

# COOPERATIVA SOCIALE DAVIDE DE MASSARI

Bilancio di esercizio al 31-08-2019

| Dati anagrafici  |                                    |
|--|------------------------------------|
| Sede in  | VIA DON BOSCO s.n.c.<br>LEGNAGO VR |
| Codice Fiscale   | 03901680235                        |
| Numero Rea   | VR 374966                          |
| P.I.   | 03901680235                        |
| Capitale Sociale Euro  | - i.v.                             |
| Forma giuridica  | SOCIETA' COOPERATIVA               |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853110                             |
| 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                    | A204369                            |

## Stato patrimoniale

|   | 31-08-2019 | 31-08-2018 |
|---|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>   |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 4.537      | 1.387      |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 3.127      | 3.001      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 7.664      | 4.388      |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |            |            |
| <b>II - Crediti</b>                                   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 170.204    | 147.280    |
| imposte anticipate                                    | -          | 16.253     |
| Totale crediti  | 170.204    | 163.533    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 29.185     | 25.895     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 199.389    | 189.428    |
| Totale attivo   | 207.053    | 193.816    |
| <b>Passivo</b>  |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |            |            |
| I - Capitale  | 500        | 500        |
| IV - Riserva legale                                   | 60.218     | 57.273     |
| VI - Altre riserve                                    | 135.484    | 128.911    |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | (95.174)   | (56.062)   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 0          | (39.113)   |
| Totale patrimonio netto                               | 101.028    | 91.509     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 37.115     | 29.271     |
| <b>D) Debiti</b>                                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 62.053     | 50.465     |
| Totale debiti   | 62.053     | 50.465     |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                            |            |            |
| Totale passivo  | 207.053    | 193.816    |

## Conto economico

**31-08-2019 31-08-2018**

| Conto economico   |         |          |
|---|---------|----------|
| A) Valore della produzione  |         |          |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 372.230 | 289.394  |
| 5) altri ricavi e proventi  |         |          |
| contributi in conto esercizio   | 72.437  | 83.282   |
| altri   | 978     | 2.626    |
| Totale altri ricavi e proventi  | 73.415  | 85.908   |
| Totale valore della produzione  | 445.645 | 375.302  |
| B) Costi della produzione   |         |          |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 58.820  | 54.921   |
| 7) per servizi  | 47.056  | 47.849   |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 9.672   | 9.245    |
| 9) per il personale   |         |          |
| a) salari e stipendi  | 214.403 | 205.594  |
| b) oneri sociali  | 59.962  | 57.741   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 14.650  | 16.508   |
| c) trattamento di fine rapporto   | 14.650  | 16.508   |
| Totale costi per il personale   | 289.015 | 279.843  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |         |          |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 2.965   | 5.747    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 850     | 2.692    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 2.115   | 3.055    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 2.965   | 5.747    |
| 13) altri accantonamenti  | 9.814   | -        |
| 14) oneri diversi di gestione   | 20.491  | 11.137   |
| Totale costi della produzione   | 437.833 | 408.742  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 7.812   | (33.440) |
| C) Proventi e oneri finanziari  |         |          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |         |          |
| altri   | 46      | 26       |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 46      | 26       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (46)    | (26)     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 7.766   | (33.466) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |         |          |
| imposte correnti  | 7.766   | 5.647    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 7.766   | 5.647    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 0       | (39.113) |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/08/2019.

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

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

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

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

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

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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

## **Principi di redazione**

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

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria 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.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

Ai sensi dell'art. 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 c.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.

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali  | Periodo                   |
|------------------------------------|---------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti  |
| Avviamento                         | 20 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni in quote costanti  |

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.

### Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

### 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.

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.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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

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

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

### **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.

### **Patrimonio netto**

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

### **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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. 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.

I risconti relativi ai servizi offerti agli allievi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa abbreviata, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 22.279                       | 23.924                     | 46.203                  |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 20.892                       | 20.923                     | 41.815                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.387                        | 3.001                      | 4.388                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                              |                            |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 4.000                        | 2.241                      | 6.241                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 850                          | 2.115                      | 2.965                   |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 3.150                        | 126                        | 3.276                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 26.279                       | 26.165                     | 52.444                  |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 21.742                       | 23.038                     | 44.780                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 4.537                        | 3.127                      | 7.664                   |

#### Operazioni di locazione finanziaria

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

### **Attivo circolante**

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 52.281                     | 15.579                    | 67.860                   | 67.860                           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 2.952                      | 5.039                     | 7.991                    | 7.991                            |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 16.253                     | (16.253)                  | -                        |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 92.047                     | 2.306                     | 94.353                   | 94.353                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 163.533                    | 6.671                     | 170.204                  | 170.204                          |

La voce Crediti verso clienti ammonta ad euro 67.860 e riguarda i crediti relativi ai servizi offerti alle famiglie per gli allievi.

La voce Crediti tributari ammonta ad euro 7.991 e comprende il credito erario per ritenute da lav. autonomo per euro 792, il credito IVA per euro 6.744 e il credito per recupero somme erogate D.L. 66/2014 per euro 455.

La voce Crediti vari ammonta ad euro 94.353 e comprende anticipi verso fornitori per euro 1.269, crediti vari verso terzi per euro 93.085.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprendono il conto corrente bancario e la cassa contanti.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 25.211                     | 3.601                     | 28.812                   |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 684                        | (311)                     | 373                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 25.895                     | 3.290                     | 29.185                   |

## **Oneri finanziari capitalizzati**

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



## Nota integrativa abbreviata, 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

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

|                                 | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                            | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                        | 500                        | -                |                       | 500                      |
| Riserva legale                  | 57.273                     | 2.945            |                       | 60.218                   |
| Altre riserve                   |                            |                  |                       |                          |
| Varie altre riserve             | 128.911                    | 6.573            |                       | 135.484                  |
| Totale altre riserve            | 128.911                    | 6.573            |                       | 135.484                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (56.062)                   | (39.112)         |                       | (95.174)                 |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | (39.113)                   | 39.113           | 0                     | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>91.509</b>              | <b>9.519</b>     | <b>0</b>              | <b>101.028</b>           |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

|                                | Importo        | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                       | 500            | Capitale         |                              | 500               |
| Riserva legale                 | 60.218         | Utili            | B                            | 60.218            |
| Altre riserve                  |                |                  |                              |                   |
| Varie altre riserve            | 135.484        | Utili            | A;B                          | 135.484           |
| Totale altre riserve           | 135.484        | Utili            | A;C                          | 135.484           |
| Utili portati a nuovo          | (95.174)       |                  |                              | (95.174)          |
| <b>Totale</b>                  | <b>101.028</b> |                  |                              | <b>101.028</b>    |
| <b>Quota non distribuibile</b> |                |                  |                              | <b>101.028</b>    |

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

### 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.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 29.271   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 14.650   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 6.806  |
| <b>Totale variazioni</b>         | 7.844  |
| Valore di fine esercizio         | 37.115   |

## Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Acconti  | 6.158                      | 4.258                     | 10.416                   | 10.416                           |
| Debiti verso fornitori                                     | 9.817                      | 5.639                     | 15.456                   | 15.456                           |
| Debiti tributari   | 5.249                      | 4.684                     | 9.933                    | 9.933                            |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 6.499                      | (248)                     | 6.251                    | 6.251                            |
| Altri debiti   | 22.742                     | (2.745)                   | 19.997                   | 19.997                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>50.465</b>              | <b>11.588</b>             | <b>62.053</b>            | <b>62.053</b>                    |

La voce Debiti verso fornitori ammonta ad euro 15.456 e rappresenta il debito commerciale.

La voce Debiti tributari ammonta ad euro 9.933 e comprende il debito Iva verso Erario per euro 7.382, il debito verso Erario per ritenute su redditi lavoro dipendente e assimilato per euro 441 e il debito IRAP verso l'Erario per euro 2.110.

La voce Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali ammonta ad euro 6.251 e riguarda il debito verso l'Inps per retribuzioni differite per euro 3.558 e il debito per dipendenti verso l'Inps per euro 2.693.

La voce Debiti vari ammonta ad euro 19.997 e comprende il debito per ritenute da versare ai Sindacati pari ad euro 36, il debito verso il personale dipendente per euro 6.683, il debito relativo alle retribuzioni differite del personale pari ad euro 12.809, il debito per personale arrotondamenti per euro 163, il debito verso fondi mutualistici L.31/01/1992 n.59 per euro 294 e debiti diversi verso terzi per il residuo.

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

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

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

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **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. 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.

## **Costi della produzione**

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

## **Proventi e oneri finanziari**

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

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte anticipate riguardano componenti di reddito negativi rispettivamente soggetti 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 o passive.

## **Nota integrativa abbreviata, 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.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati                | 13           |
| Operai                   | 2            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>15</b>    |

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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 consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-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 c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

### **Azioni proprie e di società controllanti**

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

### **Informazioni relative alle cooperative**

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

La cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; in tal senso si precisa comunque che, trattandosi di cooperativa sociale disciplinata dalla L. 381/91, risulta di diritto a mutualità prevalente, a prescindere dal rispetto dei parametri contabili richiesti.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

#### **Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

#### **Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, ai sensi dell'art. 2528 del c.c. comma 5, si rimanda a quanto indicato all'art.5 dello Statuto rubricato "Soci cooperatori e soci volontari".

#### **Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile**

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

#### **Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile**

Non risulta attinente alla realtà cooperativa in quanto non ha dato seguito a ristorni.

### **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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto i contributi assegnati alle scuole paritarie secondo quanto previsto dal Decreto annuale del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca ai sensi dell' art.1 comma 636 della legge 296 del 27 dicembre 2006 (Finanziaria 2007 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale 299 del 27 dicembre 2006) e i contributi da parte di Fondi paritetici interprofessionali nazionali per la formazione continua che hanno lo scopo di finanziare agli interventi di formazione continua delle imprese che scelgono di aderirvi.

La voce B.13 altri accantonamenti comprende la ripartizione, effettuata direttamente dal Consiglio di Amministrazione, del risultato di esercizio di euro 9.814 alle singole voci di riserva:

---

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| - Riserva legale                  | euro 2.944        |
| - Altre riserve                   | euro 6.576        |
| - F.di mutualistici 3% l. 59/1992 | euro 294          |
| <b>Totale</b>                     | <b>euro 9.814</b> |

Pertanto, il risultato d'esercizio finale risulta pari a zero.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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 31/08/2019 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

Legnago (VR), 9/12/2019

### **Per il Consiglio di Amministrazione**

Alberto Zerbinato, Presidente