 94.579; trattasi di una riserva di utili formatasi con la destinazione di circa il 67% degli utili degli anni 2014 (Euro 4.900), 2015 (Euro 5.750), 2016 (Euro 21.690), 2017 (Euro 20.414), 2018 (Euro 1.184), 2020 (Euro 118.154) e 2021 (1.123), al netto della perdita dell'esercizio 2022 (-78.636);
- B) Riserva indivisibile ai sensi dell'art. 12 della L. 904/77 per Euro 91.247, al netto della perdita d'esercizio del 2019; trattasi della parte residua della riserva "Versamenti soci in c/capitale", destinata dall'assemblea al ripristino della riserva volontaria, utilizzata nei precedenti esercizi per la copertura delle perdite;
- C) Riserva diff. Arrot. Unità di euro € -2.

per un totale di Euro 185.824.

Fondi per rischi ed oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|--|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> | | | | | | | | | |
| | F.do pensione integrativa personale dip. | 10 | 1.137 | - | - | 999 | 148 | 138 | 1.380 |
| | Arrotondamento | 1 | | | | | - | 1- | |
| | Totale | 11 | 1.137 | - | - | 999 | 148 | 137 | |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul 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

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce, come iscritta in bilancio.

| Descrizione | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Arrotond. | Consist. finale |
|--|-------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 629.243 | 83.151 | 53.056 | 1 | 659.339 |
| Totale | 629.243 | 83.151 | 53.056 | 1 | 659.339 |

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------------------|--|----------------|----------------|------------------|-----------|
| D) | <i>DEBITI</i> | | | | | |
| | | Fatture da ricevere da fornitori terzi | 30.687 | 25.460 | 5.227 | 21 |
| | | Note credito da ricevere da fornit.terzi | - | (2.914) | 2.914 | (100) |
| | | Fornitori terzi Italia | 96.387 | 104.914 | (8.527) | (8) |
| | | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim. | 34.239 | 30.535 | 3.704 | 12 |
| | | Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr. | 1.256 | 571 | 685 | 120 |
| | | Erario c/imposte sostitutive su TFR | - | 5.802 | (5.802) | (100) |
| | | Erario c/IRAP | 159 | - | 159 | - |
| | | INPS dipendenti | 56.934 | 58.938 | (2.004) | (3) |
| | | Depositi cauzionali ricevuti | 114.029 | 111.528 | 2.501 | 2 |
| | | Sindacati c/ritenute | 234 | 188 | 46 | 24 |
| | | Debiti diversi verso terzi | 9.733 | 12.716 | (2.983) | (23) |
| | | Personale c/retribuzioni | 85.795 | 75.776 | 10.019 | 13 |
| | | Personale c/arrotondamenti | 6 | 7 | (1) | (14) |
| | | Dipendenti c/retribuzioni differite | 34.726 | 47.991 | (13.265) | (28) |
| | | Arrotondamento | 1 | - | 1 | |
| | | Totale | 464.186 | 471.512 | (7.326) | |
| E) | <i>RATEI E RISCONTI</i> | | | | | |
| | | Ratei passivi | 428 | 770 | (342) | (44) |
| | | Risconti passivi | 144 | 239 | (95) | (40) |
| | | Arrotondamento | (1) | - | (1) | |
| | | Totale | 571 | 1.009 | (438) | |

Informazioni sulle altre voci del passivo

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| Ratei e risconti | 1.009 | 428 | - | - | 866 | 571 | 438- | 43- |
| Totale | 1.009 | 428 | - | - | 866 | 571 | 438- | 43- |

La voce ratei e risconti passivi si compone come di seguito:

- Risconti passivi per euro 144, relativi alla parte del contributo in conto capitale ex L. 160/2019 di competenza degli esercizi successivi;
- Ratei passivi per euro 75 relativi alle commissioni bancarie e per euro 352 relativi ad inail.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| Descrizione | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------|--|---------|
| DEBITI | 464.186 | 464.186 |

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'articolo 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.

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 | 2.311.342 | 100,00 % | 2.211.319 | 100,00 % | 100.023 | 4,52 % |
| - Consumi di materie prime | 303.135 | 13,12 % | 293.941 | 13,29 % | 9.194 | 3,13 % |
| - Spese generali | 336.571 | 14,56 % | 370.070 | 16,74 % | (33.499) | (9,05) % |
| VALORE AGGIUNTO | 1.671.636 | 72,32 % | 1.547.308 | 69,97 % | 124.328 | 8,04 % |
| - Altri ricavi | 101.951 | 4,41 % | 123.095 | 5,57 % | (21.144) | (17,18) % |
| - Costo del personale | 1.597.050 | 69,10 % | 1.605.550 | 72,61 % | (8.500) | (0,53) % |
| - Accantonamenti | | | | | | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | (27.365) | (1,18) % | (181.337) | (8,20) % | 153.972 | 84,91 % |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 54.644 | 2,36 % | | | 54.644 | |
| RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto) | (82.009) | (3,55) % | (181.337) | (8,20) % | 99.328 | 54,78 % |
| + Altri ricavi | 101.951 | 4,41 % | 123.095 | 5,57 % | (21.144) | (17,18) % |
| - Oneri diversi di gestione | 24.556 | 1,06 % | 26.599 | 1,20 % | (2.043) | (7,68) % |
| REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA | (4.614) | (0,20) % | (84.841) | (3,84) % | 80.227 | 94,56 % |
| + Proventi finanziari | 10.017 | 0,43 % | 276 | 0,01 % | 9.741 | 3.529,35 % |
| + Utili e perdite su cambi | | | | | | |
| RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari) | 5.403 | 0,23 % | (84.565) | (3,82) % | 89.968 | 106,39 % |
| + Oneri finanziari | | | | | | |
| REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | 5.403 | 0,23 % | (84.565) | (3,82) % | 89.968 | 106,39 % |
| + Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | | | | | |
| + Quota ex area straordinaria | 1.491 | 0,06 % | 10.484 | 0,47 % | (8.993) | (85,78) % |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 6.894 | 0,30 % | (74.081) | (3,35) % | 80.975 | 109,31 % |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio | 4.714 | 0,20 % | 4.555 | 0,21 % | 159 | 3,49 % |
| REDDITO NETTO | 2.180 | 0,09 % | (78.636) | (3,56) % | 80.816 | 102,77 % |

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.

La voce comprende il credito d'imposta energia e gas per euro 6.015 e il contributo energia di euro 16.729, contributo a sostegno degli enti del terzo settore, a fronte dell'aumento dei costi di energia e gas nel 2022.

La voce A5 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale, ex L. 160/2019, di euro 96. Le quote del contributo sospese sono state differite attraverso l'iscrizione di un risconto passivo, anziché essere contabilizzate a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali ed ammontano ad euro 4.714, importo interamente relativo all'IRAP.

Alle cooperative sociali di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, benché acquisiscano di diritto la qualifica di imprese sociali, si applicano le disposizioni in materia di impesa sociale, ma solo se compatibili con quelle previste dalla normativa specifica delle cooperative.

Ai fini fiscali, dunque, nessuna differenza per le cooperative in virtù dell'applicazione del principio della gerarchia delle fonti normative, che assegna prevalenza all'applicazione delle disposizioni di legge che sono state introdotte nell'ordinamento in modo specifico per il comparto cooperativo. La normativa fiscale applicabile alle cooperative viene richiamata di seguito.

AI FINI IRES:

Ai sensi dell'art. 111 septies c.c. poiché la Cooperativa rispetta le disposizioni di cui alla Legge 8 novembre 1991 n. 381, essa è iscritta "di diritto" fra le cooperative a mutualità prevalente. La Finanziaria 2005 prevede al comma 463 che alle cooperative sociali non si applichino le limitazioni previste per le altre cooperative, ferma restando la disciplina fiscale più favorevole già in vigore. Pertanto continuerà ad essere applicabile l'art. 12 della L. 904/77 in base al quale non concorrono a formare il reddito imponibile delle società cooperative e loro consorzi le somme destinate a riserve indivisibili, a condizione che sia esclusa la possibilità di distribuirle ai soci sotto qualsiasi forma, sia durante la vita dell'ente che all'atto del suo scioglimento.

Si fa presente che il comma 36-ter del D.L. n. 138/2011, convertito con modificazioni in legge 148/2011 ha introdotto una limitazione all'esenzione del reddito delle cooperative delle somme destinate alla riserva minima obbligatoria prevista dall'art. 2545 - quater del codice civile, il quale impone l'attribuzione alla riserva legale di un importo pari almeno al 30% degli utili netti annuali. Il citato art. 36-ter ha ridotto dal 100% al 90% la quota di utili accantonati a riserva obbligatoria esente ai fini IRES, in altri termini ha previsto che, a partire dall'esercizio 2012, il 10% degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria concorrerà a formare il reddito complessivo della cooperativa. Ne consegue che detti utili, benché destinati alla riserva minima obbligatoria, restano tassabili in

misura pari al 3% del loro ammontare (10% del 30%, se l'accantonamento a riserva legale è pari a quello minimo per legge); pertanto il 3% degli utili rappresenta una variazione in aumento ai fini Ires.

AI FINI IRAP:

Si dà atto che la Regione Emilia Romagna anche per il 2023 ha stabilito che alle cooperative sociali si applichi l'aliquota agevolata IRAP del 3,21%, aliquota di cui si è tenuto conto nel calcolo dell'IRAP di competenza che ammonta a euro 4.714.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Si fa presente che il numero medio dei dipendenti nel 2023 è stato di 46 unità.

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

La società non ha deliberato compensi, 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.

Non è stato, altresì, deliberato alcun compenso a favore del Revisore.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'immobile Sede della Società, nonché luogo in cui viene svolta l'attività, è di proprietà della Parrocchia di San Severino, con la quale è stato stipulato un contratto di comodato d'uso gratuito.

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, in merito ai fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio si fa presente che per quanto riguarda il conflitto bellico Russia-Ucraina, la Società non intrattiene rapporti diretti con i Paesi coinvolti e, quindi, si ritiene che tale evento non impatterà, almeno non direttamente, in modo incisivo sulle performance economiche e finanziarie.

In conclusione, in base alle nostre migliori conoscenze e alle informazioni attualmente disponibili, non riteniamo possano sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento nel prevedibile futuro.

Azioni proprie e di società controllanti

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

Informazioni relative alle cooperative

In relazione alle informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente dall'art. 2545 c.c., si attesta che trattasi di cooperativa costituita ed operante nel rispetto della legge 8 novembre 1991, n. 381 e, quindi, a mutualità prevalente di diritto di tipo A.

La cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative al numero A121422, come prescritto dall'art. 2512 del codice civile.

Per quanto riguarda la prevalenza, si precisa che la cooperativa, in quanto sociale, non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile, così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni), secondo cui le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge n. 381/1991 sono considerate cooperative a mutualità prevalente.

All'uopo si precisa, comunque, che la cooperativa:

- Ha lo scopo di perseguire l'interesse della comunità, attraverso l'erogazione di servizi assistenziali e socio sanitari a favore delle persone anziane, in particolare di quelle non autosufficienti, offrendo loro assistenza e promuovendo la loro concreta integrazione sociale, in linea con quanto disposto dall'art. 1 lett. a) della L. 381/91;
- Ha introdotto nel proprio statuto le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile;
- Osserva di fatto le suddette clausole;
- È iscritta nella categoria cooperative sociali dell'Albo delle cooperative, gestito dal Ministero dello Sviluppo Economico e presso l'Albo regionale delle cooperative sociali, sezione A;
- È iscritta alla sezione d) del RUNTS, attraverso l'iscrizione nell'apposita sezione "imprese sociali" del Registro delle Imprese.

INFORMATIVA DI CUI ALL'ART. 2528 C.C.

In ottemperanza all'art. 2528 c.c. si fa presente che:

- 1) La cooperativa non ha soci volontari;
- 2) Nel corso del 2023 la cooperativa non ha effettuato raccolta di prestiti sociali;
- 3) Nell'esercizio non sono state rigettate domande di ammissione soci.

Si riportano di seguito i risultati economici dell'attività svolta, analogamente a quanto avviene per le altre cooperative, benché non sia obbligatorio per le cooperative sociali.

| Conto economico | Importo in bilancio | di cui verso soci | % riferibile ai soci | Condizioni di prevalenza |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.209.391 | - | - | ININFLUENTE |
| B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci | 302.810 | - | - | ININFLUENTE |
| B.7- Costi per servizi | 336.571 | - | - | ININFLUENTE |
| B.9- Costi per il personale | 1.597.050 | - | - | ININFLUENTE |

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

In ottemperanza a quanto richiesto dalla legge 4 agosto 2017 n.124 all'art.1 comma 125 si evidenzia che la società non ha incassato contributi di cui dare informazione in questa sezione e che gli importi incassati dalla Pubblica Amministrazione nel corso del 2023 sono prevalentemente relativi a corrispettivi o di carattere generale.

In relazione agli aiuti per i quali sussiste l'obbligo di pubblicazione nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, si rinvia a quanto riportato nel portale: https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/trasparenza.

Il contributo a sostegno degli enti del terzo settore, a fronte dell'aumento dei costi di energia e gas nel 2022, pari a euro 16.729 è stato incassato nel 2024.

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 come segue l'utile d'esercizio di euro 2.180:

- euro 654 alla Riserva Legale;
- euro 66 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, ai sensi di quanto disposto dall'art.11 della L. 59/92;
- per la restante parte, pari a euro 1.460, a Riserva Indisponibile ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter, D.L. 104/2020, conv. in L. 126/2020.

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 copertura della perdita d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Bologna, 29 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

F.to Eugenio Venturelli