

# COOP. SER.- SOCIETA' COOP. SOC

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici                                                    |                                                 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA ROSSINI, 24 - 25077 - ROE'<br>VOLCIANO - BS |
| Codice Fiscale                                                     | 01750010983                                     |
| Numero Rea                                                         | BS 347947                                       |
| P.I.                                                               | 01750010983                                     |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2.026 i.v.                                      |
| Forma giuridica                                                    | ALTRE SOCIETA' COOPERATIVE                      |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 812100                                          |
| Società in liquidazione                                            | no                                              |
| Società con socio unico                                            | no                                              |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                              |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                                              |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative                    | A145002                                         |

# Stato patrimoniale

|                                                                   | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                         |            |            |
| <b>Attivo</b>                                                     |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                | 0          | 0          |
| B) Immobilizzazioni                                               |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  | 53.646     | 53.646     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   | 5.335      | 26.588     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                | 57.859     | 56.359     |
| Totale immobilizzazioni (B)                                       | 116.840    | 136.593    |
| C) Attivo circolante                                              |            |            |
| I - Rimanenze                                                     | 3.266      | 3.377      |
| II - Crediti                                                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 938.902    | 758.877    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 2.889      | 3.457      |
| Totale crediti                                                    | 941.791    | 762.334    |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 76.461     | 76.461     |
| IV - Disponibilità liquide                                        | 156.899    | 196.050    |
| Totale attivo circolante (C)                                      | 1.178.417  | 1.038.222  |
| D) Ratei e risconti                                               | 1.751      | 2.105      |
| Totale attivo                                                     | 1.297.008  | 1.176.920  |
| <b>Passivo</b>                                                    |            |            |
| A) Patrimonio netto                                               |            |            |
| I - Capitale                                                      | 2.026      | 3.184      |
| IV - Riserva legale                                               | 151.186    | 150.908    |
| V - Riserve statutarie                                            | 243.544    | 242.925    |
| VI - Altre riserve                                                | 200        | 198        |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | (2.397)    | 925        |
| Totale patrimonio netto                                           | 394.559    | 398.140    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       | 49.393     | 27.703     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 273.645    | 306.371    |
| D) Debiti                                                         |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 445.411    | 305.054    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 31.439     | 36.078     |
| Totale debiti                                                     | 476.850    | 341.132    |
| E) Ratei e risconti                                               | 102.561    | 103.574    |
| Totale passivo                                                    | 1.297.008  | 1.176.920  |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.957.442  | 1.583.563  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 25.050     | 8.400      |
| altri                                                                                                             | 3.111      | 37.289     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 28.161     | 45.689     |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.985.603  | 1.629.252  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 184.562    | 173.417    |
| 7) per servizi                                                                                                    | 529.007    | 352.142    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 61.135     | 25.449     |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 785.557    | 663.980    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 156.508    | 143.284    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 212.499    | 191.815    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 76.526     | 68.548     |
| e) altri costi                                                                                                    | 135.973    | 123.267    |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.154.564  | 999.079    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 21.360     | 34.046     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 21.360     | 34.046     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 21.360     | 34.046     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 112        | (349)      |
| 13) altri accantonamenti                                                                                          | 22.000     | 0          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 14.799     | 44.254     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.987.539  | 1.628.038  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | (1.936)    | 1.214      |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 461        | 289        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 461        | 289        |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (461)      | (289)      |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | (2.397)    | 925        |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | (2.397)    | 925        |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita pari a € 2.397 contro un utile netto di € 925 dell'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

In deroga a quanto previsto dagli artt. 2364 comma 2 e 2478-bis C.C. l'assemblea ordinaria è convocata entro 180 gg. Dalla chiusura dell'esercizio, come previsto dall'art. 106 del D.L. 17.03.2020 n. 18 a seguito dell'emergenza Covid-19.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;

### **Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza) e della continuità aziendale Emergenza Covid-19**

A tal proposito, il principio contabile OIC 29 evidenzia come: si debbano considerare fatti di rilievo quelli che sono di importanza tale che la loro mancata comunicazione potrebbe compromettere la possibilità dei destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate. Nell'illustrazione del fatto intervenuto si debba fornire la stima dell'effetto sulla situazione patrimoniale /finanziaria della società, ovvero le ragioni per cui l'effetto non è determinabile. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto sia rappresentato in genere dalla data di redazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori. La direzione aziendale deve effettuare la valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante per un arco prospettico di almeno 12 mesi. Le disposizioni ex. art. 2423-bis C.C. nonché i vigenti principi contabili obbligano gli amministratori in primis, ad esprimere, anche in relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, come già richiesto con riferimento al precedente bilancio 31 /12/2019, la verifica della sussistenza della cosiddetta "continuità aziendale". In relazione a ciò, si ritiene che la società possa, a pieno titolo e come già avvenuto per il precedente esercizio, continuare a beneficiare della continuità aziendale e che, pertanto, non si configuri necessità di utilizzo della deroga concessa, in argomento, dal comma 2 dell'art. 38-quater della Legge 17 luglio 2020 n. 77 di conversione con modificazioni del Decreto Legge 19 maggio 2020 n. 34. In riferimento alla copiosa normativa emergenziale emanata dal legislatore per consentire al mondo delle imprese di poter contrastare i plurimi effetti della pandemia, la cooperativa: 1) non ha provveduto a rivalutare i beni aziendali 2) non ha provveduto a sospendere l'accantonamento civilistico delle quote di ammortamento.

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività, considerando anche gli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia globale. Tuttavia, non si sono verificati impatti negativi e i ricavi dell'esercizio non hanno subito nessuna contrazione.

Al contrario si è manifestato un incremento della produzione e conseguentemente dei ricavi delle vendite e/o delle prestazioni, anche se è diminuita la marginalità a causa delle condizioni globali del mercato.

A tal proposito, il principio contabile OIC 29 evidenzia come: ? Si debbano considerare fatti di rilievo quelli che sono di importanza tale che la loro mancata comunicazione potrebbe compromettere la possibilità dei destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate. ? Nell'illustrazione del fatto intervenuto si debba fornire la stima dell'effetto sulla situazione patrimoniale/finanziaria della società, ovvero le ragioni per cui l'effetto non è determinabile. ? Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto sia rappresentato in genere dalla data di redazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori.

### **Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

### **Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepita nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

### **Attività della società**

L'attività della Cooperativa consiste nell'esercizio di servizi di pulizia e di mensa sociale.

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Revisore, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Criteria di conversione dei valori espressi in valuta**

Non sono presenti attività in valuta.

## **Immobilizzazioni**

### Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

|                                   | <b>Immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Immobilizzazioni materiali</b> | <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>Totale immobilizzazioni</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                     |                                   |                                     |                                |
| Costo                             | 49.914                              | 168.825                           | 56.359                              | 275.098                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 563                                 | 198.673                           |                                     | 199.236                        |
| Valore di bilancio                | 53.646                              | 26.588                            | 56.359                              | 136.593                        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                     |                                   |                                     |                                |
| Costo                             | 49.914                              | 168.825                           | 56.359                              | 275.098                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 563                                 | 198.673                           |                                     | 199.236                        |
| Valore di bilancio                | 53.646                              | 5.335                             | 57.859                              | 116.840                        |

### Immobilizzazioni immateriali

#### **Criteria di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa e in base all'entrata in funzione.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

### Immobilizzazioni materiali

#### **Criteria di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

#### **Coefficienti di ammortamento applicati**

| DESCRIZIONE               | COEFFICIENTE % |
|---------------------------|----------------|
| ALTRI BENI                | 15,00%         |
|                           | 20,00%         |
| IMPIANTI                  | 15,00%         |
| ATTREZZATURE E MACCHINARI | 12,50%         |
|                           | 15,00%         |

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria,

in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

#### **Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

#### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati lavori di ristrutturazione e di ampliamento riferiti ai suindicati impianti, da cui è conseguito un aumento significativo e tangibile di capacità produttiva, senza comportare congiuntamente l'eliminazione fisica di alcuna parte dell'impianto interessato al miglioramento.

In relazione agli oneri di ammodernamento ed ampliamento si è deciso di procedere alla capitalizzazione, previa verifica che il valore netto contabile non superi il valore recuperabile tramite l'uso.

## Operazioni di locazione finanziaria

E' stato stipulato un contratto di locazione finanziaria con decorrenza 1° Gennaio 2019, sono presenti beni con contratto di noleggio.

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;

- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Criteri di valutazione adottati**

Le partecipazioni nelle società controllate sono state valutate sulla base della frazione di patrimonio netto posseduta.

Le partecipazioni in società' collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Non si rilevano differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.

I dividendi sono contabilizzati per competenza nell'esercizio in cui vengono deliberati.

Le altre immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite da:

Per i titoli immobilizzati diversi dalle partecipazioni, la differenza, positiva o negativa, tra il valore di costo ed il valore di rimborso, è rilevata secondo il criterio del "pro-rata temporis" sulla base della durata residua.

## **Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate**

La partecipazione nella società Gruppo Cooperante Garda Vallesabbia è stata acquisita nel corso dell'esercizio per € 1.500 euro e viene valutata in base al criterio del patrimonio netto.

La Cooperativa non detiene partecipazioni in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

## **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

### **Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie**

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value"; con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 e delle partecipazioni in joint venture.

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### **Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci**

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

#### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 807.577.

e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a € 42.415.

Si è tenuto conto delle: - valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;

- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;

- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

#### **Crediti in valuta estera**

Non ci sono crediti a breve termine in valuta estera.

#### **Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 156.899 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 144.487, da assegni per € 0 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 12.412 iscritte al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non ci sono passività in valuta.

## **Patrimonio netto**

Il capitale sociale, ammontante a € 2.026 è così composto :

- n. 41 soci lavoratori detentori ciascuno di una quota di euro 26; - n. 6 soci sovventori detentori euro 466; - n. 11 soci volontari detentori euro 442.

## **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto concerne, infine, gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo:

- è stato eseguito un accantonamento di € 22.000 a fronte della maturazione del trattamento di fine mandato spettante agli amministratori (voce B1 del passivo) in base alle specifiche disposizioni statutarie con conseguente addebito a Conto economico alla voce B7 Servizi.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 273.645 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

|                                      | <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 306.371                                                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                                           |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 76.526                                                    |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 109.252                                                   |
| <b>Totale variazioni</b>             | (32.726)                                                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 273.645                                                   |

## **Debiti**

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### **Debiti verso terzi**

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

#### **Mutui e finanziamenti a lungo termine**

La cooperativa ha stipulato nel mese di ottobre 2018 un mutuo con la Cassa Rurale per euro 70.000, con garanzia del Medio Credito Centrale.

I finanziamenti a lungo termine sono valutati sulla base del criterio del costo ammortizzato.

#### **Prestiti obbligazionari in essere**

La Cooperativa non ha emesso prestiti obbligazionari.

Non ci sono prestiti in valuta.

### **Finanziamenti effettuati da soci della società**

Non ci sono finanziamenti soci.

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

### **Valore della produzione**

I ricavi derivanti dalla vendita dei pasti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna degli stessi.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

### **Proventi e oneri finanziari**

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a € 461.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

#### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Con riferimento alle imposte sui redditi, si segnala che la Cooperativa non è soggetta ad Ires in quanto le disposizioni introdotte dall'articolo 6 D.L. n. 63/2002 convertito dalla Legge n. 112/2002 esonerano dal versamento di detta imposta le Cooperative sociali di cui alla Legge n. 381/91.

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

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

La Cooperativa non è soggetta alla revisione legale, in quanto non ha superato due dei limiti dimensionali di cui all'art. 2435-bis c.c., non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e non controlla nessuna società soggetta a revisione legale, tuttavia è presente il revisore legale, il compenso è pari a 1.400 euro.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Cooperativa non possiede strumenti finanziari derivati.

La Cooperativa non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

La Cooperativa non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

#### **Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

La Cooperativa non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

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

#### **Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.**

La Cooperativa non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

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

#### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c**

La Cooperativa non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'articolo 2497-bis del Codice civile, la cooperativa non è soggetta e non esercita l'attività di direzione e coordinamento.

### **Informazioni relative alle cooperative**

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

##### **Mutualità prevalente**

La cooperativa, è iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile, al n. A145002.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro subordinato, raggiungendo nell'esercizio chiuso al 65,86% i requisiti di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. avendo occupato in via quasi esclusiva soci cooperatori. Sono stati rispettati i parametri previsti dall'articolo 2513 del C.C. in tema di mutualità prevalente dato che il costo del lavoro dei soci è stato superiore al 50% del totale del costo del lavoro di cui art. 2425, co. 1, punto B 9, del c.c..

La suddivisione del costo del personale è la seguente: 1. costo del personale "SOCIO" = € 760.416, pari al 65,86% del totale; 2. costo del personale "NON SOCIO" = € 394.148, pari al 34,14% del totale.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

L'ammissione di un nuovo socio è fatta con deliberazione degli amministratori su domanda dell'interessato. La deliberazione di ammissione è stata comunicata all'interessato e annotata a cura degli amministratori nel libro dei soci.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

La cooperativa mantiene il principio mutualistico.

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

Non sono stati fatti ristorni a favore dei soci.

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

ENTE totale CORRISPETTIVO NATURA INCASSO COMUNI 210.467,01 pagamento fatture AZIENDA SPECIALE 33.337,00 pagamento fatture SOCIETA' 1.627.359,16 pagamento fatture SOGGETTI PRIVATI 53.183,58 pagamento fatture CONTRIBUTI 26.584,00 Erogazione diretta FONDAZIONI 89.703,24 Erogazione diretta

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

### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2021, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a -€ 2.397,, si propone la seguente copertura:

- mediante l'utilizzo della riserva indivisibile per pari importo.

ù

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

*Roè Volciano, 31 marzo 2022*

Per L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato BRIDA DANIELE

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La Sottoscritta Caterina Dusi, dottore commercialista iscritto al n. 1624 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Brescia, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.