

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: SOC.COOP.SOCIALE LAVORATORI UNITI F.BASAGLIA
IMP.SOCIALE
Sede: VIA CADUTI DELLA R.A.M.B.5 MUGGIA TS
Capitale sociale: 353.921,00
Capitale sociale interamente versato: no
Codice CCIAA: TS
Partita IVA: 00124570326
Codice fiscale: 00124570326
Numero REA: 69845
Forma giuridica: SOCIETA' 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
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A104344

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		

	31/12/2023	31/12/2022
Parte richiamata	84.385	87.463
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	<i>84.385</i>	<i>87.463</i>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
dell'ingegno		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	31	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
7) altre	6.833	-
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>6.864</i>	<i>-</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	56.662	66.415
3) attrezzature industriali e commerciali	96.782	106.493
4) altri beni	368.511	337.138
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>521.955</i>	<i>510.046</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	64.086	47.458
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>64.086</i>	<i>47.458</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	27.150	21.400
esigibili entro l'esercizio successivo	500	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.650	21.400
<i>Totale crediti</i>	<i>27.150</i>	<i>21.400</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>91.236</i>	<i>68.858</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>620.055</i>	<i>578.904</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	34.046	42.851
4) prodotti finiti e merci	821	(263)
<i>Totale rimanenze</i>	<i>34.867</i>	<i>42.588</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	2.580.519	2.026.218
esigibili entro l'esercizio successivo	2.580.519	2.026.218

	31/12/2023	31/12/2022
5-bis) crediti tributari	90.217	35.100
esigibili entro l'esercizio successivo	90.217	35.100
5-quater) verso altri	191.645	147.093
esigibili entro l'esercizio successivo	191.645	147.093
Totale crediti	2.862.381	2.208.411
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	227.163	498.961
3) danaro e valori in cassa	6.536	10.528
Totale disponibilita' liquide	233.699	509.489
Totale attivo circolante (C)	3.130.947	2.760.488
D) Ratei e risconti	120.210	116.133
Totale attivo	3.955.597	3.542.988
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.617.146	1.262.175
I - Capitale	353.921	357.236
III - Riserve di rivalutazione	2.401	-
IV - Riserva legale	489.292	401.150
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	397.665	200.815
Varie altre riserve	9.283	9.167
Totale altre riserve	406.948	209.982
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	364.584	293.807
Totale patrimonio netto	1.617.146	1.262.175
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	117.886	117.886
Totale fondi per rischi ed oneri	117.886	117.886
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	257.408	108.239
D) Debiti		
4) debiti verso banche	300.013	760.751
esigibili entro l'esercizio successivo	79.859	465.092
esigibili oltre l'esercizio successivo	220.154	295.659
6) acconti	5.557	5.557
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.557
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.557	-

	31/12/2023	31/12/2022
7) debiti verso fornitori	802.494	613.880
esigibili entro l'esercizio successivo	802.494	613.880
12) debiti tributari	3.479	16.492
esigibili entro l'esercizio successivo	3.479	16.492
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	137.710	75.115
esigibili entro l'esercizio successivo	137.710	75.115
14) altri debiti	698.407	571.512
esigibili entro l'esercizio successivo	698.407	571.512
<i>Totale debiti</i>	<i>1.947.660</i>	<i>2.043.307</i>
E) Ratei e risconti	15.497	11.381
<i>Totale passivo</i>	<i>3.955.597</i>	<i>3.542.988</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.630.699	7.427.367
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	92.614	100.731
altri	121.577	43.896
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>214.191</i>	<i>144.627</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>8.844.890</i>	<i>7.571.994</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	525.251	607.427
7) per servizi	1.386.992	933.459
8) per godimento di beni di terzi	258.793	194.549
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.437.665	4.046.839
b) oneri sociali	1.175.540	1.021.730
c) trattamento di fine rapporto	291.399	265.155
e) altri costi	416	8.881
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>5.905.020</i>	<i>5.342.605</i>

	31/12/2023	31/12/2022
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	44	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	170.905	133.969
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	106.893	10.600
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>277.842</i>	<i>144.569</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.134	(4.896)
14) oneri diversi di gestione	87.626	48.149
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>8.468.658</i>	<i>7.265.862</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	376.232	306.132
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	500	247
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>500</i>	<i>247</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	42	40
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>42</i>	<i>40</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>42</i>	<i>40</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	12.190	12.612
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>12.190</i>	<i>12.612</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(11.648)</i>	<i>(12.325)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	364.584	293.807
21) Utile (perdita) dell'esercizio	364.584	293.807

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	364.584	293.807
Interessi passivi/(attivi)	12.148	12.572
(Dividendi)	(500)	(247)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>376.232</i>	<i>306.132</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	291.399	274.036
Ammortamenti delle immobilizzazioni	170.949	133.969
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	106.893	10.600
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>569.241</i>	<i>418.605</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>945.473</i>	<i>724.737</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.721	(4.896)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(554.301)	135.055
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	188.614	252.459
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.077)	1.737
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.116	(9.186)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	76.808	(64.804)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(281.119)</i>	<i>310.365</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>664.354</i>	<i>1.035.102</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(12.148)	(12.572)
Dividendi incassati	500	247
(Utilizzo dei fondi)	(278.538)	(298.286)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(290.186)</i>	<i>(310.611)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	374.168	724.491
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(136.094)	(248.089)

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Disinvestimenti	6.000	5.438
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti		7.200
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	(65.263)	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(195.357)	(235.451)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(385.233)	(332.639)
(Rimborso finanziamenti)	(75.505)	(94.075)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	32.154	40.885
(Rimborso di capitale)	(26.017)	(31.539)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(454.601)	(417.368)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(275.790)	71.672
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	498.961	427.010
Danaro e valori in cassa	10.528	10.807
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	509.489	437.817
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	227.163	498.961
Danaro e valori in cassa	6.536	10.528
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	233.699	509.489

Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

Si informa che il presente bilancio di esercizio riflette gli esiti di una operazione di fusione attraverso la quale è stata incorporata la Cooperativa Facchini Arianna con data di efficacia al 1° settembre 2023 e applicazione della retrodatazione degli effetti contabili e fiscali al 1° gennaio 2023. Si riportano di seguito i principali dati di stato patrimoniale e di conto economico relativi alla società incorporata alla data del 31 agosto 2023.

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	112.237
Immobilizzazioni Immateriali	9.111
Immobilizzazioni Materiali	85.498
Immobilizzazioni Finanziarie	17.628
C) ATTIVO CIRCOLANTE	249.640
I - Rimanenze	19.413
II - Crediti	225.496
IV - Disponibilità liquide	4.730
D) RATEI E RISCONTI	-
TOTALE ATTIVO	361.876

A) PATRIMONIO NETTO	35.283
I - Capitale	7.359
III - Riserve di rivalutazione	2.401
IX - Utile di esercizio (in formazione)	25.523
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	136.309
D) DEBITI	150.982
E) RATEI E RISCONTI	39.303
TOTALE PASSIVO E NETTO	361.876

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	549.945
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	509.921
5) Altri ricavi e proventi	40.024
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	520.066
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.626
7) per servizi	148.112
8) per godimento di beni di terzi	77.814
9) per il personale	253.348
14) oneri diversi di gestione	16.166
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.356

21) Utile dell'esercizio (in formazione)	25.523
--	--------

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. Ai sensi dell'art. 2423-bis, co. 1, punto 1-bis, C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente. Si segnala, tuttavia, che le voci per l'esercizio 2023 sono incise dall'operazione di fusione già menzionata.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

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

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati (Costruzioni leggere)	10%
Impianti e macchinari	10% - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Automezzi	20%
Autoveicoli	25%
Altri beni	12% - 40%

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

Si precisa che i cespiti provenienti dall'incorporazione della Cooperativa Facchini Arianna che sono stati assoggettati in esercizi precedenti alla rivalutazione monetaria sono stati iscritti in contabilità sulla base del valore contabile residuo, incluso il valore della rivalutazione, e vengono sottoposti ad ammortamento sulla base della effettiva vita utile residua, a prescindere dai criteri applicati prima dell'operazione di fusione da parte del già organo amministrativo dell'incorporata. Un tanto si riferisce anche in ossequio a quanto disposto dal documento OIC 29.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono. Si darà evidenza dell'importo del costo al lordo del contributo e del contributo stesso nella sezione relativa alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Si precisa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, sono stati oggetto di rivalutazione alcuni autocarri, confluiti nel patrimonio della Cooperativa per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione. L'ammontare complessivo della rivalutazione riferita a tali beni risulta pari a euro 53.200.

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che l'organo amministrativo della cooperativa incorporata ha inteso incrementare il costo storico dell'importo della rivalutazione.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

Nel determinare l'ammontare della svalutazione si è tenuto anche conto dell'andamento del listino delle quotazioni unitamente alla valutazione delle condizioni economico-finanziarie della partecipata, per le immobilizzazioni rappresentate da titoli quotati in mercati organizzati e dell'andamento del mercato, per le altre immobilizzazioni.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte richiamata	87.463	(3.078)	84.385
<i>Totale</i>	<i>87.463</i>	<i>(3.078)</i>	<i>84.385</i>

La voce rappresenta i crediti vantati dalla società nei confronti di sottoscrittori di quote sociali per la parte che risulta da incassare alla fine dell'esercizio e che verrà incassata ratealmente mediante trattenuta diretta. L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 84.385 (€ 87.463 nel precedente esercizio) e tale importo è riferito interamente a versamenti già richiamati.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 44, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 6.864. Le movimentazioni non vengono riportate in quanto non rilevanti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 170.905, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 521.955. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.100	120.126	267.904	1.205.370	1.597.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	53.711	161.411	868.232	1.087.454
Valore di bilancio	-	66.415	106.493	337.138	510.046
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	87	27.163	181.174	208.424
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	6.000	6.000
Ammortamento dell'esercizio	-	9.840	33.244	127.821	170.905
Altre variazioni	-	-	(3.630)	(15.980)	(19.610)
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>(9.753)</i>	<i>(9.711)</i>	<i>31.373</i>	<i>11.909</i>

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio					
Costo	4.100	117.248	290.005	1.273.845	1.685.198
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	60.586	193.223	905.334	1.163.243
Valore di bilancio	-	56.662	96.782	368.511	521.955

Si segnala che nelle rispettive voci di competenza sono stati contabilizzati i benefici derivanti dall'applicazione del credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi di cui alla L. 178/2020 e L.R. 20/2006 attraverso l'applicazione del metodo indiretto.

Operazioni di locazione finanziaria

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

	Contr. n. 30222263/1	Contr. n. 30222268/1	Contr. n. 30240930/1
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2023	50.201,31	6.999,96	16.265,84
Quota interessi di competenza 2023	4.601,29	914,61	5.470,15
di cui quota interessi già fatturata	4.601,29	914,61	5.470,15
Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023	17.368,13	9.442,44	74.870,15
Valore attuale del prezzo di opzione finale	23.649,79	384,48	1.146,65
Costo del bene	238.000,00	38.690,00	115.362,00
Prezzo di riscatto	23.800,00	386,90	1.153,62
N° dei giorni di durata del contratto	1.674	2.039	1.826

	Contr. n. A1D62768	Contr. n. A1D62770	Contr. n. 1033896
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2023	2.297,48	2.304,17	3.381,42
Quota interessi di competenza 2023	345,16	338,47	366,42
di cui quota interessi già fatturata	345,16	338,47	366,42

	Contr. n. A1D62768	Contr. n. A1D62770	Contr. n. 1033896
Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023	32.134,00	31.404,00	10.679,23
Valore attuale del prezzo di opzione finale	407,36	407,36	n.d.
Costo del bene	40.736,00	40.736,00	23.840,00
Prezzo di riscatto	407,36	407,36	n.d.
N° dei giorni di durata del contratto	1.841	2.215	1.461

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	59.458	59.458
Svalutazioni	12.000	12.000
Valore di bilancio	47.458	47.458
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	33.890	33.890
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	17.262	17.262
Totale variazioni	16.628	16.628
Valore di fine esercizio		
Costo	76.086	76.086
Svalutazioni	12.000	12.000
Valore di bilancio	64.086	64.086

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 64.086. Nella tabella che segue si riportano i dettagli relativi ad ogni partecipazione detenuta.

Società partecipata	Data adesione	Costo storico	F.do Sval. Iniziale	Valore netto iniziale	Incrementi/Decrementi	Svalutazione	Valore netto
Consorzio Naz. Servizi S.c.r.l.	1989	16.627	-19	16.608	16.261	0	32.869

Società partecipata	Data adesione	Costo storico	F.do Sval. Iniziale	Valore netto iniziale	Incrementi/Decrementi	Svalutazione	Valore netto
Finreco S.c.r.l.	1996	300	0	300	300	0	600
Lister Sartoria Sociale Soc. Coop.	2009	2.000	-2.000	0	10.000	10.000	0
C.O.S.M.	2011	5.000	0	5.000	0	0	5.000
Consorzio @Nord	2016	500	0	500	-500	0	0
Strumenti finanz. partecip. CNS	2016	25.000	0	25.000	0	0	25.000
C.C.F.S.	2019	50	0	50	0	0	50
Fincooper		0	0	0	567		567
		49.477	-2.019	47.458	26.628	10.000	64.086

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	21.400	5.750	27.150	500	26.650
Totale	21.400	5.750	27.150	500	26.650

La voce rappresenta il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia in seguito alla stipula in dd. 22/03/2018 del contratto di locazione della sede legale sita in via Caduti della R.A.M.B. n. 5 a Muggia (TS), il deposito cauzionale previsto nel contratto di affitto dell'unità locale sita in Viale XX Settembre ed il deposito cauzionale richiesto da Esatto spa a garanzia in caso di eventuali danni per occupazione del suolo pubblico di varie vie cittadine e il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia in seguito alla stipula in dd. 22/08/2018 del contratto di locazione della sede dell'incorporata Cooperativa Arianna sita in Strada delle Saline n. 30 a Muggia (TS).

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non viene riportata in quanto non significativa.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	42.851	(8.805)	34.046
prodotti finiti e merci	(263)	1.084	821
Totale	42.588	(7.721)	34.867

Le rimanenze vengono iscritte a bilancio al netto di un fondo svalutazione pari a € 1.068.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	2.026.218	554.301	2.580.519	2.580.519
Crediti tributari	35.100	55.117	90.217	90.217
Crediti verso altri	147.093	44.552	191.645	191.645
Totale	2.208.411	653.970	2.862.381	2.862.381

Il crediti verso clienti ammontano al termine dell'esercizio ad € 2.580.519, rispetto ad € 2.026.218 di cui al precedente esercizio. La voce si compone dei seguenti elementi: crediti verso clienti per fatture emesse per € 1.724.377 e crediti per fatture da emettere per € 1.031.605, al netto di un fondo svalutazione pari a € 101.041 e di note di credito da emettere pari a € 74.422. I crediti tributari sono pari a € 90.217 con un incremento di € 55.117 rispetto all'esercizio precedente.

I crediti verso altri ammontano ad € 191.645 e presentano un incremento di € 44.552 rispetto al precedente esercizio. La voce più significativa riguarda i contributi da ricevere pari a € 176.982. Nella medesima voce è allocato

il credito per la liquidazione della quota di partecipazione nel Consorzio Ausonia, pari a € 25.000,00, che risulta integralmente svalutato.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non viene esposta in quanto non significativa.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	498.961	(271.798)	227.163
danaro e valori in cassa	10.528	(3.992)	6.536
<i>Totale</i>	<i>509.489</i>	<i>(275.790)</i>	<i>233.699</i>

Ratei e risconti attivi

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

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	36
	Risconti attivi	120.174
	Totale	120.210

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	357.236	-	56.422	59.737	-	-	353.921
Riserve di rivalutazione	-	-	54.000	51.599	-	-	2.401
Riserva legale	401.150	88.142	-	-	-	-	489.292
Riserva straordinaria	200.815	196.850	-	-	-	-	397.665
Varie altre riserve	9.167	-	117	-	(1)	-	9.283
Totale altre riserve	209.982	196.850	117	-	(1)	-	406.948
Utile (perdita) dell'esercizio	293.807	-	-	293.807	-	364.584	364.584
Totale	1.262.175	284.992	110.539	405.143	(1)	364.584	1.617.146

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	9.281
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	9.283

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	353.921	Capitale	
Riserve di rivalutazione	2.401	Capitale	B
Riserva legale	489.292	Capitale	B
Riserva straordinaria	397.665	Capitale	A;B
Varie altre riserve	9.283	Capitale	B;E
Totale altre riserve	406.948	Capitale	
Totale	1.252.562		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	9.281	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2	Capitale	
Totale	9.283		

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

Con riferimento alle movimentazioni del patrimonio netto, si segnala che la società incorporata Cooperativa Facchini Arianna aveva maturato delle perdite riferite all'esercizio 2022 che ha inteso ripianare utilizzando una parte della riserva di rivalutazione disponibile per € 50.799 oltre ad una ulteriore rettifica di € 800.

Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi	117.886	117.886

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Totale	117.886	117.886

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	117.886
Totale		117.886

Negli esercizi precedenti, è stato disposto l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per un importo di € 117.886, in ragione dello stato avanzato delle trattative sindacali. La posta iscritta a bilancio stima ragionevolmente l'onere maturato per la vacanza contrattuale e non è stata oggetto di ulteriore accantonamento nell'esercizio 2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	108.239	151.863	2.694	149.169	257.408
Totale	108.239	151.863	2.694	149.169	257.408

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Il saldo del TFR alla data di chiusura dell'esercizio 2023 risente dell'importante incremento, pari a € 136.309, legato

all'incorporazione della Cooperativa Arianna e al subentro della Coopertiva nelle relative obbligazioni nei confronti del personale dipendente.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	760.751	(460.738)	300.013	79.859	220.154
Acconti	5.557	-	5.557	-	5.557
Debiti verso fornitori	613.880	188.614	802.494	802.494	-
Debiti tributari	16.492	(13.013)	3.479	3.479	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.115	62.595	137.710	137.710	-
Altri debiti	571.512	126.895	698.407	698.407	-
Totale	2.043.307	(95.647)	1.947.660	1.721.949	225.711

Debiti verso banche

I debiti verso le banche si sono ridotti sensibilmente nel corso dell'esercizio 2023 passando da € 760.751 a € 300.013. Nel corso dell'esercizio 2019 era stato acceso un finanziamento al fine di provvedere alla restituzione delle somme erogate dal socio sovventore Finreco che ha richiesto di risolvere il rapporto con la Cooperativa; al 31/12/2023 l'importo di tale finanziamento è pari a € 130.833 (al 31/12/2022 l'importo era pari a € 147.946).

Nel corso del precedente esercizio, inoltre, la Cooperativa ha estinto il finanziamento a breve termine specificamente acceso a fronte dell'erogazione della tredicesima mensilità ai lavoratori dipendenti per l'esercizio 2021 e non ha ritenuto necessaria una nuova sottoscrizione allo stesso scopo per l'annualità di cui al presente bilancio. Sempre nel precedente esercizio è stato estinto il finanziamento a lungo termine in relazione all'acquisto di autovetture ed autocarri, sottoscritto nel 2016.

Rimane in essere il finanziamento di nominali € 260.000, rientrante nel quadro temporaneo degli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'emergenza del "COVID-19" e sottoscritto nel corso dell'esercizio 2021: al 31/12/2023 il debito residuo risulta pari a € 154.124.

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

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4) Debiti verso banche	1.635	2.338	296.040	300.013

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti per trattenute c/terzi	858
	Debiti diversi verso terzi	12.527
	Personale c/retribuzioni	634.910
	Soci c/utili	8.000
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	42.112
	Totale	698.407

Con riferimento alle voci di cui alla tabella precedente, la voce "Soci c/rimborsi capitale" accoglie il debito nei confronti di soci per quote da restituire in seguito allo scioglimento del rapporto sociale. Si precisa, altresì, che la cooperativa non effettua la raccolta del prestito sociale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione per area geografia dei debiti non è rilevante e non viene rappresentata.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio. Una parte dei risconti passivi sono relativi all'applicazione del metodo indiretto nella rilevazione contabile di contributi.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	3.205
	Risconti passivi	1.957
	Risconti passivi su contributi	10.335
	Totale	15.497

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

COR RNA	Ente concedente	Rif. normativo/amm.vo	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
10357151	Ministero Imprese e Made in Italy	D.L. 21.06.2013, n. 69 - DM 27.11.2013	Nuova Sabatini - Finanziamenti acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature PMI		6.287,49
12505915	Regione F.V.G.	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio)	mar 2023 dic 2023	2.199,75
15964703	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 10, c. 1, lett. c)	Investimenti aziendali	gen 2023 dic 2023	812,41
16053341	Regione F.V.G.	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio)	ago 2023 lug 2024	6.241,25
16157341	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. c)	Costi salariali disabili	gen 2023 dic 2023	4.467,00
16157860	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili	gen 2023 dic 2023	6.400,00
16157860	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	feb 2022 dic 2023	1.787,34
16157860	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori mantenuti	gen 2022 dic 2022	3.200,00

COR RNA	Ente concedente	Rif. normativo/amm.vo	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
16157716	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	feb 2022 dic 2023	3.506,01
16148475	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	gen 2022 dic 2022	64.000,00
			Totale		92.613,76

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Sanificazione	3.213.319
Logistica, traslochi e facchinaggio	2.024.988
Ecologia e manutenzione del verde	1.966.302
Servizi alla persona (sez. A)	1.193.451
Ristorazione	228.719
Servizi diversi	3.920
Totale	8.630.699

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a € 8.630.699 di cui € 1.193.451 sono riferibili alla attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che opera nei settori "A" e "B" previsti dalla Legge n. 381/1991, le attività di tipo "B" riguardano servizi di pulizia, servizi annessi alla logistica ed al facchinaggio, ecologia e manutenzione del verde, servizi di manutenzioni edili, gestione bar; le attività di tipo "A" riguardano principalmente la gestione di Budget individuali di salute finalizzati alla promozione della salute mentale di persone in situazione di svantaggio.

Il collegamento funzionale tra le due attività si identifica nell'agevolare un processo di integrazione sociale e, attraverso l'attività di tipo "A", il perseguimento dello scopo inerente all'inserimento lavorativo delle persone svantaggiate. Il piano dei conti della cooperativa permette la separazione contabile delle gestioni relative alle attività esercitate.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che sono organizzati in divisioni come di seguito illustrato:

Divisione A: "sanificazione" (servizi di pulizia), "ristorazione" (gestione bar) e "S.A.P." (servizi alla persona);

Divisione B: "logistica" (servizi annessi ai trasporti, traslochi, al facchinaggio), "ecologia e manutenzione del verde" ed "edilizia" (servizi di manutenzioni edili).

Nei ricavi delle vendite e delle prestazioni sono inclusi anche quelli derivanti dall'attività esercitata dalla Cooperativa Facchini Arianna che è stata incorporata nel corso dell'esercizio. I ricavi da prestazione di tali servizi ammontano a € 509.916.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 214.191; non vi sono all'interno di tale voce importi riferibili all'attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991 ad esclusione di un importo di € 709 avente natura risarcitoria.

La Cooperativa al 31/12/2023 ha rendicontato e beneficiato di contributi attribuiti con la regola "de minimis" pari a € 195.363 nell'ultimo triennio chiuso a tale data.

La voce "Contributi in conto esercizio", pari a € 92.614, raccoglie anche gli interventi pubblici a sostegno dell'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene riportata in quanto non significativa.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 525.251, di cui € 33.299 sono relativi alla Sez. A, e comprendono:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
-------------	-----------------------------	------------	---------------------------

Acquisti merci	19.451	-8.688	10.763
Acquisti materie prime	40.544	-7.890	32.654
Acquisto di materiale di consumo	195.028	-47.580	147.449
Altri acquisti	0	7.174	7173,53
Acquisti piccola attrezzatura	21.242	-7.926	13.316
Acquisto di cancelleria	9.418	-2.834	6.584
Acquisto vestiario	41.358	-9.481	31.877
Acquisto di carburanti e lubrificanti	280.385	-4.951	275.435
Totali	607.427	-82.176	525.251

Costi per servizi

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 1.386.992 di cui € 60.048 sono relativi alla Sez. A e si compongono delle seguenti voci:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Lavorazioni esterne	293.333	245.355	538.688
Energia elettrica	9.678	1.062	10.739
Gas/acqua	13.681	-5.360	8.321
Spese di assistenza, manutenzione e riparazione	219.512	33.955	253.467
Servizi e consulenze tecniche	87.310	-10.499	76.811
Servizi elaborazione dati personale	36.944	22.378	59.322
Compensi a sindaci e revisori	17.059	27.190	44.249
Pubblicità e simili	12.603	34.188	46.791
Spese telefoniche	24.950	7.003	31.953
Assicurazioni	84.149	23.272	107.421
Spese di viaggio e trasferta	9.012	-674	8.338
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	1.939	23	1.962
Spese sicurezza	37.306	-254	37.051
Spese per distacco	0	33.169	33.169
Spese per servizi bancari	12.634	2.059	14.692
Altri	73.350	40.667	114.017
Totale	933.459	453.533	1.386.992

Costi per il godimento di beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 258.793 di cui € 25.697 sono relative alla Sez. A) e comprendono i canoni pagati per la locazione della sede legale, dei magazzini e delle unità operative, nonché i canoni leasing su automezzi ed il noleggio delle attrezzature.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	57.061	70.650	127.711
Canoni di leasing beni mobili	105.141	16.946	122.087
Altri	32.347	-23.353	8.994
Totale	194.549	64.244	258.793

Costi per il personale

Il totale dei soci lavoratori in forza al 31/12/2023 è di n. 186 unità mentre al 31/12/2022 era di 181 unità. Alle stesse date risultano inoltre in forza rispettivamente n. 88 e n. 93 dipendenti non soci. Alla sez. A) risultano assegnati rispettivamente n. 25 soci lavoratori e n. 9 lavoratori non soci.

I costi per il personale, al netto degli sgravi contributivi a favore delle persone svantaggiate, ammontano complessivamente ad € 5.905.020, rispetto al valore di € 5.342.605 di cui al precedente esercizio.

La posta in esame comprende alla voce "Sgravio contributivo L. 381" lo sgravio dei contributi previdenziali INPS spettanti in base alla Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 sulle prestazioni di lavoro rese da parte delle persone svantaggiate inserite nell'organico della cooperativa.

In esecuzione della normativa relativa alla riforma del trattamento di fine rapporto si segnala che la Cooperativa ha effettuato versamenti nel corso dell'esercizio al Conto Tesoreria aperto presso l'I.N.P.S. per un importo pari a euro 505.493.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo stipendi soci	1.909.307	196.762	2.106.069
Costo stipendi soci sez. A)	323.387	9.956	333.343
Costo stipendi soci L. 381/1991	582.552	-6.318	576.234
Costo stipendi dipendenti	831.372	166.352	997.724
Costo stipendi dipendenti sez. A)	206.403	-81.547	124.856
Costo stipendi dipendenti L. 381/1991	188.200	-45.285	142.915
Costo stipendi dipendenti LPU	0	0	0
Costo indennità tirocinanti	5.618	-5.618	0
Salari soci ex Arianna	0	141.185	141.185
Lavoro interinale ex Arianna	0	15.339	15.339
Contributi INPS soci	538.643	53.656	592.299
Contributi INPS soci sez. A)	89.604	6.403	96.008

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi INPS soci L. 381/1991	154.465	1.517	155.982
Contributi INPS dipendenti	231.851	61.283	293.134
Contributi INPS dipendenti sez. A)	58.869	-22.050	36.819
Contributi INPS dipendenti L. 381/1991	52.819	-10.571	42.248
Contributi INPS dipendenti LPU	0	0	0
Sgravio contributi L.381/1991 soci L. 381/1991	-154.465	-1.517	-155.982
Sgravio contributi L.381/1991 dip. L. 381/1991	-52.819	10.571	-42.248
Contributi INPS soci ex Arianna	0	39.383	39.383
Contributi INAIL soci	52.988	1.075	54.064
Contributi INAIL soci sez. A)	9.080	-3.071	6.009
Contributi INAIL soci L. 381/1991	20.629	-6.115	14.514
Contributi INAIL dipendenti	16.233	3.411	19.644
Contributi INAIL dipendenti sez. A)	882	1.451	2.333
Contributi INAIL dipendenti L. 381/1991	2.949	3.369	6.318
Contributi INAIL dipendenti LPU	0	0	0
Contributi INAIL ex Arianna	0	15.016	15.016
Accantonamento per TFR soci	5.615	16.067	21.682
Accantonamento per TFR soci sez. A)	1.583	-1.287	296
Accantonamento per TFR soci L. 381/1991	5.352	-4.419	934
Accantonamento per TFR dipendenti	624	-487	137
Accantonamento per TFR dipendenti L. 381/1991	23	-17	6
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci	109.333	10.615	119.948
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci sez. A)	19.964	709	20.673
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci L. 381/1991	39.251	824	40.075
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti	42.466	9.218	51.684
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti sez. a)	12.984	-6.938	6.046
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti L. 381/1991	10.886	-1.788	9.098
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti LPU	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione soci	3.821	-1.943	1.878
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	0	1.070	1.070

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Accantonamento per TFR f.di pensione soci sez. A)	0	0	0
Accantonamento per TFR dipendenti sez. A)	3	-2	1
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci	3.858	658	4.517
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci sez. A)	0	161	161
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci L. 381/1991	827	-2	825
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti sez. A)	0	873	873
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti	6.659	377	7.037
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti sez. A)	-383	383	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991		0	
Accantonamento per TFR f.di pensione soci c/azienda	838	-425	413
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda	1.452	63	1.515
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti	0	1.150	1.150
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda sez. A	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	0	10	10
Accantonamento TFR ex Arianna	0	1.373	1.373
Accantonamento per fondi rinnovi C.C.N.L. soci	8.881	-8.881	0
Altri costi	0	415	415
Totale	5.342.605	562.415	5.905.020

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 87.626, rispetto al valore di € 48.419 di cui al precedente esercizio. I costi attribuibili alla Sez. A sono pari a € 690. Le sopravvenienze passive sono legate ad oneri e spese non stimati in precedenti esercizi.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposta di registro	535,25	629,26	1164,51
Imposte comunali	2.462	7.487	9.949
Diritti camerali	1.053	242	1.295
Abbonamenti, riviste, giornali	1.176	-781	395
Spese per iniziative sociali	5.751	4.170	9.921
Contributi associativi	9.831	1.033	10.864
Sopravvenienze e insussistenze passive	13.020	9.287	22.307
Indennizzi passivi	1.247	1.255	2.502

Multe e ammende	4.096	1.106	5.202
Spese di rappresentanza	7.561	4.809	12.370
Contributi e liberalità	500	2.400	2.900
Altri oneri di gestione	1.418	7.340	8.758
Totale	48.649	38.977	87.626

Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. I proventi diversi dai dividendi sono riferiti alla remunerazione dello strumento finanziario partecipativo emesso da Consorzio Nazionale Servizi e sono pari a € 500.

Nel seguente prospetto sono indicati l'ammontare e la specie dei proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile derivano da prestiti bancari quanto ad € 5.853 mentre per la restante parte, pari ad € 15.819, afferiscono ad altre fattispecie. I contributi imputati a riduzione degli interessi passivi sono pari a € 9.482.

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Con riferimento alla situazione fiscale si segnala che la cooperativa ha i requisiti prescritti dalla L. 381/1991 e beneficia dell'esenzione da IRES ai sensi degli artt. 11 e 14 del D.P.R. 601/73 come confermato dal D.L. 15/04/2002 n. 63 e dalla Legge finanziaria n. 311/2005. La stessa beneficia dell'agevolazione disposta con L.R. 23/08/2002 n. 23 che prevede la non applicazione dell'IRAP alle Cooperative sociali.

Ai sensi dell'articolo 11 del D.P.R. 601/73 si conferma che l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità, è superiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie, come di seguito specificato:

Retribuzioni corrisposte ai soci € 4.186.899.

50% del totale dei costi escluse materie prime e sussidiarie € 4.144.199.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	3	6	265	274

Aspetti quantitativi del lavoro cooperativo

	2023	2022	2021
Nr. Occupati totali	274	264	270
di cui soci	186	181	172
Nr. Assunzioni nell'anno	75	67	90
Nr. Cessazioni nell'anno	65	73	58
Nr. Ore lavorate totali	347.959	325.397	305.428

Età dei lavoratori (in fasce) della Cooperativa

	2023	2022	2021
Fino a 30 anni	20	27	27
Da 31 a 40 anni	39	36	32
Da 41 a 50 anni	65	75	81
Più di 51 anni	150	126	130

Le tabelle successive evidenziano le condizioni professionali degli occupati.

Occupati per funzione

	2023	2022	2021
Funzione impiegatizia e indiretta	6	6	6
Funzione produttiva	268	258	264

Tipologia del contratto

	2023	2022	2021
--	------	------	------

Nr. Occupati a tempo indeterminato	221	217	209
Nr. Borse di lavoro	19	23	25

Altri indicatori

	2023	2022	2021
Nr. Soci che hanno usufruito di aspettative	4	3	3
Numero anticipi TFR	7	7	8

L'evoluzione delle condizioni lavorative nel biennio è stata la seguente:

Prevenzione e sicurezza

Nell'esercizio in commento la Cooperativa ha sostenuto i seguenti costi per garantire la prevenzione e sicurezza dei soci lavoratori:

- spese di sicurezza	euro	37.051
- vestiario e attrezzatura antinfortunistica	euro	31.480

Indicatori sulle condizioni lavorative

	2023	2022	2021
% Ore di malattia / ore lavorate	7,09%	8,14%	8,98%
% Ore di infortunio / ore lavorate	1,51%	1,36%	1,51%
% Ore di maternità e allattamento / ore lavorate	0,83%	0,84%	1,59%

La Cooperativa è una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 e quindi è considerata, secondo l'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione e transitorie del codice civile, cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Si evidenzia che almeno il 30% dei lavoratori della Cooperativa è costituito da persone svantaggiate. Prendendo in considerazione la sola sezione B della Cooperativa, come previsto dall'art. 4 della L. 381/91, l'incidenza dei soggetti svantaggiati sui lavoratori normodotati è pari al 31,15%.

Al 31/12/2023 sono presenti in cooperativa n. 2 soci volontari.

In particolare i dati relativi alla composizione della compagine socio-lavorativa sono i seguenti:

Lavoratori Soci al 31/12/2023

Anno 2023 - Soci	Totale Soci Lavoratori	Totale Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Soci svantaggiati L. 381/91 su totale Soci Lavoratori	% Soci svantaggiati L. 381/91 su Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Soci svantaggiati ex L. R. 20/06 su totale Soci Lavoratori
Sezione A	25	25	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	161	121	40	24,84%	33,06%	0	0,00%
Totale	186	146	40	21,50%	27,39%	0	0,00%

Lavoratori soci e non soci al 31/12/2023

Anno 2023 - Lavoratori	Totale Lavoratori	Totale Lavoratori normodotati	Totale Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Lavoratori svantaggiati L. 381/91 su totale Lavoratori	Calcolo ex art. 4 L 381/91: % Lavoratori svantaggiati su Lavoratori normodotati	Totale Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Lavoratori ex L. R. 20/06 su totale Lavoratori
Sezione A	34	34	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	240	183	57	23,75%	31,15%	0	0,00%
Totale	274	217	57	20,80%	26,27%	0	0,00%

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.070	20.179

Si precisa che gli importi sopra indicati si riferiscono quanto ad € 24.070 a compensi e relativi contributi spettanti all'organo amministrativo della società incorporata Cooperativa Facchini Arianna e quanto ad € 3.320 all'organo di revisione della medesima. Il restante importo, pari a € 17.059, si riferisce al compenso spettante al collegio sindacale della Cooperativa, in linea con l'esercizio precedente. Si segnala che al collegio sindacale è stato conferito anche l'incarico della revisione legale dei conti, nonché la funzione di Organismo di Vigilanza ai sensi della L. 231/2001.

Categorie di azioni emesse dalla società

Le azioni emesse dalla cooperativa sono tutte di tipo ordinario ed il valore nominale è pari a € 103,29.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

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

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate.

La società è una cooperativa sociale pertanto è considerata a mutualità prevalente di diritto. Tuttavia, si rappresenta che gli scambi mutualistici nel corso dell'esercizio hanno raggiunto il 70,90%, ottenuto come rapporto tra il costo del lavoro dei soci (pari a € 4.186.899) e il costo del lavoro totale (pari a € 5.905.020) .

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art. 2545-sexies del codice civile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nell'esercizio 2023, sulla base dell'applicazione del criterio di cassa (D.L. 34/2019):

COR RNA	Ente concedente	Normativa	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
6472394	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	anno 2021	3.545,00
6473542	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	anno 2021	3.315,00
6910894	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 10, c. 1, lett. c)	Investimenti aziendali	anno 2021	6.000,00
9557859	Regione F.V.G.	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio)	anno 2022	1.437,00
9911033	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	anno 2021	62.547,00
			Totale		76.844,00

La cooperativa è stata destinataria, nel corso dell'esercizio 2019, di un contributo dal MISE in applicazione della Legge Sabatini per il periodo 2019-2024 su un contratto di leasing. L'importo concesso è stato di euro 15.972, completamente saldato nel corso dell'esercizio 2022.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a € 364.584:

- euro 109.376 alla riserva legale;
- euro 10.938 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- euro 244.270 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signore Socie, Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Trieste, 28 marzo 2024.

Il Presidente

Ivan Brajnik