

MONTESSORI INSIEME COOPERATIVA SOCIALE A R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2024**

Dati anagrafici	
Denominazione	MONTESSORI INSIEME COOPERATIVA SOCIALE A R.L.
Sede	VIA CARDUCCI 5 19038 SARZANA (SP)
Capitale sociale	1.500
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	SP
Partita IVA	01423960119
Codice fiscale	01423960119
Numero REA	128011
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione prescolastica (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

	31/12/2024	31/12/2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		743
II - Immobilizzazioni materiali	635	817

III - Immobilizzazioni finanziarie	500	500
Totale immobilizzazioni (B)	1.135	2.060
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.797	68.232
Totale crediti	83.797	68.232
IV - Disponibilità liquide	27.069	57.841
Totale attivo circolante (C)	110.866	126.073
D) Ratei e risconti		500
Totale attivo	112.001	128.633
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.500	1.500
IV - Riserva legale	3.515	300
VI - Altre riserve	10.674	3.493
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(40.163)	(40.163)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.921	10.717
Totale patrimonio netto	(12.553)	(24.153)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	56.723	47.059
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.860	103.784
Totale debiti	66.860	103.784
E) Ratei e risconti	971	1.943
Totale passivo	112.001	128.633

	31/12/2024	31/12/2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	247.626	229.175
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	62.867	103.751
altri	10.058	671
Totale altri ricavi e proventi	72.925	104.422
Totale valore della produzione	320.551	333.597
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.498	2.383
7) per servizi	86.468	97.566
8) per godimento di beni di terzi	504	504
9) per il personale		
a) salari e stipendi	156.852	157.629
b) oneri sociali	46.625	45.613
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.238	12.431
c) trattamento di fine rapporto	11.818	12.056
e) altri costi	420	375
Totale costi per il personale	215.715	215.673
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	925	819

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	743	637
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	182	182
Totale ammortamenti e svalutazioni	925	819
14) oneri diversi di gestione	221	3.503
Totale costi della produzione	307.331	320.448
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.220	13.149
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)	13.220	13.142
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.299	2.425
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.299	2.425
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.921	10.717

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

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 2024 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 2024 la nostra attività si è chiusa con un utile di esercizio pari a 11.921 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 2024 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 31/12/2024.

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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.

Disponibilità liquide

I depositi bancari e la cassa sono iscritti in bilancio al valore nominale.

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 lavoro soci (B7+B9) euro 52.413 pari al 24,13% del costo del lavoro complessivo euro 217.217 (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 2024 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, 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)	2.972	635		3.607
Valore di bilancio	743	817	500	2.060
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	743	182		925
Totale variazioni	(743)	(182)		(925)
Valore di fine esercizio				

Costo	3.715	1.452	500	5.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.715	817		4.532
Valore di bilancio		635	500	1.135

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	743	(743)

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	3.715	3.715
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.972	2.972
Valore di bilancio	743	743
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	743	743
Totale variazioni	(743)	(743)
Valore di fine esercizio		
Costo	3.715	3.715
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.715	3.715

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

635	817	(182)
-----	-----	-------

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito la situazione delle immobilizzazioni materiali alla data del 31/12/2024:

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.452	1.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	635	635
Valore di bilancio	817	817
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	182	182
Totale variazioni	(182)	(182)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.452	1.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	817	817
Valore di bilancio	635	635

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	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
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500

Valore delle immobilizzazioni finanziarie**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	45.428	14.530	59.958	59.958
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	22.566	1.273	23.839	23.839
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	238	(238)		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	68.232	15.565	83.797	83.797

I Crediti pari sono così composti:

Crediti vs clienti	23.891
Fatt.da emettere	36.067
TOTALE	59.958

I Crediti Tributarî sono costituiti da:

Erario C/Iva	8.484
Erario C/IRES	10.913
Regioni C/Acc IRAP	2.425
Erario C/ Rit Subite	2.017
TOTALE	23.839

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
27.069	57.841	(30.772)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	57.786	(30.726)	27.060
Denaro e altri valori in cassa	55	(46)	9
Totale disponibilità liquide	57.841	(30.772)	27.069

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	500	(500)

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti attivi.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	500	500
Variazione nell'esercizio	(500)	(500)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.500							1.500
Riserva legale	300		3.215					3.515
Versamenti a copertura perdite	3.150							3.150
Varie altre riserve	343		7.181					7.524
Totale altre riserve	3.493		7.181					10.674
Utili (perdite) portati a nuovo	(40.163)							(40.163)
Utile (perdita) dell'esercizio	10.717		(10.717)				11.921	11.921
Totale patrimonio netto	(24.153)		(321)				11.921	(12.553)

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	1.500	1.500	2.000
Riserva legale	3.515	300	147
Altre Riserve	10.674	3.493	600
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(40.163)	(40.163)	(450)
Utili (perdita) dell'esercizio	11.921	10.717	(40.163)
Totale patrimonio netto	(12.553)	(24.153)	(37.866)
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - 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	27.610	16.010	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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.500	B		
Riserva legale	3.515	B		
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	3.150	B		
Varie altre riserve	7.524			
Totale altre riserve	10.674			
Utili portati a nuovo	(40.163)	A,B,C,D		
Totale	(24.474)			

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	47.059
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.634
Utilizzo nell'esercizio	1.970
Totale variazioni	9.664
Valore di fine esercizio	56.723

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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	74.756	(37.385)	37.371	37.371
Debiti tributari	4.372	(1.063)	3.309	3.309
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.784	1.731	8.515	8.515
Altri debiti	17.872	(207)	17.665	17.665
Totale debiti	103.784	(36.924)	66.860	66.860

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Fornitori	2.490
Fatt.da ricevere	34.881
Totale	37.371

Debiti tributari

Descrizione	Importo
Regioni c/IRAP	1.236
Erario c/rit.lav.dipendente	1.991
Regioni c/Add.Reg.le	35
Erario c/imp.sost.TFR	47
Totale	3.309

Debiti verso Istituti prev.li

Descrizione	Importo
INPS	8.504
INAIL	11
Totale	8.515

Altri debiti

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retrib.	15.981
Debiti verso terzi	888
Debiti diversi	796
Totale	17.665

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 1.236, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 2.425 iscritti alla voce Crediti Tributari.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso fornitori
Italia	37.371
Totale	37.371

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	3.309	8.515	17.665	66.860

Totale	3.309	8.515	17.665	66.860
---------------	-------	-------	--------	--------

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

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	66.860
Totale	66.860

Ratei e risconti passivi

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.943	1.943
Variatione nell'esercizio	(972)	(972)
Valore di fine esercizio	971	971

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	971
Totale	971

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Nota integrativa XBRL al 31/12/2024

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 62.867.
- Altri contributi per liberalità per euro 10.058.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	247.626
Totale	247.626

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	247.626
Totale	247.626

Costi della produzione

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31.12.2023	Variazioni
307.331	320.448	(13.177)

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.498	2.383	1.115

Servizi	86.468	97.556	(11.098)
Godimento di beni di terzi	504	504	
Salari e stipendi	156.852	157.629	(777)
Oneri sociali	46.625	45.613	1.012
Trattamento di fine rapporto	11.818	12.0566	(238)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	420	375	45
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	743	637	106
Ammortamento immobilizzazioni materiali	182	182	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variatione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	221	3.503	(3.282)
Totale	307.331	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	31/12/2024
Prodotti conferiti da soci	
Servizi conferiti da cooperative e consorzi	75.120
Conguagli su acquisti da soci	
Conguagli su acquisti da cooperative e consorzi	
Totale	75.120

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	38.023	11.175	3.215	
Dipendenti non soci	118.829	35.450	8.603	1.922
Totale	156.852	46.625	11.818	1.922

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 (B7+B9) euro 52.413 pari al 24,13% del costo del lavoro complessivo euro 217.217 (B7+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.)

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
IRES	63		63
IRAP	1.236	2.425	(1.189)
Totale	1.299	2.425	(1.126)

Determinazione dell'imponibile (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
<i>Risultato prima delle imposte</i>	13.219	
Imposte dell'esercizio	(1.299)	
Variazioni in Aumento:		
Costi Indeducibili	1.837	
10% Riserva Legale	360	
Variazioni in Diminuzione		
Reddito esente art.12 L.904/77	(11.921)	
Esenzione IRES	(63)	
Deduzione IRAP su spese personale	(823)	
<i>Totale</i>	<i>1.310</i>	
Perdita scomputabile	(1.048)	
<i>Imponibile fiscale</i>	<i>262</i>	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		63

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	228.934	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi non rilevanti ai fini IRAP	538	

<i>Totale</i>	229.472	
Deduzioni personale art.11	(180.273)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
<i>Imponibile Irap</i>	41.199	
<i>IRAP corrente per l'esercizio</i>		1.236

Nota integrativa, 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:

	Impiegati	Totale Dipendenti
Numero medio	10	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.

Nota integrativa XBRL al 31/12/2024

Pag. 19

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 non è stato accolto e receduto nessun socio.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Anche per il 2024 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 ai soci.

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 62.867, di seguito suddivisi:

- Regione Liguria. euro 2.427 Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche e disagio sociale;
- Comune di Sarzana euro 12.440 - Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche;
- Ministero Istruzione di euro 48.000 - Contributi ricevuti per lo svolgimento di attività didattiche infanzie e disabili.

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 31/12/2024	Euro	11.921
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	358
Attribuzione:		
a riserva legale	Euro	3.576
a riserva indivisibile art.12 L.904/77	Euro	7.987

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.