

MONTESSORI INSIEME COOPERATIVA SOCIALE A R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CARDUCCI 5 19038 SARZANA (SP)
Codice Fiscale	01423960119
Numero Rea	SP 128011
P.I.	01423960119
Capitale Sociale Euro	2.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie (85.10.00)
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	C111644

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	743	1.380
II - Immobilizzazioni materiali	817	998
III - Immobilizzazioni finanziarie	500	500
Totale immobilizzazioni (B)	2.060	2.878
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.232	71.617
Totale crediti	68.232	71.617
IV - Disponibilità liquide	57.841	49.210
Totale attivo circolante (C)	126.073	120.827
D) Ratei e risconti	500	-
Totale attivo	128.633	123.705
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.500	2.000
IV - Riserva legale	300	147
VI - Altre riserve	3.493	2.150
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(40.163)	(40.163)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.717	511
Totale patrimonio netto	(24.153)	(35.355)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	47.059	51.956
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.784	104.704
Totale debiti	103.784	104.704
E) Ratei e risconti	1.943	2.400
Totale passivo	128.633	123.705

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	229.175	208.102
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	103.751	102.885
altri	671	40.030
Totale altri ricavi e proventi	104.422	142.915
Totale valore della produzione	333.597	351.017
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.383	2.900
7) per servizi	97.566	95.821
8) per godimento di beni di terzi	504	504
9) per il personale		
a) salari e stipendi	157.629	176.743
b) oneri sociali	45.613	51.523
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.431	18.641
c) trattamento di fine rapporto	12.056	18.226
e) altri costi	375	415
Totale costi per il personale	215.673	246.907
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	819	960
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	637	778
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	182	182
Totale ammortamenti e svalutazioni	819	960
14) oneri diversi di gestione	3.503	433
Totale costi della produzione	320.448	347.525
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.149	3.492
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	7	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	13.142	3.492
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.425	2.981
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.425	2.981
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.717	511

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la nostra Cooperativa Sociale "Montessori Insieme Cooperativa Sociale" ha come scopo sociale l'erogazione di servizi educativi e ludico-creativi rivolti alla prima infanzia, all'infanzia, minori ed agli adolescenti.

Anche per l'anno 2023 ha svolto l'attività di prestazioni di servizi educativi e ludici-creativi presso la "Scuola Paritaria dell'Infanzia S. Luisa" in Sarzana in provincia della Spezia.

Nell'anno 2023 la nostra attività si è chiusa con un utile di esercizio pari a 10.717 Euro e ci possiamo ritenere soddisfatti del risultato.

La nostra Cooperativa appartenente alla "tipologia A" di cui alla lettera a) dell'art.1 della legge 381/91 svolge funzioni sociali con lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana ed all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizio socio-sanitari e educativi.

L'attività è stata svolta nel pieno rispetto dell'oggetto sociale ed in armonia con l'art.2 della legge 59/92 così modificato dall'art 2545 del codice civile, in conformità con lo spirito mutualistico senza scopo di lucro.

Nell'esercizio 2023 sono stati rispettati i criteri della mutualità prevalente come enunciato dagli art. 2512-2513 del c.c, così modificati dall'art.111/Septies delle norme di attuazione del codice civile relative alle deroghe in materia di prevalenza per le cooperative sociali e dall'art.2515 del codice civile.

Poiché non sono stati raggiunti i parametri previsti dall'art. 243/bis del codice civile ci avvaliamo della facoltà di esonero nella presentazione della Relazione sulla Gestione che risulta ampiamente esaustiva nella presente nota integrativa.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c..

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Criteri di valutazione applicati

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazione e novità introdotte alle norme del Codice Civile dal D.lgs.139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare i principi contabili nazionali riformulati dall'OIC nelle versioni dei vari documenti in vigore al 31/12/2023.

I criteri di valutazione applicati, cui è stato fatto riferimento per la redazione del bilancio, sono quelli dettati dall'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare i più significativi criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'avviamento viene ammortizzato, entro un periodo di 5 esercizi, ai sensi dell'art.2426 C.C.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili e Arredi	12,50%

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art.2423 co. 4 C.C., non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art.2423 co. 4 C.C., non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e contengono i ricavi /costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte solo tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate al valore di sottoscrizione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio della competenza e determinate secondo le aliquote e le norme vigenti con riguardo alla natura del consorzio.

La Società, essendo cooperativa, gode dell'esenzione parziale dalle imposte dirette a norma del DPR 601/73 e dell'art.12 L.904/77, pertanto l'accantonamento delle imposte a bilancio tiene conto di quanto precede.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al lordo degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle norme di attuazione del codice civile in materia di cooperative sociali «in quanto costituita conformemente alle disposizioni contenute nella legge 381/91», ed indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Risulta tuttora iscritta nell'apposito Albo delle Cooperative a Mutualità Prevalente di diritto di cui all'art. 2512 del codice civile.

Lo scopo mutualistico ai sensi dell'art 4 dello Statuto, si realizza nella gestione di Servizi Socio- Sanitari e ogni altra attività legata all'assistenza di persone con disabilità fisica e psichica ai sensi dell'art 4 della L 381/1991 (lettera a).

Si evidenziano comunque i risultati economici dell'attività, di cui all'art 2512 c.c n.2, al fine di evidenziare l'effettivo scambio mutualistico con i soci della cooperativa:

- costo del lavoro soci (B9) Euro 67.410 pari al 31,31% del costo del lavoro complessivo euro 215.298 (B7+B9).

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni di fatto o di diritto che abbiano mutato le caratteristiche della cooperativa rispetto alla conformità alle norme di cui alla legge 381/91.

L'art. 2 della legge 381/91 dispone che lo statuto possa prevedere, la possibilità di presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente, esclusivamente per fini di solidarietà; il loro numero non può superare la metà del numero complessivo dei soci.

Nella Cooperativa non sono presenti Soci Volontari

Altre informazioni

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I costi di avviamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.715	1.452	500	5.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.335	454		2.789
Valore di bilancio	1.380	998	500	2.878
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1	-	1
Ammortamento dell'esercizio	637	182		819
Totale variazioni	(637)	(181)	-	(818)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.715	1.452	500	5.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.972	635		3.607
Valore di bilancio	743	817	500	2.060

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
743	1.380	(637)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito la situazione delle immobilizzazioni immateriali alla data del 31/12/2023:

	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.716	3.715
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.335	2.335

Valore di bilancio	1.381	1.380
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	(1)	-
Ammortamento dell'esercizio	637	637
Totale variazioni	(638)	(637)
Valore di fine esercizio		
Costo	3.715	3.715
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.972	2.972
Valore di bilancio	743	743

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126 /2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
817	998	(181)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito la situazione delle immobilizzazioni materiali alla data del 31/12/2023:

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.452	1.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	454	454
Valore di bilancio	998	998
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1	1
Ammortamento dell'esercizio	182	182
Totale variazioni	(181)	(181)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.452	1.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	635	635
Valore di bilancio	817	817

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
500	500	

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

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500
Valore di fine esercizio		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	500

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Alpe Consorzio Coop.Sociali	500
Totale	500

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	57.859	(12.431)	45.428	45.428
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.462	9.104	22.566	22.566
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	295	(57)	238	238
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	71.617	(3.385)	68.232	68.232

I Crediti pari a 71.617 Euro sono così composti:

Crediti vs clienti	29.018
Fatt.da emettere	16.410
TOTALE	45.428

I Crediti Tributari sono costituiti da:

Erario C/Iva	8.233
Erarioi C/IRES	7.418
Regioni C/Acc IRAP	2.844
Erario C/ Rit Subite	3.558
Erario c/imp.sost.TFR	513
TOTALE	22.566

I Crediti verso altri sono formati da:

Inail c/contributi	238
TOTALE	238

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	45.428	45.428
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	22.566	22.566
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	238	238
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	68.232	68.232

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	49.088	8.698	57.786

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	122	(67)	55
Totale disponibilità liquide	49.210	8.631	57.841

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
500		500

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e /o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	500	500
Totale ratei e risconti attivi	500	500

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	500
Totale	500

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	2.000		(500)		1.500
Riserva legale	147		153		300
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	2.150		1.000		3.150
Varie altre riserve	(1)		344		343
Totale altre riserve	2.150		1.344		3.493
Utili (perdite) portati a nuovo	(40.163)		-		(40.163)
Utile (perdita) dell'esercizio	511		(511)	10.717	10.717
Totale patrimonio netto	(35.355)		486	10.717	(24.153)

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall'art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dell'art. 3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità della perdita dell'esercizio 2021 che beneficia del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	1.500	2.000	2.000
Riserva legale	300	147	147
Altre Riserve	3.493		600
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(40.163)	(40.163)	(450)
Utili (perdita) dell'esercizio	10.717	511	(40.163)
Totale patrimonio netto	(24.153)	(35.355)	(37.866)
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23			

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)	40.163	40.163	40.163
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione fino al 31/12/2026	16.010	4.808	2.297

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.500	B
Riserva legale	300	B
Altre riserve		
Versamenti a copertura perdite	3.150	B
Varie altre riserve	343	
Totale altre riserve	3.493	
Utili portati a nuovo	(40.163)	A,B,C,D
Totale	(34.870)	

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 debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	51.956
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.929
Utilizzo nell'esercizio	16.826
Totale variazioni	(4.897)
Valore di fine esercizio	47.059

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	68.991	5.765	74.756	74.756
Debiti tributari	6.380	(2.008)	4.372	4.372
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.288	(2.504)	6.784	6.784
Altri debiti	20.045	(2.173)	17.872	17.872
Totale debiti	104.704	(920)	103.784	103.784

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Fornitori	36.613
Fatt.da ricevere	38.143
Totale	74.756

Debiti tributari

Descrizione	Importo
Regioni c/IRAP	2.425
Erario c/rit.lav.dipendente	1.904
Regioni c/Add.Reg.le	43
Totale	4.372

Debiti verso Istituti prev.li

Descrizione	Importo
INPS	6.769
Debiti ass.sanitaria	15
Totale	6.784

Altri debiti

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retrib.	16.319
Debiti verso terzi	888
Debiti diversi	665

Descrizione	Importo
Totale	17.872

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 2.425, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 2.844 iscritti alla voce Crediti Tributari,

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	74.756	74.756
Debiti tributari	4.372	4.372
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.784	6.784
Altri debiti	17.872	17.872
Debiti	103.784	103.784

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	103.784	103.784

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.400	(457)	1.943
Totale ratei e risconti passivi	2.400	(457)	1.943

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ricavi competenza anno 2024	1.943
Altri di ammontare non apprezzabile	

Descrizione	Importo
Totale	1.943

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Tra le voci del conto Altri Ricavi e Proventi di seguito si elencano le più consistenti:

- Contributi da Enti Pubblici e Ministero per Attività Didattiche per euro 103.751
- Contributi per liberalità da società per euro 520.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	229.175
Totale	229.175

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	229.175
Totale	229.175

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni
320.448	347.525	(27.077)

Descrizione			Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.383	2.900	(517)
Servizi	97.566	95.821	1.735
Godimento di beni di terzi	504	504	
Salari e stipendi	157.629	176.743	(19.114)
Oneri sociali	45.613	51.523	(5.910)
Trattamento di fine rapporto	12.056	18.226	(6.170)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	375	415	(40)

Descrizione			Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	637	778	(141)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	182	182	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	3.503	433	3.070
Totale	320.448	347.525	

Costi per materie di consumo e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Rapporti con i soci, società cooperative e consorzi

Descrizione	31/12/2023
Prodotti conferiti da soci	
Servizi conferiti da cooperative e consorzi	73.967
Conguagli su acquisti da soci	
Conguagli su acquisti da cooperative e consorzi	
Totale	73.967

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e accantonamenti di legge e contratti collettivi. A tutti i lavoratori è stato applicato il trattamento economico previsto dal C.C.N.L. delle Cooperative Sociali.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza	Servizi
Dipendenti soci	49.388	14.129	3.943	
Dipendenti non soci	108.291	31.483	8.113	
Totale	157.629	45.612	12.056	

Si evidenziano comunque i risultati economici dell'attività, di cui all'art.2512 c.c. n.2 al fine di evidenziare l'effettivo scambio mutualistico con i soci della cooperativa :

- costo lavoro soci (B9) euro 67.410 pari al 31,31% del costo del lavoro complessivo euro 215.298 (B9).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari	
Altri		7
Totale		7

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	7	7
Totale	7	7

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.
La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

Imposte Correnti	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES		137	(137)
IRAP	2.425	2.844	(419)
Totale	2.425	2.981	(556)

Determinazione dell'imponibile (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
<i>Risultato prima delle imposte</i>	13.142	
Imposte dell'esercizio	(2.425)	
Variazioni in Aumento:		
Costi Indeducibili	2.898	
10% Riserva Legale	322	
Variazioni in Diminuzione		
Reddito esente art.12 L.904/77	(10.717)	
Esenzione IRES		
Deduzione IRAP su spese personale	(3.966)	
<i>Totale</i>	<i>(746)</i>	
Perdita scomputabile		
<i>Imponibile fiscale</i>		

Descrizione	Valore	Imposte
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	228.822	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.951	
<i>Totale</i>	230.773	
Deduzioni personale art.11	(141.944)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
<i>Imponibile Irap</i>	80.829	
IRAP corrente per l'esercizio		2.425

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito il dettaglio:

	Numero medio
Impiegati	10
Totale Dipendenti	10

La forza lavoro risulta composta nel seguente modo:

Lavoratori ordinari soci n°2

Lavoratori ordinari non soci n°8

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La cooperativa non ha effettuato operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 c.c., così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del c.c. e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

All'uopo si precisa, comunque, che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi scolastici;
- ha introdotto nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 c.c.;
- è iscritta nella categoria cooperative sociali dell'Albo delle cooperative;
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali RUNTS.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528 ultimo comma c.c. si specifica che nell'esercizio è stato accolto un nuovo socio e sono receduti n.2 soci.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Anche per il 2023 si è agito nel pieno rispetto dell'oggetto sociale ed in armonia con l'art.2 della legge 59/92 così modificato dall'art. 2545 del codice civile, in conformità con lo spirito mutualistico senza scopo di lucro.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La Cooperativa non ha corrisposto alcun ristorno aisoci.

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

In relazione al disposto di cui all'art.1 , comma 125 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 c.125 del medesimo articolo, la Società attesta che sono stati ricevuti le seguenti somme:

Contributi Ricevuti per un totale di euro 102.641, di seguito suddivisi:

- Regione Liguria. euro 2.842 Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche;
- Comune di Sarzana euro 11.845 - Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche;
- Ministero Istruzione di euro 88.954 - Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche.

Si segnala che la Cooperativa, nel corso degli anni, ha usufruito di aiuti di stato ed aiuti de minimis contenuti nel Registro Nazionale Aiuti di Stato di cui all'art.52 della L.234/2012 per i quali si rimanda al seguente sito:
<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	10.717
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	322
Copertura:		
Perdite es.precedenti	Euro	10.395

Nota integrativa, parte finale

Si rende noto che la società non ha nominato il Collegio Sindacale perché ai sensi degli art. 2477 e 2435 bis non ha raggiunto i parametri ivi previsti.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Il Legale Rappresentante
(Ilaria Magni)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

La sottoscritta Ilaria Magni, legale rappresentante dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla cooperativa ai sensi di legge.