

Bilancio Economico Al 31/12/2023

C.I.S. RUBICONE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE



C.I.S. RUBICONE - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Savignano Sul Rubicone
Codice Fiscale	01465520409
Numero Rea	ROMAGNA 197375
P.I.	01465520409
Capitale Sociale Euro	29.806 i.v.
Forma giuridica	Società cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	812100
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	A115174

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	10.750	900
II - Immobilizzazioni materiali	942.952	961.168
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.378	11.350
Totale immobilizzazioni (B)	965.080	973.418
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	204.852	226.711
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	407.779	394.864
imposte anticipate	2.390	0
Totale crediti	410.169	394.864
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	487.192	362.640
Totale attivo circolante (C)	1.102.213	984.215
D) Ratei e risconti	2.438	2.205
Totale attivo	2.069.731	1.959.838
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	29.806	34.390
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	831.048	828.719
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	130.543	143
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	991.397	863.252
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	370.032	384.009
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	494.438	425.578
esigibili oltre l'esercizio successivo	212.885	285.490
Totale debiti	707.323	711.068
E) Ratei e risconti	979	1.509
Totale passivo	2.069.731	1.959.838

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.780.803	1.585.373
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.715	28.792
altri	13.833	13.041
Totale altri ricavi e proventi	32.548	41.833
Totale valore della produzione	1.813.351	1.627.206
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	119.250	100.023
7) per servizi	157.168	159.889
8) per godimento di beni di terzi	4.199	3.706
9) per il personale		
a) salari e stipendi	949.896	944.799
b) oneri sociali	201.659	189.913
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	109.358	105.820
c) trattamento di fine rapporto	73.761	96.917
d) trattamento di quiescenza e simili	1.703	1.698
e) altri costi	33.894	7.205
Totale costi per il personale	1.260.913	1.240.532
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	70.190	67.904
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	440	505
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.750	67.399
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.011	1.770
Totale ammortamenti e svalutazioni	72.201	69.674
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.859	15.347
14) oneri diversi di gestione	28.437	25.764
Totale costi della produzione	1.664.027	1.614.935
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.324	12.271
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7	11
Totale proventi diversi dai precedenti	7	11
Totale altri proventi finanziari	7	11
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.823	4.356
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.823	4.356
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.816)	(4.345)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	143.508	7.926
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.355	7.783
imposte differite e anticipate	(2.390)	0

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.965	7.783
21) Utile (perdita) dell'esercizio	130.543	143

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Inoltre, essa contiene le informazioni specifiche per le società cooperative, che nel bilancio in forma ordinaria sarebbero da inserire nella relazione sulla gestione (), quali i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e le determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, previste dagli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Nel corso dell'esercizio, non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile, al fine della rappresentazione corretta e veritiera del bilancio.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

In particolare la classe è composta da:

- I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, e nel caso specifico da software informatici, che sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione (cinque esercizi), comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili d'ufficio: 12%

- arredi Gruppo Appartamento.: 15%

- macchine ufficio elettroniche: 20%

- autoveicoli: 25%

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATE

Le partecipazioni immobilizzate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

RIMANENZE

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo specifico".

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

CREDITI TRIBUTARI

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

DEBITI

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

COSTI E RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono pari a € 965.080 (€ 973.418 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	12.199	1.498.911	11.350	1.522.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.299	537.743		549.042
Valore di bilancio	900	961.168	11.350	973.418
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.290	74.738	28	85.056
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	6.280	21.500	0	27.780
Ammortamento dell'esercizio	440	69.750		70.190
Altre variazioni	6.280	(1.704)	0	4.576
Totale variazioni	9.850	(18.216)	28	(8.338)
Valore di fine esercizio				
Costo	16.209	1.529.620	11.378	1.557.207
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.459	586.668		592.127
Valore di bilancio	10.750	942.952	11.378	965.080

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 11.378 (€ 11.350 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	11.350	11.350
Valore di bilancio	11.350	11.350
Variazioni nell'esercizio		

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Incrementi per acquisizioni	28	28
Totale variazioni	28	28
Valore di fine esercizio		
Costo	11.378	11.378
Valore di bilancio	11.378	11.378

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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	339.665	49.451	389.116	389.116	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.300	(15.493)	11.807	11.807	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	2.390	2.390			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.899	(21.043)	6.856	6.856	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	394.864	15.305	410.169	407.779	0	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 487.192 (€ 362.640 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	360.624	126.262	486.886
Denaro e altri valori in cassa	2.016	(1.710)	306
Totale disponibilità liquide	362.640	124.552	487.192

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 2.438 (€ 2.205 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.205	233	2.438
Totale ratei e risconti attivi	2.205	233	2.438

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 991.397 (€ 863.252 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	34.390	0	0	150	2.544	(2.190)		29.806
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	828.719	0	143	2.190	0	(4)		831.048
Totale altre riserve	828.719	0	143	2.190	0	(4)		831.048
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	143	0	(143)	0	0	0	130.543	130.543
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	863.252	0	0	2.340	2.544	(2.194)	130.543	991.397

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indivisibile	831.050
Arrotondamenti	(2)
Totale	831.048

Si evidenzia che la movimentazione del capitale sociale deriva dalla ordinaria entrata/uscita dei soci. Nel corso del 2022 è avvenuta l'uscita di soci che non hanno richiesto nei termini di legge la restituzione della quota sociale, che è stata pertanto imputata a riserva indivisibile.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	29.806	CAPITALE		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			-	-	-
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	831.048	UTILI	B	831.048	0	0
Totale altre riserve	831.048			831.048	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	860.854			831.048	0	0
Quota non distribuibile				831.048		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Riserve Indivisibili	831.050	UTILI	B	0	0	0
Arrotondamenti	(2)	Arrotondamenti	NESSUNA	0	0	0
Totale	831.048					

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 370.032 (€ 384.009 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	384.009
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	73.761
Utilizzo nell'esercizio	72.244
Altre variazioni	(15.494)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	(13.977)
Valore di fine esercizio	370.032

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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
Debiti verso banche	367.108	(71.729)	295.379	82.494	212.885	94.798
Acconti	0	718	718	718	0	0
Debiti verso fornitori	105.292	(9.018)	96.274	96.274	0	0
Debiti tributari	25.452	18.042	43.494	43.494	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.579	1.644	47.223	47.223	0	0
Altri debiti	167.637	56.598	224.235	224.235	0	0
Totale debiti	711.068	(3.745)	707.323	494.438	212.885	94.798

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	94.798	0	0	0	0	707.323	707.323

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 979 (€ 1.509 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	217	(13)	204
Risconti passivi	1.292	(517)	775
Totale ratei e risconti passivi	1.509	(530)	979

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Introduzione, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Gestione gruppo appartamento (A)	131.247
Settore Pulizie (B)	1.223.617
Settore Cimiteriale (B)	150.111
Ramo d'azienda Loculi cimiteriali (B)	144.258
Settore lavanderia (B)	75.063
Altre attività marginali (B)	56.507
Totale	1.780.803

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si esplicita che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali:

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si esplicita che non vi costi di entità o incidenza eccezionali:

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	15.355	0	0	2.390	
Totale	15.355	0	0	2.390	0

Sono state contabilizzate nell'esercizio 2023 imposte anticipate per Euro 2.390 originate dalla proposta di destinazione di parte dell'utile dell'esercizio a titolo di ristorno.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	3
Impiegati	16
Operai	67
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	86

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.000	6.879
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

A detti compensi devono essere aggiunti gli oneri assistenziali e previdenziali dovuti ai sensi di legge.

Nel corso del 2023 è stato nominato il collegio sindacale, pertanto il compenso è imputato pro rata temporis.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.500

A tale importo deve essere aggiunto il contributo previdenziale di legge del 4%

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si precisa che non ci sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si precisa che la società ha goduto di fidejussioni rilasciate da terzi (istituti di credito) per appalti e per lo svolgimento della propria attività, ma non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non sono state concluse operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Vengono esposte di seguito alcune indicazioni obbligatorie ai sensi della vigente normativa sulle Cooperative.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

DOCUMENTAZIONE DELLA PREVALENZA

In virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Disposizioni di attuazione e transitorie del Codice Civile, la nostra cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dal rispetto della condizione di prevalenza di cui all'art. 2513 del codice civile.

Tuttavia, anche in considerazione di quanto previsto dal Verbale di revisione cooperativa, si ritiene opportuno evidenziare che la cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, in ottemperanza e in conformità con quanto previsto dallo statuto, ha realizzato il proprio scopo mutualistico ponendo in essere con i soci operatori operazioni di rapporti mutualistici aventi per oggetto prestazioni lavorative, espressi nei valori contabili di bilancio e nella conseguente percentuale di mutualità, indicati nel prospetto di seguito riportato.

Per completezza, ed in linea con quanto richiesto dallo stesso Verbale di revisione cooperativa, si riporta anche la percentuale di mutualità dell'anno precedente:

COSTO DEL LAVORO	31/12/2023	%	31/12/2022	%
COSTO DEL LAVORO SOCI	868.880	68,91%	865.734	69,79%
COSTO DEL LAVORO NON SOCI	392.033	31,09%	374.798	30,21%
TOTALE	1.260.913	100,00%	1.240.532	100,00%

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Nell'ammissione dei soci e nella relativa procedura si sono osservate le norme previste dalla legge, dallo statuto sociale e dai regolamenti approvati dall'Assemblea dei soci.

In particolare, si sono adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e con l'attività economica svolta. Si è quindi tenuto conto della potenzialità della cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e di tutti gli altri requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti dallo statuto e comunque atti a valutare la effettiva capacità dell'aspirante socio di concorrere al raggiungimento degli scopi sociali.

Durante l'esercizio sociale l'Organo amministrativo ha esaminato n. 6 domande di aspiranti soci accettandone n. 6.

Ha deliberato altresì l'esclusione, ai sensi e per gli effetti del comma 11 lettera a) dello Statuto in vigore, di 5 soci.

I soci cooperatori lavoratori al termine dell'esercizio sociale risultano essere n. 53 ed i soci cooperatori volontari n. 5, con un incremento di una unità.

Il capitale sociale ha registrato un decremento di € 4.584,00 e al 31/12/2023 risulta essere pari a € 29.806.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La cooperativa è iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative a mutualità prevalente con numero A115174 come prescritto dall'art. 2512 Cod. Civ..

Determinazione dell'importo Ristornabile:

A rafforzamento dello scopo mutualistico perseguito dalla cooperativa, al fine di valorizzare al meglio gli scambi con i soci cooperatori, tenendo conto dei limiti dell'avanzo derivante dalla gestione mutualistica, ed in base ai criteri della quantità e qualità degli scambi mutualistici ex art. 2545-sexies C.C. stabiliti dallo statuto e da apposito regolamento interno, si propone la ripartizione ai soci cooperatori di un ristorno pari ad euro 74.458,00, che verrà contabilizzato quale destinazione di una parte dell'utile d'esercizio, in ossequio a quanto previsto dall'art. 29 del nuovo statuto in corso di modifica con approvazione da parte dell'Assemblea straordinaria dei soci, convocata per il giorno convocata per il giorno 26/04/2024 in prima convocazione e il giorno 07/05/2024 in seconda convocazione, e dal regolamento in corso di modifica con approvazione da parte dell'Assemblea Ordinaria dei soci convocata per il giorno 26/04/2024 in prima convocazione e il giorno 07/05/2024 in seconda convocazione, in conformità a quanto disposto dal nuovo paragrafo 23B del cd. "Principio contabile cooperativo", emanato dall'OIC il 9 giugno 2022.

Per quanto concerne il calcolo dell' "avanzo mutualistico" (ossia del margine ristornabile ai soci), come evidenziato nelle tabelle di seguito riportate, si fa presente che l'importo che si propone di attribuire ai soci a titolo di ristorno non risulta superiore rispetto al risultato della gestione mutualistica derivante dall'attività svolta con i soci - ottenuto moltiplicando l'avanzo di gestione complessivo per la percentuale di attività svolta con i soci rispetto all'attività totale né superiore all'ulteriore limite rappresentato dal 30% dei trattamenti retributivi complessivi spettanti ai soci lavoratori, in base alla formula indicata dal Ministero dello Sviluppo Economico nel Verbale di revisione cooperativa

Determinazione dell'avanzo complessivo di gestione e dell'avanzo mutualistico (ammontare massimo attribuibile ai soci a titolo di ristorno)

Utile netto di Bilancio – Voce 21 del Conto Economico	130.543,01
Applicazione % attività svolta con i soci	68,91%
Ammontare massimo di ristorno attribuibile ai Soci (A)	89.957,19

Determinazione del 30% dei trattamenti economici complessivi (art. 3 Legge 142/2001)

Totale trattamenti economici complessivi erogati ai Soci	868.880,00
Applicazione percentuale massima di ristorno pari al 30% dei trattamenti economici complessivi (B)	260.664,00

IMPORTO MASSIMO RISTORANBILE (importo minore fra A e B)	89.957,00
IMPORTO RISTORNO PROPOSTA DAL C.D.A.	74.458,00

Modalità di Erogazione del Ristrno

Il Consiglio di Amministrazione, considerando il buon esito della gestione, raggiunto soprattutto attraverso l'impegno di tutti i soci, ed alla luce delle risultanze economiche espresse dal presente bilancio, propone all'Assemblea di attribuire il ristorno ai soci cooperatori pari a euro 74.458,00 - che verrà contabilizzato come destinazione di una quota dell'utile netto di bilancio, secondo le previsioni dello statuto in corso di modifica da sottoporre all'assemblea straordinaria dei soci e del regolamento in corso di modifica da sottoporre all'assemblea ordinaria dei soci provvedendo alla sua liquidazione per € 49.853,00 tramite erogazione diretta e 24.605,00 mediante aumento delle rispettive quote di capitale sociale

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) ricevute dalle pubbliche amministrazioni:

- Contributi GSE (fotovoltaico) – bonifici incassati per Euro 3.671,24
- Credito d'imposta beni strumentali nuovi 516,62
- Credito d'imposta energia e gas per impre non energivore e non gasivore Euro 1.770,91
- Incentivo a sostegno delle imprese per lo sviluppo occupazionale Comun di Gatteo Euro 9.310,00

Si dichiara inoltre che, nel corso dell'esercizio, la Società ha incassato aiuti di Stato, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato, al quale conseguentemente si rinvia per le informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 1, co. 125-quinquies, L. 124/2017.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

Dopo la determinazione delle imposte, il presente bilancio chiude con un utile d'esercizio di euro 130.543,00, per il quale Il Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile propone alla presente Assemblea dei soci la seguente destinazione del risultato d'esercizio:

- Euro 39.163 a riserva legale
- Euro 74.458,00 a titolo di ristorni:
 - da attribuire ai soci cooperatori mediante erogazione diretta per € 49.853,00
 - da attribuire ai soci cooperatori e mediante aumento delle rispettive quote sociali per € 24.605,00
- Euro 1.683 (pari al 3% dell'utile) al Fondosviluppo SPA ex art.8 e 11 della legge 59/1992
- la restante parte pari ad Euro 15.239 a Riserva straordinaria indivisibile.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo amministrativo

Savignano Sul Rubicone 29 marzo 2024

Il presidente del C.d.A.

SIMONA DELLA VITTORIA

Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.