

LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ligabue, 215/1 CREVALCORE BO
Codice Fiscale	02363141207
Numero Rea	BO 433789
P.I.	02363141207
Capitale Sociale Euro	42886.46 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	889909
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	100	350
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	100	350
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	6.372	120
5) avviamento	5.475	6.359
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	7.080
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	11.847	13.559
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	240.657	263.219
2) impianti e macchinario	20.381	23.468
3) attrezzature industriali e commerciali	99.994	109.286
4) altri beni	241.523	185.510
5) immobilizzazioni in corso e acconti	738.750	635.250
Totale immobilizzazioni materiali	1.341.305	1.216.733
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	66.109	67.053
Totale partecipazioni	66.109	67.053
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	66.109	67.053
Totale immobilizzazioni (B)	1.419.261	1.297.345

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	4.056.666	4.412.236
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	9.590
Totale crediti verso clienti	4.056.666	4.421.826
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	374.191	412.999
Totale crediti verso imprese collegate	412.999	451.807
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	37.706	58.164
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.869	18.569
Totale crediti tributari	54.575	76.733
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.855	12.625
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.831	9.831
Totale crediti verso altri	28.686	22.456
Totale crediti	4.552.926	4.972.822
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	1.542.600	817.111
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.378	4.480
Totale disponibilità liquide	1.544.978	821.591
Totale attivo circolante (C)	6.097.904	5.794.413
D) Ratei e risconti	110.408	79.020

Totale attivo	7.627.673	7.171.128
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	42.886	42.868
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	799.656	714.071
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	1.526.470	1.335.331
Totale altre riserve	1.526.470	1.335.331
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	458.924	285.282
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.827.936	2.377.552
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	675.458	519.708
Totale fondi per rischi ed oneri	675.458	519.708
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	993.938	911.937
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	330.662	537.627
esigibili oltre l'esercizio successivo	352.896	666.493
Totale debiti verso banche	683.558	1.204.120
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	6

Totale acconti	0	6
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.014.357	1.065.446
Totale debiti verso fornitori	1.014.357	1.065.446
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	21.404	59.692
Totale debiti tributari	21.404	59.692
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.795	94.744
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.795	94.744
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	823.634	575.048
Totale altri debiti	823.634	575.048
Totale debiti	2.653.748	2.999.056
E) Ratei e risconti	476.593	362.875
Totale passivo	7.627.673	7.171.128

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.433.016	7.259.030
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	210.781	37.099
altri	787.620	484.270
Totale altri ricavi e proventi	998.401	521.369
Totale valore della produzione	8.431.417	7.780.399
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.286.242	1.223.061
7) per servizi	1.370.734	1.220.253
8) per godimento di beni di terzi	303.640	285.120
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.182.238	2.959.784
b) oneri sociali	633.523	616.228
c) trattamento di fine rapporto	196.997	175.101
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	775	500.841
Totale costi per il personale	4.013.533	4.251.954
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.712	1.296
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.067	149.213
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.744	22.074
Totale ammortamenti e svalutazioni	158.523	172.583
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	488.800	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	221.336	228.356
Totale costi della produzione	7.842.808	7.381.327
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	588.609	399.072
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	28	16
Totale proventi da partecipazioni	28	16
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	2.187	38
Totale proventi diversi dai precedenti	2.187	38
Totale altri proventi finanziari	2.187	38
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	75.176	68.643
Totale interessi e altri oneri finanziari	75.176	68.643
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(72.961)	(68.589)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	56	58
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	56	58
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)	56	58
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	515.704	330.541
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	56.780	45.259
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	56.780	45.259
21) Utile (perdita) dell'esercizio	458.924	285.282

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	458.924	285.282
Imposte sul reddito	56.780	45.259
Interessi passivi/(attivi)	72.989	68.605
(Dividendi)	(28)	(16)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(56)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	588.609	399.130
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	488.800	499.576
Ammortamenti delle immobilizzazioni	138.779	150.509
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	196.997	175.101
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	824.576	825.186
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.413.185	1.224.316
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	365.160	(1.460.042)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(51.089)	92.085
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(31.388)	2.569
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	113.718	(8.166)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	281.079	286.619
Totale variazioni del capitale circolante netto	677.480	(1.086.935)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.090.665	137.381
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(72.989)	(68.605)
(Imposte sul reddito pagate)	(56.780)	(45.259)
Dividendi incassati	28	16
(Utilizzo dei fondi)	(333.050)	(99.170)
Altri incassi/(pagamenti)	(114.996)	(185.769)
Totale altre rettifiche	(577.787)	(398.787)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.512.878	(261.406)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(261.639)	(203.202)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(7.080)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.000	10.916
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(260.639)	(199.366)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(206.965)	276.092
(Rimborso finanziamenti)	(313.597)	(241.057)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	268	(250)
(Rimborso di capitale)	-	(37.083)

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(8.558)	(3.488)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(528.852)	(5.786)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	723.387	(466.558)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	817.111	1.281.243
Danaro e valori in cassa	4.480	6.906
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	821.591	1.288.149
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.542.600	817.111
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.378	4.480
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.544.978	821.591

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 2023 pari a €. 8.558,00.

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 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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 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
- d) 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 anche derivanti dalle operazioni di verifica e/o di rendicontazione pubblica 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 mai 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.

Nell'esercizio non si rilevano immobilizzazioni immateriali in corso in quanto quelle iscritte nell'esercizio precedente hanno concluso il loro processo di ultimazione e sono state inserite nel ciclo produttivo della Società.

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 mai 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'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 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 €. 131.249,32 e che, nell'esercizio, si è unicamente incrementato dell'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 e nel

corso dell'esercizio non si sono rilevati decrementi inerenti tale posta. La seconda tipologia è un accantonamento eseguito lo scorso esercizio per il rinnovo del CCNL delle cooperative sociali scaduto lo scorso 2019 che, nel corso dell'esercizio 2024 è stato decrementato per €. 333.050,92. Si segnala infine che l'accantonamento al fondo eseguito nell'esercizio in esame, è riferito a nuovi lavori da svolgere nella struttura di accoglienza condotta in affitto e situata nel quartiere Borgo Panigale-Reno.

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.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 2024, la Società ha continuato ad avvalersi della propria diversificazione di attività svolte e, pertanto, ha potuto compensare gli sviluppi di taluni settori, come per esempio l’asporto pasti, con le carenze di altri, come il settore dell’inclusione sociale, quest’anno fortemente limitato, anche a causa di lavori di ristrutturazione urgenti che è stato indispensabile realizzare sospendendo l’utilizzo degli spazi destinati a tale attività.

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	350	(250)	100
Totale crediti per versamenti dovuti	350	(250)	100

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte in bilancio ammontano a complessivi €. 1.419.261,00, al netto dei fondi di ammortamento, rilevando un incremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 121.916,00. 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 € 1.712,04, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.847,00.

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	7.080	28.307	100.133
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	48.726	9.541	-	28.307	86.574
Valore di bilancio	0	0	0	120	6.359	7.080	0	13.559
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	7.080	-	-	-	7.080
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(7.080)	-	(7.080)
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	828	884	-	-	1.712
Totale variazioni	-	-	-	6.252	(884)	(7.080)	-	(1.712)

	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 fine esercizio								
Costo	-	-	-	55.926	15.900	-	28.307	100.133
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	49.554	10.425	-	28.307	88.286
Valore di bilancio	0	0	0	6.372	5.475	0	0	11.847

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. L'incremento rilevato nell'esercizio è inerente l'acquisto della licenza software adibita alla gestione delle risorse umane e buste paga, oggetto altresì della nuova attività di commercializzazione, svolta nell'ambito di un contratto di Rete con altri partners. 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 €. 3.658.170,33; i fondi di ammortamento, comprendenti anche la svalutazione dell'immobile, risultano essere pari ad € 2.316.865,58. 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	3.685	25.458	129.008	103.500	261.651
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	800	118	-	918
Ammortamento dell'esercizio	22.562	6.772	34.750	72.983	-	137.067
Altre variazioni	-	-	800	106	-	906
Totale variazioni	(22.562)	(3.087)	(9.292)	56.013	103.500	124.572

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio						
Costo	755.913	61.243	485.488	1.660.753	738.750	3.702.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	275.256	40.862	385.494	1.419.230	-	2.120.842
Svalutazioni	240.000	-	-	-	-	240.000
Valore di bilancio	240.657	20.381	99.994	241.523	738.750	1.341.305

Le movimentazioni dell'esercizio inerenti le immobilizzazioni materiali hanno interessato gli impianti relativamente all'impianto citofonico della sede per complessivi €. 3.685,00; "Attrezzature industriali e commerciali" si rilevano incrementi per attrezzature impiegabili nei vari settori di attività della cooperativa e funzionali a tali servizi per complessivi €. 25.458,34 e la dismissione di contenitori metallici per indumenti usati il cui costo storico è evidenziato in tabella tra le alienazioni e lo storno del fondo nella casella "altre variazioni".

Più specificatamente, per il settore manutenzione verde e cimiteriale sono stati effettuati investimenti in attrezzature per €. 20.922,00; per il settore Ambiente €. 1.095,00; per il settore Officina mezzi €. 3.230,74 e per il settore ristorazione €. 210,60. Per quanto riguarda le altre immobilizzazioni materiali si segnalano investimenti in automezzi per complessivi €. 67.155,94 inerenti n. 3 riscatti beni in leasing destinati alle attività del settore ambiente, un nuovo mezzo destinato ai servizi cimiteriali e un altro destinato al settore servizi ambientali ingombranti; si segnala altresì la dismissione di un mezzo obsoleto avvenuta nel corso dell'esercizio il cui costo storico è evidenziato in tabella tra le alienazioni e lo storno del fondo nella casella "altre variazioni".

Tra i mobili e arredi si rilevano incrementi per €. 23.265,84 inerenti l'arredamento della nuova area spogliatoi all'interno della sede e nel settore dei servizi cimiteriali per €. 1.765,84, oltre all'allestimento di una nuova cucina destinata al settore di accoglienza famiglie per €. 21.500,00.

Tra le macchine ufficio si evidenziano investimenti per €. 4.254,76 relativi a strumentazione informatica destinata ai settori: ambiente, inclusione sociale, service consociate, ricerca e sviluppo, amministrazione, presidenza, risorse umane, servizi ambientali e gestione reception strutture ricettive.

Tra le autovetture trasporto persone, si rilevano incrementi per €. 34.331,15 inerenti n.1 autovettura utilizzata dal responsabile del reparto commerciale della cooperativa.

L'incremento relativo alle immobilizzazioni in corso fa riferimento ai contratti di Rent to buy sottoscritti in precedenti esercizi.

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	863.553
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	166.687
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(5.315)

	Importo
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	362.497
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	8.925

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2024 sono stati riscattati n. 3 automezzi, e sono stati sottoscritti n. 3 nuovi contratti per autocarri destinati alla gestione ambiente, pertanto, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, la Società aveva in corso n. 10 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 esposte 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	-	-	-	-	66.968	66.968	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	85	85	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	67.053	67.053	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	1.000	1.000	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	56	56	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	(944)	(944)	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	65.968	65.968	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	141	141	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	66.109	66.109	0	0

La voce Partecipazioni, nell'esercizio, ha subito le variazioni inerenti la rivalutazione della partecipazione BCC e il recesso dal Consorzio Impronte Sociali, la cui istanza è stata accolta con delibera favorevole del Consiglio consortile in data 13/12/2024 e possibilità di restituzione entro 180 gg dalla loro data di approvazione del bilancio di esercizio 2024.

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 €. 1.173,20
- 6) Società Power Energia, con una quota di partecipazione di nominali €. 25,00

- 7) Banca Etica, con una quota di partecipazione di nominali €. 5.900,00
- 8) 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	66.109	66.109

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 €. 6.097.904 e, rispetto al precedente esercizio, rileva un incremento pari a €. 303.491.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono esposte le informazioni relative ai crediti iscritti nell'attivo circolante. Gli stessi ammontano a complessivi €. 4.552.926 e rilevano un decremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 419.896.

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	4.421.826	(365.160)	4.056.666	4.056.666	0	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	451.807	(38.808)	412.999	38.808	374.191	218.959
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	76.733	(22.158)	54.575	37.706	16.869	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.456	6.230	28.686	18.855	9.831	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.972.822	(419.896)	4.552.926	4.152.035	400.891	218.959

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 tributari per la ripartizione dell’utilizzo del credito IRAP derivante dalla trasformazione dell’eccedenza ACE ed utilizzabile entro il quinquennio per €. 8.016,00, nonché dal credito di imposta 4.0 per acquisto beni strumentali L.178/20 per €. 8.853,34.
- 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 €. 29.468,41 sono riferiti al credito di imposta per i beni strumentali 4.0 di cui alla Legge 178/2020, per €. 23.702,67 e al credito di imposta per accise carburante del IV trimestre 2024 per €. 5.765,74.

I crediti verso altri comprendono, tra gli altri, il credito per recesso dal Consorzio Impronte Sociali per €. 1.000,00 che al 31 /12/2024 risultava ancora da incassare, nonché anticipi a fornitori per €. 17.780,00 per acquisti diversi di beni strumentali che si perfezioneranno nel prossimo 2025.

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	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti									
	Fatture da emettere a clienti terzi	148.196	290.621	-	-	148.196	290.621	142.425	96
	Note credito da emettere a clienti terzi	29.659-	-	-	-	21.769	51.428-	21.769-	73
	Clienti terzi Italia	4.414.795	-	-	-	466.073	3.948.722	466.073-	11-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	111.506-	-	-	-	19.743	131.249-	19.743-	18
	Totale	4.421.826	290.621	-	-	655.781	4.056.666	365.160-	
verso imprese collegate									
	Finanziamento a ECOBI	451.807	-	-	-	38.808	412.999	38.808-	9-
	Totale	451.807	-	-	-	38.808	412.999	38.808-	
crediti tributari									
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e assim.	22.313	-	-	-	11.627	10.686	11.627-	52-
	Erario c/imposta sostitutiva TFR	8.978	-	-	8.978	-	-	8.978-	100-
	Addizionale regionale	-	483	428-	-	-	55	55	-

Addizionale comunale	-	386	68-	-	-	318	318	-
Ritenute subite su interessi attivi	-	17	-	-	17	-	-	-
Crediti IRPEF TFR a credito	764	-	-	-	-	764	-	-
Erario c/crediti d'imposta vari	25.081	6.720	-	-	2.333	29.468	4.387	17
Altre ritenute subite	-	800	-	-	800	-	-	-
Erario c/credito IRAP ACE	19.597	-	-	-	6.313	13.284	6.313-	32-
Totale	76.733	8.406	496-	8.978	21.090	54.575	22.158-	
<i>verso altri</i>								
Anticipi a fornitori terzi	420	17.360	-	-	-	17.780	17.360	4.133
Depositi cauzionali per utenze	171	-	-	-	-	171	-	-
Depositi cauzionali vari	9.660	-	-	-	-	9.660	-	-
Crediti vari v/terzi	7.000	-	-	-	6.000	1.000	6.000-	86-
Credito v /Arcolaio	4.105	-	-	-	4.105	-	4.105-	100-
Anticipi in c /retribuzione	1.100	-	-	-	1.025	75	1.025-	93-
Totale	22.456	17.360	-	-	11.130	28.686	6.230	

Gli spostamenti nella voce indicati in tabella sono inerenti alla diversa riclassificazione del conto in funzione del segno esposto nel precedente esercizio rispetto a quello in esame

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	817.111	725.489	1.542.600
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	4.480	(2.102)	2.378
Totale disponibilità liquide	821.591	723.387	1.544.978

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	1.877	28.199	30.076
Risconti attivi	77.143	3.189	80.332
Totale ratei e risconti attivi	79.020	31.388	110.408

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 attivi	30.076
	Risconti attivi	80.332
	Totale	110.408

Si evidenzia che la posta **ratei attivi** comprende il rateo riferito al Contributo Fon Coop per €. 29.905,40 e il rateo per un risarcimento infortunio per €. 171,10.

La posta **risconti attivi** è inerente a maxicanoni leasing per €. 43.502,24, a polizze fidejussorie ed assicurative riferite alle attività sociali per €. 19.275,63, oltre ad €. 17.553,66 suddivisi negli importi riportati nel prospetto seguente. Si specifica che in tale posta sono compresi risconti di durata ultrannuale pari a €. 29.901,63 inerenti i maxicanoni leasing, ma tutti entro i 5 esercizi.

Risconti diritti gare di appalto	€. 287,28
Risconti Revisione attrezzature	€. 2.188,99
Risconto licenze software	€. 5.007,13
Risconto canoni noleggio attrezzature	€. 2.145,90
Risconto Consulenze tecniche	€. 1.036,87
Risconto canoni di manutenzione	€. 4.428,27
Risconto Servizi telematici	€. 748,11
Risconto spese telefoniche ordinarie	€. 348,39
Risconto Abbonamenti libri e pubblicazioni	€. 734,29
Risconto Canoni leasing mensili	€. 628,43
Totale Parziale	€. 17.553,66
Risconti canoni e maxicanoni leasing autocarri	€. 43.502,24

Risconti polizze fidejussorie ed assicurative	€. 19.275,63
Totale Risconti Attivi	€. 80.331,53

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	42.868	-	1.800	1.782		42.886
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	714.071	85.585	-	-		799.656
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 congruaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	1.335.331	191.139	-	-		1.526.470
Totale altre riserve	1.335.331	191.139	-	-		1.526.470
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	285.282	(276.724)	-	8.558	458.924	458.924
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.377.552	-	1.800	10.340	458.924	2.827.936

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve indivisibili	1.526.468
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	1.526.470

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	42.886	Capitale	B;D	42.886	68.135
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-
Riserva legale	799.656	Utili	A;B	799.656	-
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 congruaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	1.526.470	Utili	A;B	1.526.470	-
Totale altre riserve	1.526.470	Utili	A;B	1.526.470	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	2.369.012			2.369.012	68.135
Quota non distribuibile				2.369.012	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Altre riserve (con utili fino al 2016)	1.526.468	Capitale
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2	Capitale
Totale	1.526.470	

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 2023, così come deliberato in sede assembleare, nonché dall'accoglimento di sottoscrizioni di n. 18 nuovi ingressi nella compagine sociale, mentre i decrementi si riferiscono alle quote di capitale sociale da rimborsare e relative a n. 8 decadenze/esclusioni. Tutte le variazioni della compagine sociale sono supportate da adeguata delibera consigliare adottata in corso d'anno. Si precisa che, in ragione del dettato dell'art.2528, ultimo comma C.C. la cooperativa ha ammesso tutti i soci che ne hanno fatto richiesta e che fossero in possesso dei requisiti richiesti dallo Statuto e dal regolamento approvato dall'assemblea ex L. 142/2001. L'ammissione di nuovi soci è coerente con la capacità della cooperativa di soddisfare gli interessi dei soci preesistenti. Si fa presente che la procedura di ammissione a socio prevista dallo Statuto, rispetta il principio della porta aperta. Nei confronti di tutti i soci è stato applicato il principio di parità di trattamento nell'esecuzione dei rapporti mutualistici, ai sensi dell'art. 2516 C.C.

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, nel corso dell'esercizio 2023, non ha rilevato variazioni decrementative ma, anzi, si è reso necessario incrementare ulteriormente tale accantonamento in funzione di un'analisi preliminare di costi manutentivi di una struttura ricettiva condotta in locazione. Tali interventi comprenderebbero il rinforzo delle fondazioni e la riparazione di diversi muri interni, come pure il rifacimento della guaina del tetto, oltre alla sostituzione di tutti gli infissi ed avvolgibili. L'importo presuntivamente accantonato è evidenziato in tabella.

Si dà atto altresì che anche nel corso dell'esercizio in esame, si è proceduto a stornare l'accantonamento eseguito nel corso dei precedenti esercizi 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 precedente che dopo lo storno del 2023, residuava a €. 335.050,92.

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	519.708	519.708
Variazioni nell'esercizio					

	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
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	488.800	488.800
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	333.050	333.050
Totale variazioni	-	-	-	155.750	155.750
Valore di fine esercizio	0	0	0	675.458	675.458

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	675.458
	Totale	675.458

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	911.937
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	193.303
Utilizzo nell'esercizio	111.302
Totale variazioni	82.001
Valore di fine esercizio	993.938

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. Gli utilizzi comprendono i TFR liquidati nell'esercizio e gli smobilizzi richiesti dal personale dipendente.

Debiti

I debiti evidenziati in bilancio ammontano a €. 2.653.748 ed evidenziano un decremento rispetto all'anno precedente pari a €. 345.308.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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	1.204.120	(520.562)	683.558	330.662	352.896
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-	-
Acconti	6	(6)	0	0	-
Debiti verso fornitori	1.065.446	(51.089)	1.014.357	1.014.357	-
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	59.692	(38.288)	21.404	21.404	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.744	16.051	110.795	110.795	-
Altri debiti	575.048	248.586	823.634	823.634	-
Totale debiti	2.999.056	(345.308)	2.653.748	2.300.852	352.896

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)	17.176	313.486	352.896	683.558

Tra i debiti verso banche sono ricompresi gli interessi sul conto anticipi su fatture che, al termine dell'esercizio, non era utilizzato e n. 3 finanziamenti. Nella tabella sopra riportata sono evidenziate le rate residuali in scadenza entro e 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	950
	Sindacati c/ritenute	1.175
	Personale c/retribuzioni	291.698
	Deb.v/dip.dec.in attesa definizione	8.390
	Dipendenti c/cessione quinto	2.654
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	8.095

Debiti v/soci per ristorni	510.672
Totale	823.634

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 2025.

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

Dettaglio Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>									
	Finanziamento Unicredit	335.449	-	-	-	101.941	233.508	101.941-	30-
	Mutuo Emil Banca	380.895	-	-	-	82.450	298.445	82.450-	22-
	Debiti int.passivi maturati non liquid.	8.300	8.876	-	-	-	17.176	8.876	107
	Finanziamento Banca Etica	190.550	-	-	-	56.121	134.429	56.121-	29-
	c/c anticipi Banca Etica	288.926	-	-	-	288.926	-	288.926-	100-
	Totale	1.204.120	8.876	-	-	529.438	683.558	520.562-	
<i>acconti</i>									
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	6	-	-	-	6	-	6-	100-
	Totale	6	-	-	-	6	-	6-	
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	211.367	241.790	-	-	211.367	241.790	30.423	14
	Note credito da ricevere da fornit. terzi	15.623-	15.623	-	-	15.853	15.853-	230-	1
	Fornitori terzi Italia	869.098	-	-	-	80.678	788.420	80.678-	9-
	Fornitori terzi Estero	604	-	-	-	604	-	604-	100-
	Totale	1.065.446	257.413	-	-	308.502	1.014.357	51.089-	
<i>debiti tributari</i>									

Erario c /liquidazione Iva	28.197	-	-	-	13.674	14.523	13.674-	48-
Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr.	6.080	-	-	-	4.983	1.097	4.983-	82-
Erario c/imposta sostitutiva TFR	-	9.961	8.978-	-	-	983	983	-
Addizionale regionale	428	-	-	428	-	-	428-	100-
Addizionale comunale	68	-	-	68	-	-	68-	100-
Erario c/IRAP	23.121	-	-	-	23.121	-	23.121-	100-
Debiti tributari	-	56.780	-	-	52.556	4.224	4.224	-
Tassa di soggiorno - Pallavicini	1.798	-	-	-	1.577	221	1.577-	88-
Tassa di soggiorno - Bed & Bike	-	356	-	-	-	356	356	-
Totale	59.692	67.097	8.978-	496	95.911	21.404	38.288-	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>								
INPS dipendenti	92.202	15.283	-	-	-	107.485	15.283	17
Debiti v/fondi previdenza complementare	2.542	768	-	-	-	3.310	768	30
Totale	94.744	16.051	-	-	-	110.795	16.051	
<i>altri debiti</i>								
Caparra Albergo Pallone	522	428	-	-	-	950	428	82
Sindacati c /ritenute	1.106	69	-	-	-	1.175	69	6
Personale c /retribuzioni	253.993	37.705	-	-	-	291.698	37.705	15
Deb.v/dip.dec.in attesa definizione	7.616	774	-	-	-	8.390	774	10
Dipendenti c /cessione quinto	2.727	-	-	-	73	2.654	73-	3-
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	9.084	-	-	-	989	8.095	989-	11-
Tassa di soggiorno Villa Pallavicini	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/soci per ristori	300.000	210.672	-	-	-	510.672	210.672	70
Totale	575.048	249.648	-	-	1.062	823.634	248.586	

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 in funzione del segno esposto rispetto al precedente esercizio.

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	683.558	683.558
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.014.357	1.014.357
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	21.404	21.404
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.795	110.795
Altri debiti	823.634	823.634
Totale debiti	2.653.748	2.653.748

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 espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	329.466	84.650	414.116
Risconti passivi	33.409	29.068	62.477
Totale ratei e risconti passivi	362.875	113.718	476.593

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	414.116
	Risconti passivi	62.477
	Totale	476.593

I Risconti passivi evidenziano €. 36.778,86 per contributi su beni strumentali di cui €. 232,89 inerenti il contributo per acquisto beni strumentali L.160/2019; €. 8.217,97 per credito di imposta beni strumentali ex L. 178/2020 ed €. 28.328,00 per credito di imposta benistrumentali 4.0 L. 178/2020. Tali importi comprendono quote oltre l'esercizio pari a €. 26.793,85 di cui oltre 5 anni per €. 9,14.

Oltre a ciò si dà evidenza di Ricavi di competenza dell'esercizio successivo per €. 24.578,81 e la ripartizione del contributo in conto interessi ex. Legge Sabattini ter per l'esercizio 2025 per €. 1.119,02.

La posta Ratei passivi comprende:

Commissioni e spese c/c Bancari competenza 2024	€. 2.316,49
Rateo polizze assicurative 2024	€. 159,17
Rateo Tassa Rifiuti 2024	€. 5.263,00
Rateo diritti di segreteria comunale 2024	€. 45,00
Rateo pedaggi automezzi 2024	€. 6,50
Rateo INAIL 2024	€. 447,68
Rateo Erogazione liberale 2024	€. 100,00
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2022 /2023	€. 22.329,92
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2023 /2024	€. 60.000,00
Rateo compenso collegio sindacale 2024	€. 4.500,00
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi Chiusa e Naufragi 2022	€. 11.947,00
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi e Naufragi 2023	€. 17.891,36
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi e Naufragi 2024	€. 36.561,00
Rateo multe autocarri/autovetture 2024	€. 191,78
Rateo permessi ferie e mensilità aggiuntive 2024	€. 252.357,53
Totale	€. 414.116,43

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.

Nel dettaglio i suddetti contributi sono da riferirsi a:

Contributo competenza 2024 su acquisto beni strumentali nuovi 4.0 (Legge 178/2020), contributo "caropetrolio" (DPR 277/2000), il contributo Invitalia sul caro-energia 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 Vendita software e merci attività A e B	132.624
Prestazioni attività di tipo A	727.309
Prestazioni attività di tipo B	6.572.438
Sopravvenienze Attive attività A e B	645

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	7.433.016

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	2024	2023	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Vendita merci	4.450	-	4.450	-
		Vendita software	53.864	407	53.457	13.134
		Corrispettivi	74.310	98.621	(24.311)	(25)
		Prestazioni di servizi	7.299.747	7.160.002	139.745	2
		Soprav.attiv.imp.da ricavi es. precedenti	645	-	645	-
		Totale	7.433.016	7.259.030	173.986	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio	151.870	10.457	141.413	1.352
		Contributi in c/esercizio non imponibili	50.798	22.009	28.789	131
		Contributi c/impianti non imponibili	8.113	4.633	3.480	75
		Altri contributi e indenn.c/eserc. COVID	-	-	-	-
		Contributo 5 x mille	-	-	-	-
		Totale	210.781	37.099	173.682	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Arrotondamenti attivi diversi (A5)	26	10	16	160
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	338.817	17.781	321.036	1.806
		Caparre incamerate	889	1.535	(646)	(42)
		Altri ricavi e proventi imponibili	121.266	56.136	65.130	116
		Lampade Votive Pieve di Cento	-	-	-	-
		Risarcimenti INAIL	3.151	2.735	416	15
		Altri ricavi e prov.imponib.-abiti usati	312.256	313.283	(1.027)	-
		Risarcim.danni perdita prodotti /sinistri	8.915	8.804	111	1
		Liberalità	2.000	-	2.000	-
		Differenza di arrotondamento all' EURO	-	2	(2)	(100)
		Plusv.civilistica da alienazione cespiti	300	1	299	29.900
		Valore della produzione	-	-	-	-
		Sopravv.att. non imp.da errori es. preced	-	83.983	(83.983)	(100)

Totale	787.620	484.270	303.350	
Totale Valore della Produzione	8.431.417	7.780.399	651.018	8

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 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.430.772	100,00 %	7.696.416	100,00 %	734.356	9,54 %
- Consumi di materie prime	1.286.242	15,26 %	1.222.960	15,89 %	63.282	5,17 %
- Spese generali	1.674.264	19,86 %	1.498.566	19,47 %	175.698	11,72 %
VALORE AGGIUNTO	5.470.266	64,88 %	4.974.890	64,64 %	495.376	9,96 %
- Altri ricavi	998.401	11,84 %	437.386	5,68 %	561.015	128,27 %
- Costo del personale	4.013.533	47,61 %	4.251.954	55,25 %	(238.421)	(5,61) %
- Accantonamenti	488.800	5,80 %			488.800	
MARGINE OPERATIVO LORDO	(30.468)	(0,36) %	285.550	3,71 %	(316.018)	(110,67) %
- Ammortamenti e svalutazioni	158.523	1,88 %	172.583	2,24 %	(14.060)	(8,15) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(188.991)	(2,24) %	112.967	1,47 %	(301.958)	(267,30) %
+ Altri ricavi	998.401	11,84 %	437.386	5,68 %	561.015	128,27 %
- Oneri diversi di gestione	221.335	2,63 %	228.027	2,96 %	(6.692)	(2,93) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	588.075	6,98 %	322.326	4,19 %	265.749	82,45 %
+ Proventi finanziari	2.215	0,03 %	54		2.161	4.001,85 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	590.290	7,00 %	322.380	4,19 %	267.910	83,10 %
+ Oneri finanziari	(75.176)	(0,89) %	(68.643)	(0,89) %	(6.533)	(9,52) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	515.114	6,11 %	253.737	3,30 %	261.377	103,01 %

+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	56		58		(2)	(3,45) %
+ Quota ex area straordinaria	534	0,01 %	76.746	1,00 %	(76.212)	(99,30) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	515.704	6,12 %	330.541	4,29 %	185.163	56,02 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	56.780	0,67 %	45.259	0,59 %	11.521	25,46 %
REDDITO NETTO	458.924	5,44 %	285.282	3,71 %	173.642	60,87 %

I Costi per materie prime comprendono gli acquisti di merci destinate alla rivendita, materiali ed attrezzature di consumo, carburanti per autotrazione 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 autovetture 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 €. 153.995,78), IMU, diritti camerali, imposte e tasse deducibili di varia natura, sanzioni penalità e mute, cancelleria, risarcimenti danni a terzi per €. 7.261,32 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	49.543
Altri	25.633
Totale	75.176

Gli interessi verso altri comprendono interessi commerciali per €. 24.960,67, interessi di mora ed interessi per dilazionato pagamento imposte per €. 671,97.

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
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	645	rettifiche su attività consociate e/o di competenza di esercizi precedenti
A5 Altri Ricavi e Proventi	24	rettifica attiva su TFR
A5 Altri Ricavi e Proventi	5.450	rettifiche su importi per fatture da ricevere rilevati presuntivamente e relativi ad esercizi precedenti
A5 Altri Ricavi e Proventi	83	differenza attiva su tassa di circolazione automezzi
A5 Altri Ricavi e Proventi	208	recupero su procedura concordato Exergia
A5 Altri Ricavi e Proventi	333.050	Storno accantonamento per 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	29	Rilevazione costi indeducibili
B7 Servizi	54	insussistenze ed errori di cassa
B7 Servizi	3	perdita per imposta di soggiorno non versata dal cliente
B7 Servizi	24	fattura oneri d competenza 2023
B14 Oneri di gestione	1	insussistenza di cassa

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 €. 56.780,00, 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	(11.014)		(6.846)	
di esercizi precedenti	149.052		155.898	
Totale perdite fiscali	138.038		149.052	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	138.038	24,00%	149.052	24,00%

PROSPETTO DI RICONCiliaZIONE ONERE FISCALE

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	515.704	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	123.769	
Saldo valori contabili IRAP		5.110.686
Aliquota teorica (%)		3,21
Imposta IRAP		164.053
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>	689.296	158.638
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	1.191.232	64.468
Totale imponibile	13.768	5.204.856
Utilizzo perdite esercizi precedenti	11.014	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	2.754	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		3.435.999

Totale imponibile fiscale	-	1.768.857
Totale imposte correnti reddito imponibile	-	56.780
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	-	56.780
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 dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la data di fine esercizio.

	Numero medio
Impiegati	42
Operai	109
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	152

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. 7 lavoratori dipendenti rispetto al 2023.

Nel corso dell'esercizio, si è proceduto all'assunzione di n. 11 impiegati e n. 21 operai.

Nello specifico:

Settore Servizi Ambientali n. 12 operai a tempo determinato

Settore Ristorativo Alberghiero n. 3 operai a tempo determinato

Settore Servizi Cimiteriali n. 4 operai a tempo indeterminato.

Settore inclusione sociale n. 6 impiegati a tempo determinato.

Settore Officina n. 2 operai a tempo determinato.

Arre gestionali di staff (amm.ne risorse umane etc.) n. 5 impiegati di cui 1 a tempo indeterminato.

Sono anche cessati in corso d'anno n. 24 lavoratori.

Al termine dell'esercizio trovavano pertanto impiego nella Società n. 151 unità di cui n. 115 soci e n. 1 somministrato, suddivisi tra 109 operai e 42 impiegati. Si dà atto che tutto il personale in forza è assunto con le seguenti tipologie contrattuali: n. 117 dipendenti con contratto a tempo indeterminato e n. 34 dipendenti con contratto a tempo determinato di cui n. 111 part-time.

I lavoratori in forza comprendono n. 39 svantaggiati in base al disposto normativo della Legge 381/91. Questi lavoratori corrispondono al 33,33% dei lavoratori in forza sull'attività "B" pari a n. 117.

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 ha deliberato compensi a favore dell'organo amministrativo, mentre non 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.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	5.316	17.032

I compensi dei Sindaci 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.

Ancorchè non tenuti alla compilazione si dà evidenza degli importi 2024 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	7.433.016	-	-	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	1.286.242	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	1.370.734	93.146	6,8	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	4.013.533	3.279.973	81,7	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 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'81,7%.

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 2024 pari ad Euro 400.000. 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	458.924
(Importo del ristorno già imputato a conto economico)	400.000
Base di calcolo dell'avanzo di gestione	859.000

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: 859.000 * percentuale di cui sopra = massimo ristorno erogabile

§§§§§§§§§§

Di seguito si riportano anche i conteggi della percentuale di prevalenza calcolata senza considerare nel costo del personale l'importo del ristorno. Totale costo del lavoro dei soci/totale del costo del lavoro al netto del ristorno (2.879.973/3.613.533 = 79,70%)

Avanzo della gestione derivante dall'attività realizzata tramite il lavoro dei soci: 859.000 * 79,70/100 = 684.623 (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 quelli in favore delle imprese per mitigare il costo dell'energia:

OBIETTIVO	AUTORITA' CONCEDENTE	EURO
REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	C.C.I.A.A.BOLOGNA	17.125,00 (aggiudicato ma non incassato)
FORMAZIONE CONTINUA	FONCOOP	2.591,37
IMPIANTO TRATTAMENTO RIFIUTI NON PERICOLOSI	REGIONE EMILIA ROMAGNA	57.759,82 (aggiudicato ma non incassato)
CENTRO SOCIO OCCUPAZIONALE PER PERSONE VULNERABILI	REGIONE EMILIA ROMAGNA	96.495,00 (aggiudicato ma non incassato)
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali DG Terzo Settore e RSI	Art. 8 D.L. 23/09/2022 n. 144 convertito con modificazioni Legge n. 175 del 17/11/2022 Contributo Energia	30.000,00
CREDITO DI IMPOSTA SU ACQUISTO BENI STRUMENTALI 4.0 LEGGE 178 /2020	AGENZIA DELLE ENTRATE	19.840,00
CREDITO DI IMPOSTA ACCISE ART. 24-ter del D.Lgs. n. 504/95 (Testo Unico Accise)	AGENZIA DELLE DOGANE	20.797,50

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 €. 458.924,10, in base alle disposizioni statutarie e negli importi che seguono:

- 30% alla riserva legale, pari a €.137.677,23;
- 3 % al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, pari a €.13.767,72;
- il restante importo pari a euro 307.479,15, 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 31/12/2024 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 19 Maggio 2025

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Dott.ssa Clara Preti