

# CONSOL CONSORZIO COOP.VE SOCIALI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                    |                                             |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Sede in                                                            | Via CLAUDIA 35 BRACCIANO 00062<br>RM Italia |
| Codice Fiscale                                                     | 08305531009                                 |
| Numero Rea                                                         | RM 1086775                                  |
| P.I.                                                               | 08305531009                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 8.000                                       |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                        |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 889100                                      |
| Società in liquidazione                                            | no                                          |
| Società con socio unico                                            | no                                          |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                          |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative                    | A135715                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 3.000      | 4.000      |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 34.661     | 3.014      |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 8.400      | -          |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 43.061     | 3.014      |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 350.348    | 320.545    |
| Totale crediti                                        | 350.348    | 320.545    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 90.148     | 70.303     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 440.496    | 390.848    |
| D) Ratei e risconti                                   | 1.877      | 2.036      |
| Totale attivo                                         | 488.434    | 399.898    |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 8.000      | 10.000     |
| IV - Riserva legale                                   | 21.358     | 21.358     |
| V - Riserve statutarie                                | 54.096     | 47.674     |
| VI - Altre riserve                                    | 1          | 1          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 3.563      | 6.621      |
| Totale patrimonio netto                               | 87.018     | 85.654     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 10.649     | 21.988     |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 390.761    | 292.256    |
| Totale debiti                                         | 390.761    | 292.256    |
| E) Ratei e risconti                                   | 6          | 0          |
| Totale passivo                                        | 488.434    | 399.898    |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.352.768  | 915.983    |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 16.905     | 109.769    |
| altri                                                                                                             | 612        | 654        |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 17.517     | 110.423    |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.370.285  | 1.026.406  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 41.436     | 19.271     |
| 7) per servizi                                                                                                    | 1.136.267  | 773.368    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 6.880      | 9.432      |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 90.137     | 134.638    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 25.944     | 37.388     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 6.622      | 10.740     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 6.622      | 10.740     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 122.703    | 182.766    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 5.886      | 1.560      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 5.886      | 1.560      |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 25.003     | 5.719      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 30.889     | 7.279      |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 12.283     | 18.696     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.350.458  | 1.010.812  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 19.827     | 15.594     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | -          | 9          |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | -          | 9          |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | -          | 9          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 17         | 0          |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 17         | 0          |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (17)       | 9          |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 19.810     | 15.603     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 16.247     | 8.982      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 16.247     | 8.982      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 3.563      | 6.621      |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate dalle recenti turbolenze economiche e geopolitiche che hanno notevolmente influenzato l'andamento dei prezzi di alcune delle principali materie prime presenti sul mercato. In particolare, preoccupa il prezzo delle materie prime

energetiche, elemento oggi più che mai centrale, a causa dei forti shock causati prima di tutto dalla nascita del conflitto in Ucraina, con le relative sanzioni alla Russia, e poi dallo scoppio del tumulto in Medio Oriente, che ha avuto anch'esso un forte impatto sul prezzo di tali materie prime. A questo, si aggiunga un contesto caratterizzato da un elevato costo della vita, una debole domanda esterna e un inasprimento della politica monetaria. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

Per quanto riguarda le prospettive di carattere operativo della società e le valutazioni sulla capacità reddituale della stessa e sui conseguenti effetti patrimoniali e finanziari, l'Organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda servendosi delle previsioni contenute nel budget economico e finanziario annuale.

La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio dell'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

In considerazione dell'andamento economico della Società gli Amministratori ritengono che i flussi di cassa prodotti dalla gestione corrente sommati alle risorse finanziarie già disponibili oltre all'eventuale supporto da parte dei soci, come dimostrato in passato, siano sufficienti a far fronte al fabbisogno finanziario per i prossimi 12 mesi.

Alla luce delle suddette verifiche, l'Organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società, attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a. soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- b. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, gli Amministratori hanno maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Da ultimo, si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la Governance della società si è impegnata a perfezionare un sistema ispirato ai criteri di eccellenza nella gestione dell'assetto societario, tra i quali si ricorda l'armonizzazione del sistema dei controlli in essere con il dettato normativo relativo al D.lgs. 14/2019 "Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza". La Società ha pertanto continuato, anche nel corso dell'esercizio in commento, ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili, che hanno altresì permesso di implementare, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri, un modello di gestione aziendale che consente di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
- n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
- n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
- n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
- n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
- n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
- n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
- n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
- n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
- n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
- n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge, né compensazioni previste dagli OIC.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Cambiamento dei criteri di valutazione**

Si dà evidenza che nella redazione del presente bilancio non sono rilevati cambiamenti di principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

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

Non si rilevano problematiche di comparabilità e di adattamento delle voci che compongono il presente bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

### **Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2023**

Si evidenzia che la società NON si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D. L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

L'utilizzo di detta facoltà fa sorgere l'obbligo di destinare ad una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata oppure, nel caso di utili dell'esercizio 2021 di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza la riserva sarà integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Ai fini delle imposte sui redditi, la mancata imputazione a Conto economico delle quote di ammortamento sospese non impatta sulla deducibilità delle medesime. Infatti, la deduzione delle quote di ammortamento può avvenire in sede di dichiarazione dei redditi alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del Tuir.

Ai fini IRAP, la deduzione delle quote di ammortamento civilisticamente sospese è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dall'art. 5 del D. Lgs. 15.12.1997, n. 446, a prescindere dall'imputazione a Conto economico.

In ogni caso, al fine di dare un dettagliato riscontro di come la società abbia proceduto nell'applicazione della suddetta norma e di dare anche evidenza degli effetti che la mancata imputazione degli ammortamenti abbia prodotto sulla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, si rimanda a quanto illustrato negli appositi paragrafi della presente Nota integrativa.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 3.000 e riguardano la parte del capitale sociale che è stata sottoscritta dai soci, ma che i soci stessi non hanno ancora provveduto a versare.

|                                                    | Valore di<br>inizio<br>esercizio | Variazioni<br>nell'esercizio | Valore di<br>fine<br>esercizio |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Crediti per<br>versamenti dovuti<br>non richiamati | 4.000                            | (1.000)                      | 3.000                          |
| <b>Totale crediti per<br/>versamenti dovuti</b>    | <b>4.000</b>                     | <b>(1.000)</b>               | <b>3.000</b>                   |

Gli stessi riguardano la quota sociale delle associate PANTHA REI euro 1.000 e ALICENOVA euro 2.000 che stanno provvedendo al versamento dovuto.

## **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2023 è pari a euro 43.061.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 40.047.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### **Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 34.661.

In tale voce risultano iscritti:

- impianti e macchinari;
- attrezzature industriali e commerciali;
- attrezzature altri beni.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione                                   | Coefficienti ammortamento |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Impianti e macchinari</b>                  |                           |
| Impianti Specifici                            | 15%                       |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> |                           |
| Attrezzatura varia e minuta                   | 12%                       |
| <b>Altri beni</b>                             |                           |
| Mobili e macchine ufficio                     | 20%                       |
| Macchine ufficio elettroniche e computer      | 20%                       |
| Autovetture strumentali                       | 25%                       |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizza.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

## CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 8.400.

Esse risultano composte da:

- crediti immobilizzati.

### Crediti immobilizzati

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti immobilizzati è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali per l'affitto del terreno sito in Trevignano Romano (RM), Via Trevignese snc.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Saldo al 31/12/2023 | 43.061 |
| Saldo al 31/12/2022 | 3.014  |
| Variazioni          | 40.047 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

|                                   | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                            |                              |                         |
| Costo                             | 63.954                     | -                            | 63.954                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 60.940                     |                              | 60.940                  |
| Valore di bilancio                | 3.014                      | -                            | 3.014                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | 37.533                     | 8.400                        | 45.933                  |
| Ammortamento dell'esercizio       | 5.886                      |                              | 5.886                   |
| Totale variazioni                 | 31.647                     | 8.400                        | 40.047                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                            |                              |                         |
| Costo                             | 101.487                    | 8.400                        | 109.887                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 66.826                     |                              | 66.826                  |
| Valore di bilancio                | 34.661                     | 8.400                        | 43.061                  |

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

## Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 440.496. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 49.648.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

## CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 350.348.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 29.803.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono tutti esigibili entro 12 mesi e ammontano a euro 350.348 ed in particolare:

### Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 274.050, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 30.721.

| CREDITI COMMERCIALI             | IMPORTO        |
|---------------------------------|----------------|
| CREDITI VERSO CLIENTI           | 151.339        |
| CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE | 153.432        |
| - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI    | (30.721)       |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>274.050</b> |

Precisiamo che:

- i crediti verso clienti riguardano principalmente i Comuni di Anguillara e Trevignano Romano, che rappresentano i maggiori committenti della cooperativa.
- i crediti per fatture da emettere riguardano servizi erogati nel 2023 la cui fattura è stata emessa nel corso del 2024.

### Crediti tributari

I crediti tributari, pari ad euro 70.316, sono iscritti in bilancio al valore nominale. La loro presentazione in dettaglio è la seguente:

| CREDITI TRIBUTARI | IMPORTO |
|-------------------|---------|
| CREDITI IRPEF     | 1.404   |

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| CREDITI PER ACCONTI IRES     | 3.314         |
| CREDITI PER ACCONTI IRAP     | 5.668         |
| CREDITI PER IVA COMPENSABILE | 59.930        |
| <b>TOTALE</b>                | <b>70.316</b> |

Precisiamo che:

- il credito Irpef è stato recuperato a gennaio 2024 a scomputo dei contributi dovuti per il mese di dicembre 2023;
- i crediti per acconti Ires e Irap saranno recuperati a giugno 2024 in sede di dichiarazione dei redditi;
- il credito Iva annuale sarà recuperato nel corso del 2024 in compensazione con i tributi dovuti, previa presentazione della dichiarazione annuale IVA.

### Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione. Gli stessi ammontano a euro 5.982.

| CREDITI VERSO ALTRI                 | IMPORTO      |
|-------------------------------------|--------------|
| CREDITI PER ANTICIPI A FORNITORI    | 2.230        |
| CREDITI PER ACCONTO SU RETRIBUZIONI | 3.014        |
| CREDITI VERSO INAIL                 | 738          |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>5.982</b> |

Precisiamo che:

- il credito per anticipi a fornitori sarà recuperato nel 2024 a ricevimento fatture;
- il credito per acconto su retribuzioni sarà recuperato con la liquidazioni degli stipendi di gennaio 2024.

### ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 90.148, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 19.845.

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 1.877.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -159.

La loro presentazione in dettaglio è la seguente:

| VOCE                            | RISCONTI ATTIVI<br>31.12.2023 |
|---------------------------------|-------------------------------|
| POLIZZE E ONERI<br>CONTRATTUALI | 719                           |
| CONTRIBUTO DI REVISIONE         | 1.126                         |
| CANONI SOFTWARE                 | 32                            |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>1.877</b>                  |

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III – Riserve di rivalutazione

IV – Riserva legale

V – Riserve statutarie

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 87.018 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 1.364.

|                    | Valore di inizio esercizio | Destinazione avanzo d'esercizio | Variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------|----------------------------|---------------------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| CAPITALE SOCIALE   | 10.000                     | _____                           | (2.000)    | _____                 | <b>8.000</b>             |
| RISERVA LEGALE     | 21.358                     | _____                           | _____      | _____                 | <b>21.358</b>            |
| RISERVA STATUTARIA | 47.674                     | 6.422                           | _____      | _____                 | <b>54.096</b>            |
| ALTRE RISERVE      | 1                          | _____                           | _____      | _____                 | <b>1</b>                 |
| UTILE/PERDITA      | 6.621                      | (6.621)                         | _____      | 3.563                 | <b>3.563</b>             |
| TOTALE             | 85.654                     | (199)                           | (2.000)    | 3.563                 | <b>87.018</b>            |

Precisiamo che:

- il capitale sociale è formato dalla quota di adesione sottoscritte e versate dai soci all'atto della loro ammissione in cooperativa, rispetto al precedente esercizio la diminuzione è dovuta al recesso della cooperativa CEOS formalizzato in data 13/06/2023.
- le riserve sono tutti indivisibili fra i soci cooperatori ai sensi dell'art. 2514, lett. c del codice civile;
- la differenza di euro 199 nella colonna "destinazione avanzo" riguardano il 3% dell'avanzo realizzato nel 2022 che è stato destinato al fondo di mutualità per lo sviluppo economico come stabilito dalla legge n. 59 /92. Il versamento è stato eseguito in data 09/10/2023.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si procede qui di seguito all'esposizione analitica della composizione delle voci di patrimonio netto:

| NATURA E DESCRIZIONE | IMPORTO | ORIGINE | POSSIBILITÀ UTILIZZAZIONE | QUOTA DISPON. |
|----------------------|---------|---------|---------------------------|---------------|
|----------------------|---------|---------|---------------------------|---------------|

|                                          |               |                        |                                                                                           |        |
|------------------------------------------|---------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Capitale sociale                         | 8.000         | Apporto da associati   | Restituibile solo al termine del rapporto associativo. Utilizzabile per copertura perdite | 8.000  |
| Riserva legale e statutarie indivisibili | 75.455        | Avanzi di esercizio    | Per copertura perdite                                                                     | 75.455 |
| Avanzo di gestione                       | 3.563         | Risultato di esercizio | Da destinare nei termini di Statuto                                                       | 3.563  |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>87.018</b> |                        |                                                                                           |        |

### Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta nella sottoclasse "VI - Altre riserve" una Riserva da arrotondamento pari a euro 1.

## Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Si evidenzia che:

- a. nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 10.649.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 6.622.

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

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 10.649 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in diminuzione di euro -11.339.

| DESCRIZIONE                                                      | IMPORTO       |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| FONDO T.F.R. AL 01/01/2023                                       | 21.988        |
| - EROGAZIONI E LIQUIDAZIONI NEL CORSO ESERCIZIO 2023             | (17.868)      |
| + ACCANTONAMENTO T.F.R. 2023 (al netto dell'imposta sostitutiva) | 6.529         |
| <b>FONDO T.F.R. AL 31/12/2023</b>                                | <b>10.649</b> |

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

A norma dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C., si evidenziano di seguito i debiti verso fornitori compensati con crediti della stessa natura come ammesso dalle disposizioni legali e/o contrattuali (art. 1241 - 1252 c.c.):

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 390.761.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 98.505.

### Debiti commerciali

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 324.653 relativo ai Debiti commerciali.

| DEBITI COMMERCIALI             | IMPORTO        |
|--------------------------------|----------------|
| DEBITI VERSO FORNITORI         | 175.243        |
| DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE | 149.410        |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>324.653</b> |

Precisiamo che:

- I debiti verso fornitori sono stati tutti onorati nei termini pattuiti. Il nostro principale fornitore è rappresentato dalla nostra associata L'OASI società cooperativa sociale.
- I debiti per fatture da ricevere riguardano servizi 2023 la cui fattura ci è pervenuta nel corso dell'esercizio 2024.

### Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 23.979 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

| DEBITI TRIBUTARI                              | IMPORTO       |
|-----------------------------------------------|---------------|
| DEBITI PER RITENUTE PASSIVE SU PROFESSIONISTI | 922           |
| DEBITI PER RITENUTE IRPEF                     | 6.810         |
| DEBITI PER IRES                               | 12.826        |
| DEBITI PER IRAP                               | 3.421         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>23.979</b> |

Precisiamo che:

- I debiti per ritenute su professionisti e irpef sono stati puntualmente pagati a gennaio 2024.
- I debiti IRES e IRAP saranno onorati a giugno 2024 in sede di dichiarazione.

### Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 5.341 relativo ai Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale.

Sono iscritti al valore nominale e la loro presentazione è la seguente:

| DEBITI ISTITUTI PREVIDENZIALI | IMPORTO      |
|-------------------------------|--------------|
| DEBITI VERSO INPS             | 5.341        |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>5.341</b> |

Precisiamo che i debiti verso INPS sono stati puntualmente pagati a gennaio 2024.

### Altri Debiti

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 36.788 relativo agli Altri Debiti.

Sono iscritti al valore nominale e la loro presentazione è la seguente:

| ALTRI DEBITI                           | IMPORTO       |
|----------------------------------------|---------------|
| DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE      | 33.588        |
| DEBITI PER QUOTE SOCIALI DA RESTITUIRE | 2.000         |
| ALTRI DEBITI                           | 1.200         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>36.788</b> |

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

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6 C.C., nel prospetto che segue è indicato anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 6.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 6.

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

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 1.352.768.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 16.905 per il contributo LAZIOCREA S.P.A. 3817461686746698500 "EROGAZIONE SALDO CONTRIBUTO" sull'Avviso pubblico Lg 24 Regione Lazio sostegno alle Cooperative Sociali e sopravvenienze attive e abbuoni per euro 612.

## **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 1.350.458:

- costi per materie prime per euro 41.436;
- costi per servizi per euro 1.136.267;
- costi per godimento di beni di terzi per euro 6.880;
- costi per il personale per euro 122.703;
- costi per ammortamenti e svalutazioni per euro 30.889;
- costi per oneri diversi di gestione per euro 12.283.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria presentano un saldo negativo di euro 17 e riguardano gli interessi passivi sostenuti per la rateizzazione dei contributi Inail.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società ha rilevato importo o singoli elementi di ricavi o costo di entità o incidenza eccezionali.

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

### Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce 20 del Conto economico per euro 3.421, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

Il debito per IRES, iscritto nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce 20 del Conto economico per euro 12.826, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRES che la società dovrà presentare.

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

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni relative alle cooperative (artt. 2513, 2528, 2545, 2545-sexies C.C.)
- Informazioni relative a start-up, anche a vocazione sociale, e PMI innovative
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nei seguenti prospetti:

| QUALIFICA     | OPERAI   | IMPIEGATI |
|---------------|----------|-----------|
| UOMINI        | 1        | 2         |
| DONNE         | 3        | 1         |
| <b>TOTALE</b> | <b>4</b> | <b>3</b>  |

| ANZIANITA'    | < 2 anni | da 2 a 5 anni | da 6 a 12 anni | oltre 12 anni |
|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|
| UOMINI        | 0        | 1             | 2              | 0             |
| DONNE         | 1        | 3             | 0              | 0             |
| <b>TOTALE</b> | <b>1</b> | <b>4</b>      | <b>2</b>       | <b>0</b>      |

| TIPOLOGIA CONTRATTO | TEMPO INDETERMINATO | TEMPO DETERMINATO | CO.CO.CO |
|---------------------|---------------------|-------------------|----------|
| UOMINI              | 3                   | 0                 | 0        |
| DONNE               | 4                   | 0                 | 0        |
| <b>TOTALE</b>       | <b>7</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b> |

| ORARIO DI LAVORO | FULL - TIME | PART - TIME |
|------------------|-------------|-------------|
| UOMINI           | 0           | 3           |
| DONNE            | 0           | 4           |

| ORARIO DI LAVORO | FULL - TIME | PART - TIME |
|------------------|-------------|-------------|
| TOTALE           | 0           | 7           |

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

**Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 23.277         |

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

### Impegni

Nell'esercizio in commento non si rilevano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non segnaliamo particolari fatti di rilievo ad eccezione del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro per le lavoratrici ed i lavoratori delle cooperative del settore socio-sanitario-assistenziale, educativo e di inserimento al lavoro, così come normate dall'art. 8 della legge 8 novembre

1991 n. 381, e delle imprese sociali così come normate dal decreto legislativo del 03 luglio 2017 n. 112. Pertanto, nel biennio 2024-2025, saremo chiamati a conciliare l'adeguamento dei costi del lavoro, dovuto a tale rinnovo, con le tariffe applicate ai nostri principali clienti.

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

### Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

## Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## Informazioni relative alle cooperative

### Attività sociali

L'esecuzione dei servizi commissionati è stata suddivisa, come di consueto, in base alle competenze specifiche delle singole associate.

Più precisamente:

Alla cooperativa sociale "L'OASI" è stato affidato:

1. il servizio di gestione asilo nido comunale di Trevignano Romano;
2. la gestione del servizio comunale di assistenza scolastica educativa in ambito scolastico a favore di soggetti svantaggiati in età evolutiva. Committente il Comune di Bracciano;
3. la gestione dell'Asilo Nido Comunale "Il Ranocchio" committente il Comune di Anguillara Sabazia".
4. Il servizio di gestione dell'asilo nido comunale di Nepi;
5. Quota parte del progetto DOPO DI NOI distretto roma 4.3
6. Servizio Trasporto sociale per Disabili – Comune di Bracciano

Alla cooperativa sociale BIGSUR è stata affidata la gestione di servizi accessori alle attività del Consorzio e delle sue altre consorziate. In particolare:

1. Nell'ambito del progetto Formazione e inserimento giovani autori di reato, gestito direttamente dal Consorzio, la cooperativa Bigsur si è occupata della formazione degli utenti in operazioni di spazzamento e pulizia, oltre che della fornitura delle attrezzature per la manutenzione del verde utilizzate per il progetto;

2. Nell'ambito dei servizi di asilo nido gestiti dalla consorziata esecutrice L'Oasi sono stati affidati a Bigsur la gestione delle attività di orto didattico (asili di Anguillara S. e Trevignano R.no), realizzate presso il Bigsur Social Camping, nonché alcuni servizi di manutenzione del verde presso le stesse strutture.

Alla cooperativa sociale Alicenova è stato affidato come consorziata esecutrice:

1. il servizio di gestione della Casa Famiglia anziani autosufficienti del Distretto RM 4.3, acquisito nel corso del 2022.
1. Gestione del servizio P.I.P.P.I. "SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI " – Distretto RM 4.1 - Comune di Civitavecchia
7. Alla cooperativa sociale Panta Rhei è stato affidato come consorziata esecutrice Quota parte del progetto DOPO DI NOI distretto roma 4.3

Inoltre alla maggior parte delle associate, nello specifico Panta Rhei, L'Oasi e Bigsur, oltre all'assistenza e alla consulenza per la partecipazione a bandi e gare d'appalto, abbiamo messo a disposizione un servizio per la tenuta della contabilità e l'elaborazione delle buste paga gestite direttamente dal consorzio al fine di fornire un servizio più qualificato e più confacente alle esigenze delle nostre associate.

Per completezza, infine, vi ricordiamo che anche nel corso dell'esercizio 2022 il Consorzio ha dovuto gestire direttamente alcune modeste commesse di lavoro quali: alcuni servizi di pulizia e manutenzione in favore di enti pubblici e privati. (Comune di Trevignano Romano, BCC della Provincia Romana, Myoporum sas, Il consorzio ha inoltre gestito direttamente:

- Il progetto Formazione e inserimento lavorativo giovani autori di reato, promosso a valere sull'Avviso pubblico Lg 24 Regione Lazio sostegno alle Cooperative Sociali, che ha visto l'inserimento lavorativo di 4 giovani autori di reato;
- La progettazione, il coordinamento, la rendicontazione, la selezione dei beneficiari, i rapporti con gli enti coinvolti nell'ambito del progetto Supporti per l'educazione inclusiva, realizzato dall'Associazione Umanitaria Trevignanese ODV a valere sull'Avviso Comunità solidali 2020 – Regione Lazio.

Alcuni piccoli servizi di trasporto e di pulizia realizzati nell'ambito dei progetti "Desiderio di vita indipendente" e "Supporti per l'inserimento sociale delle persone disabili", promossi rispettivamente da Formae Mentis APS e Crisalide ODV.

-

## Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

### **Dimostrazione in merito alla mutualità prevalente (art. 2513)**

La nostra società, essendo una cooperativa sociale che opera nell'ambito dei servizi socio-sanitari ed educativi di cui alla lettera a) della legge n. 381/91, non deve dimostrare, ai sensi dell'art. 2513 del C.C., le condizioni di prevalenza secondo le modalità previste nello stesso articolo del C.C.. Ciò nonostante possiamo affermare che la Società durante l'esercizio ha di fatto operato come cooperativa a mutualità prevalente in quanto si è avvalsa, per la maggior parte delle attività sociali, delle prestazioni delle cooperative socie.

Tuttavia, relativamente al disposto di cui all'art. 2512 del C.C., possiamo affermare che la Società durante l'esercizio ha effettivamente operato come cooperativa a mutualità prevalente in quanto ci siamo avvalsi, essenzialmente, per lo svolgimento delle attività sociali, delle prestazioni lavorative delle nostre cooperative associate.

In particolare, come si evince dalla voce B7 del conto economico, parametro di riferimento per la nostra tipologia di cooperativa, emerge quanto segue:

| DESCRIZIONE                               | IMPORTO          |
|-------------------------------------------|------------------|
| <b>SERVIZI DA SOCI (conto 704185 000)</b> | <b>991.613</b>   |
| <b>ALTRI COSTI B7</b>                     | <b>144.654</b>   |
| <b>TOTALE B7</b>                          | <b>1.136.267</b> |

Pertanto:

**SERVIZI da SOCI / TOTALE VOCE PER SERVIZI B7 = 991.613 / 1.136.267 = 87,26%**

Con questa percentuale, che è superiore al 50%, possiamo affermare di aver rispettato ampiamente il requisito gestionale previsto dall'art. 2513 lett. C) del Codice Civile.

### **Rapporto con i soci (Art. 2516)**

Ai sensi dell'art. 2516 del C.C., precisiamo che la Cooperativa nella costituzione e nell'esecuzione dei rapporti mutualistici ha rispettato, fra i soci, il principio di parità di trattamento, in ossequio al nostro statuto sociale e al regolamento interno. Tutti i soci, infatti, sono stati messi in condizione di poter partecipare al raggiungimento degli scopi sociali ed inoltre:

- di poter concorrere alla gestione dell'impresa partecipando alla formazione degli organi sociali e alla definizione della struttura di direzione e conduzione dell'impresa;
- di poter partecipare alla elaborazione di programmi di sviluppo e alle decisioni concernenti le scelte strategiche, nonché alla realizzazione dei processi produttivi dell'azienda;
- di contribuire alla formazione del capitale sociale, partecipano al rischio d'impresa, ai risultati economici ed alle decisioni sulla loro destinazione;

di mettere a disposizione le proprie capacità imprenditoriali anche in relazione al tipo e allo stato dell'attività svolta, nonché alla quantità delle commesse di lavoro.

## Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

### **Criteri per l'ammissione dei soci (Art. 2528)**

Ai sensi dell'art. 2528 del C.C., Vi informiamo nel corso dell'esercizio sono deliberate n. 1 domande di recesso nel mentre non sono stati deliberate ammissioni. Pertanto al 31/12/2023 la compagine sociale è costituita da 4 cooperative sociali.

- ALICENOVA cooperativa sociale
- BIGSUR cooperativa sociale
- L'OASI cooperativa sociale
- PANTHA REI cooperativa sociale

## Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

### **Carattere mutualistico della cooperativa (Art. 2545)**

Per tutto quanto sin qui esposto e per quanto di seguito espresso, riteniamo di poter affermare che l'operato dell'organo amministrativo ed il funzionamento della Cooperativa è sempre stato consono con i principi cooperativistici e della mutualità, nel rispetto della legislazione vigente e dello Statuto sociale. Pertanto, anche ai sensi dell'art. 2545 del C.C., confermiamo che la Cooperativa è stata in grado di offrire ai soci quelle aspettative che sono state alla base della costituzione e che i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico sono stati ampiamente valutati durante l'esercizio, sia attraverso il contributo apportato da ciascun aderente sia attraverso periodiche informative. Il tutto conformemente con il carattere cooperativo della società e nel rispetto dello statuto sociale, del regolamento interno e dei deliberati assunti dagli organi sociali.

### **Ristorno (Art. 2545sexies)**

Non sono stati accantonati ristorni ai soci nell'esercizio in commento

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

### **Ricerca e sviluppo**

Nel corso dell'esercizio in commento non sono state sostenute spese in ricerca e sviluppo.

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

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, alla società non sono stati effettivamente erogati sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al c. 125-bis dell'art. 1 della L. 124/2017.

Tuttavia, per maggior completezza, nella tabella seguente specifichiamo tutti i contributi **incassati nel corso del 2023**.

|                                                                                                                                  |                            |                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| REGIONE LAZIO -<br>Assessorato Politiche<br>Sociali, Sport e<br>Sicurezza - Direzione<br>Regionale Salute e<br>Politiche sociali | 16.905<br>(20/06<br>/2023) | SALDO Avviso pubblico Lg 24<br>Regione Lazio sostegno alle<br>Cooperative Sociali |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|

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

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 3.563 , come segue:

- il 3% pari a euro 107 al fondo di mutualità per lo sviluppo cooperativo come previsto dalla legge n. 59/92;
- il residuo pari a euro 3.456, al fondo di riserva ordinario ed indivisibile ai sensi dell'art. 12 della legge 904 /77.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

FIRMATO IL PRESIDENTE - ARMANDO MANTOVANI