Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	SOC.COOP.SOCIALE LAVORATORI UNITI F.BASAGLIA IMP.SOCIALE
Sede:	VIA CADUTI DELLA R.A.M.B.5 MUGGIA TS
Capitale sociale:	365.282,41
Capitale sociale interamente versato:	no
Codice CCIAA:	TS
Partita IVA:	00124570326
Codice fiscale:	00124570326
Numero REA:	69845
Forma giuridica:	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO):	812100
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		

	31/12/2024	31/12/2023
Parte richiamata	102.106	84.385
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	*102.106*	*84.385*
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.400	31
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
7) altre	4.555	6.833
Totale immobilizzazioni immateriali	*7.955*	*6.864*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	104.021	56.662
3) attrezzature industriali e commerciali	98.616	96.782
4) altri beni	358.711	368.511
Totale immobilizzazioni materiali	*561.348*	*521.955*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	47.824	64.086
Totale partecipazioni	*47.824*	*64.086*
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	26.650	27.150
esigibili entro l'esercizio successivo	-	500
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.650	26.650
Totale crediti	*26.650*	*27.150*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*74.474*	*91.236*
Totale immobilizzazioni (B)	*643.777*	*620.055*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	23.850	34.046
4) prodotti finiti e merci	11.037	821
Totale rimanenze	*34.887*	*34.867*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	2.285.565	2.580.519
esigibili entro l'esercizio successivo	2.285.565	2.580.519

	31/12/2024	31/12/2023
5-bis) crediti tributari	22.493	90.217
esigibili entro l'esercizio successivo	22.493	90.217
5-quater) verso altri	367.842	191.645
esigibili entro l'esercizio successivo	367.842	191.645
Totale crediti	*2.675.900*	*2.862.381*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	555.685	227.163
3) danaro e valori in cassa	18.181	6.536
Totale disponibilita' liquide	*573.866*	*233.699*
Totale attivo circolante (C)	*3.284.653*	*3.130.947*
D) Ratei e risconti	**95.973**	**120.210**
Totale attivo	*4.126.509*	*3.955.597*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**1.904.065**	**1.617.146**
I - Capitale	365.282	353.921
III - Riserve di rivalutazione	2.401	2.401
IV - Riserva legale	598.667	489.292
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	641.936	397.665
Varie altre riserve	9.281	9.283
Totale altre riserve	*651.217*	*406.948*
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	286.498	364.584
Totale patrimonio netto	1.904.065	1.617.146
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	117.886	117.886
Totale fondi per rischi ed oneri	*117.886*	*117.886*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**268.660**	**257.408**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	387.338	300.013
esigibili entro l'esercizio successivo	227.145	79.859
esigibili oltre l'esercizio successivo	160.193	220.154
6) acconti	5.557	5.557
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.557	5.557
7) debiti verso fornitori	595.907	802.494

	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	595.907	802.494
12) debiti tributari	5.945	3.479
esigibili entro l'esercizio successivo	5.945	3.479
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.863	137.710
esigibili entro l'esercizio successivo	126.863	137.710
14) altri debiti	700.593	698.407
esigibili entro l'esercizio successivo	700.593	698.407
Totale debiti	*1.822.203*	*1.947.660*
E) Ratei e risconti	**13.695**	**15.497**
Totale passivo	*4.126.509*	*3.955.597*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.366.655	8.630.699
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	7.510	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	309.200	92.614
altri	133.315	121.577
Totale altri ricavi e proventi	*442.515*	*214.191*
Totale valore della produzione	*8.816.680*	*8.844.890*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	520.549	525.251
7) per servizi	1.391.032	1.386.992
8) per godimento di beni di terzi	137.656	258.793
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.602.049	4.437.665
b) oneri sociali	1.224.566	1.175.540
c) trattamento di fine rapporto	298.228	291.399
e) altri costi	-	416
Totale costi per il personale	*6.124.843*	*5.905.020*

	31/12/2024	31/12/2023
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.008	44
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	191.959	170.905
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	106.893
Totale ammortamenti e svalutazioni	*195.967*	*277.842*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.897	27.134
14) oneri diversi di gestione	126.296	87.626
Totale costi della produzione	*8.508.240*	*8.468.658*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**308.440**	**376.232**
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	500	500
Totale proventi da partecipazioni	*500*	*500*
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	7	42
Totale proventi diversi dai precedenti	*7*	*42*
Totale altri proventi finanziari	*7*	*42*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	12.449	12.190
Totale interessi e altri oneri finanziari	*12.449*	*12.190*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(11.942)*	*(11.648)*
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	10.000	-
Totale svalutazioni	*10.000*	*-*
Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)	*(10.000)*	*-*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**286.498**	**364.584**
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**286.498**	**364.584**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	286.498	364.584
Interessi passivi/(attivi)	12.442	12.148
(Dividendi)	(500)	(500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*298.440*	*376.232*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	298.228	291.399
Ammortamenti delle immobilizzazioni	195.967	170.949
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		106.893
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	10.000	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	36.360	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*540.555*	*569.241*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*838.995*	*945.473*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(20)	7.721
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	294.954	(554.301)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(206.587)	188.614
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.237	(4.077)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.802)	4.116
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(115.611)	76.808
Totale variazioni del capitale circolante netto	*(4.829)*	*(281.119)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*834.166*	*664.354*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(12.442)	(12.148)
Dividendi incassati	500	500
(Utilizzo dei fondi)	(322.098)	(278.538)
Totale altre rettifiche	*(334.040)*	*(290.186)*

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***500.126***	***374.168***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(221.280)	(136.094)
Disinvestimenti		6.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.100)	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(10.000)	
Disinvestimenti	500	
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	(5.000)	(65.263)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(240.880)***	***(195.357)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	159.735	(385.233)
(Rimborso finanziamenti)	(72.410)	(75.505)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	31.638	32.154
(Rimborso di capitale)	(38.042)	(26.017)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***80.921***	***(454.601)***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***340.167***	***(275.790)***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	227.163	498.961
Danaro e valori in cassa	6.536	10.528
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	233.699	509.489
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	555.685	227.163
Danaro e valori in cassa	18.181	6.536
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	573.866	233.699

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.
Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.
Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.
La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.
Si informa che il presente bilancio di esercizio riflette gli esiti dell'operazione di acquisto del ramo di azienda denominato "Lister – Sartoria Sociale" avvenuto con atto dd. 25/06/2024. In particolare, il differenziale tra il costo sostenuto della Cooperativa per l'acquisizione del ramo di azienda "Lister – Sartoria Sociale" e la somma algebrica dei valori correnti dei singoli elementi facenti parte del ramo, pari a € 21.124, non essendo stato possibile ravvedere una utilità prospettica dello stesso, in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 24, è stato considerato quale componente economico negativo di competenza dell'esercizio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.
In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.
Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

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

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.
Ai sensi dell'art. 2423-bis, co. 1, punto 1-bis, C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.
Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.
Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.
Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile si precisa che il valore delle “Macchine Operatrici”, allocato nel bilancio dell’esercizio precedente tra le “Altre Immobilizzazioni Materiali” è stato riclassificato, per una migliore rappresentazione, tra gli “Impianti e Macchinari”. Il costo storico di tali beni è di € 64.562 e il fondo ammortamento ammonta a € 8.490.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all’esercizio precedente.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.
La società, alla data di chiusura dell’esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell’attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.
Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.
Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.
Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.
Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.
Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.
Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.
L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

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

Altri beni	12% - 40%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.
I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.
Si precisa che i cespiti provenienti dall'incorporazione della Cooperativa Facchini Arianna, avvenuta nel corso del 2023, che sono stati assoggettati in esercizi precedenti alla rivalutazione monetaria sono stati iscritti in contabilità sulla base del valore contabile residuo, incluso il valore della rivalutazione, e vengono sottoposti ad ammortamento sulla base della effettiva vita utile residua, a prescindere dai criteri applicati prima dell'operazione di fusione da parte del già organo amministrativo dell'incorporata. Un tanto si riferisce anche in ossequio a quanto disposto dal documento OIC 29.
Si precisa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, sono stati oggetto di rivalutazione alcuni autocarri, confluiti nel patrimonio della Cooperativa per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione. L'ammontare complessivo della rivalutazione riferita a tali beni risulta pari a euro 53.200.
Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).
Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.
Nel determinare l'ammontare della svalutazione si è tenuto anche conto dell'andamento del listino delle quotazioni unitamente alla valutazione delle condizioni economico-finanziarie della partecipata, per le immobilizzazioni rappresentate da titoli quotati in mercati organizzati e dell'andamento del mercato, per le altre immobilizzazioni.

Crediti

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.
Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.
Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.
Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.
Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte richiamata	84.385	17.721	102.106
Totale	*84.385*	*17.721*	*102.106*

La voce rappresenta i crediti vantati dalla società nei confronti di sottoscrittori di quote sociali per la parte che risulta da incassare alla fine dell'esercizio e che verrà incassata ratealmente mediante trattenuta diretta. L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 102.106 (€ 84.385 nel precedente esercizio) e tale importo è riferito interamente a versamenti già richiamati.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 4.008, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 7.955. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	78.013	11.352	41.607	130.972
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.982	11.352	34.774	124.108
Valore di bilancio	31	-	6.833	6.864

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.100	-	-	5.100
Ammortamento dell'esercizio	1.731	-	2.278	4.009
Totale variazioni	*3.369*	-	*(2.278)*	*1.091*
Valore di fine esercizio				
Costo	83.113	11.352	41.607	136.072
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	79.713	11.352	37.052	128.117
Valore di bilancio	3.400	-	4.555	7.955

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 561.348; l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza dell'esercizio risulta pari a € 191.959. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.100	117.380	340.977	1.468.224	1.930.681
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	60.718	244.195	1.099.713	1.408.726
Valore di bilancio	-	56.662	96.782	368.511	521.955
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	49.222	25.677	146.381	221.280

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	744	20.538	21.282
Ammortamento dell'esercizio	-	17.203	44.088	124.804	186.095
Altre variazioni	-	15.340	20.989	(10.839)	25.490
Totale variazioni	-	*47.359*	*1.834*	*(9.800)*	*39.393*
Valore di fine esercizio					
Costo	4.100	181.942	386.899	1.583.228	2.156.169
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	77.921	288.283	1.224.517	1.594.821
Valore di bilancio	-	104.021	98.616	358.711	561.348

Si segnala che nella tabella sopra riportata la voce “Ammortamento” accoglie, oltre alla quota di ammortamenti di competenza, anche il valore dei fondi relativi a beni acquisiti nel corso dell’esercizio nell’ambito dell’operazione di acquisizione del ramo di azienda “Lister Sartoria Sociale”. Le quote di ammortamento di competenza dell’esercizio sono pari a euro 191.959.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l’impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell’esercizio. Si riportano di seguito i dati relativi ai contratti sussistenti alla data di chiusura del presente bilancio.

	Contr. n. 30222268/1	Contr. n. 30240930/1	Contr. n. A1D62768
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2024	7.486,00	17.195,84	7.055,06
Quota interessi di competenza 2024	478,72	4.847,50	864,63
di cui quota interessi già fatturata	478,72	4.847,50	864,63
Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2024	1.956,44	57.674,31	20.828,34

Valore attuale del prezzo di opzione finale	384,88	1.147,84	407,36
Costo del bene	38.690,00	115.362,00	40.736,00
Prezzo di riscatto	386,90	1.153,62	407,36
N° dei giorni di durata del contratto	2.039	1.826	1.841

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	76.086	76.086
Svalutazioni	12.000	12.000
Valore di bilancio	64.086	64.086
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	10.000	10.000
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	16.262	16.262
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	10.000	10.000
Totale variazioni	(16.262)	(16.262)
Valore di fine esercizio		
Costo	69.824	69.824
Svalutazioni	22.000	22.000
Valore di bilancio	47.824	47.824

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 47.824. Nella tabella che segue si riportano i dettagli relativi ad ogni partecipazione detenuta.

Società partecipata	Data adesione	Costo storico	F.do Sval. Iniziale	Valore netto iniziale	Incrementi/ Decrementi	Svalutazione	Valore netto
Consorzio Naz. Servizi S.c.r.l.	1989	32.869	0	32.869	-16.262	0	16.607
Finreco S.c.r.l.	1996	600	0	600	0	0	600

Società partecipata	Data adesione	Costo storico	F.do Sval. Iniziale	Valore netto iniziale	Incrementi/ Decrementi	Svalutazione	Valore netto
Lister Sartoria Sociale Soc. Coop.	2009	12.000	-12.000	0	10.000	10.000	0
C.O.S.M.	2011	5.000	0	5.000	0	0	5.000
Strumenti finanz. partecip. CNS	2016	25.000	0	25.000	0	0	25.000
C.C.F.S.	2019	50	0	50	0	0	50
Fincooper	2023	567	0	567	0	0	567
		76.086	**-12.000**	**64.086**	**-6.262**	**10.000**	**47.824**

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso altri	27.150	(500)	26.650	26.650	26.650
Totale	**27.150**	**(500)**	**26.650**	**26.650**	**26.650**

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	34.046	(10.196)	23.850
prodotti finiti e merci	821	10.216	11.037
Totale	*34.867*	*20*	*34.887*

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	2.580.519	(294.954)	2.285.565	2.285.565
Crediti tributari	90.217	(67.724)	22.493	22.493
Crediti verso altri	191.645	176.197	367.842	367.842
Totale	**2.862.381**	**(186.481)**	**2.675.900**	**2.675.900**

I crediti verso clienti ammontano al termine dell'esercizio ad € 2.675.900, rispetto ad € 2.862.381 di cui al precedente esercizio. La voce si compone dei seguenti elementi: crediti verso clienti per fatture emesse per € 1.593.993 e crediti per fatture da emettere per € 927.299, al netto di un fondo svalutazione pari a € 96.528 e di note di credito da emettere pari a € 139.199. I crediti tributari sono pari a € 22.493 con un decremento di € 67.724 rispetto all'esercizio precedente.

I crediti verso altri ammontano ad € 367.842 e presentano un incremento di € 176.197 rispetto al precedente esercizio. La voce più significativa riguarda i contributi da ricevere pari a € 341.763. Nella medesima voce è altresì allocato il credito per la liquidazione della quota di partecipazione nel Consorzio Ausonia, pari a € 25.000,00, che risulta integralmente svalutato.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	227.163	328.522	555.685
danaro e valori in cassa	6.536	11.645	18.181
Totale	*233.699*	*340.167*	*573.866*

Ratei e risconti attivi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconti attivi	95.973
	Totale	**95.973**

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	353.921	-	64.040	52.679	-	365.282
Riserve di rivalutazione	2.401	-	-	-	-	2.401
Riserva legale	489.292	-	109.375	-	-	598.667
Riserva straordinaria	397.665	-	244.271	-	-	641.936
Varie altre riserve	9.283	-	-	2	-	9.281
Totale altre riserve	406.948	-	244.271	2	-	651.217
Utile (perdita) dell'esercizio	364.584	(364.584)	-	-	286.498	286.498
Totale	**1.617.146**	**(364.584)**	**417.686**	**52.681**	**286.498**	**1.904.065**

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	9.281
Totale	**9.281**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	365.282	Capitale		-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserve di rivalutazione	2.401	Capitale	B	-
Riserva legale	598.667	Utili	B	-
Riserva straordinaria	641.936	Utili	A;B	-
Varie altre riserve	9.281		B;E	-
Totale altre riserve	651.217			-
Totale	**1.617.567**			**-**
Quota non distribuibile				1.617.567
Residua quota distribuibile				-
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	9.281	Capitale	B;E
Totale	**9.281**		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Con riferimento alle movimentazioni del patrimonio netto, si segnala che la società incorporata Cooperativa Facchini Arianna aveva maturato delle perdite riferite all'esercizio 2022 che ha inteso ripianare utilizzando una parte della riserva di rivalutazione disponibile per € 50.799 oltre ad una ulteriore rettifica di € 800 come rilevato già nel precedente bilancio riferito all'esercizio 2023.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	117.886
	Totale	**117.886**

In esercizi precedenti, è stato disposto l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per un importo di € 117.886, in ragione dello stato avanzato delle trattative sindacali. La posta iscritta a bilancio stima ragionevolmente l'onere maturato per la vacanza contrattuale e non è stata oggetto di ulteriore accantonamento nell'esercizio 2024.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	257.408	30.991	19.739	11.252	268.660
Totale	**257.408**	**30.991**	**19.739**	**11.252**	**268.660**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Il saldo del TFR alla data di chiusura dell'esercizio 2024 risente dell'incremento, pari a € 35.122, legato al passaggio dei lavoratori e delle lavoratrici afferenti al ramo di azienda "Lister Sartoria Sociale" in capo alla Cooperativa.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	300.013	87.325	387.338	227.145	160.193
Acconti	5.557	-	5.557	-	5.557
Debiti verso fornitori	802.494	(206.587)	595.907	595.907	-
Debiti tributari	3.479	2.466	5.945	5.945	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	137.710	(10.847)	126.863	126.863	-
Altri debiti	698.407	2.186	700.593	700.593	-
Totale	**1.947.660**	**(125.457)**	**1.822.203**	**1.656.453**	**165.750**

Debiti verso banche

I debiti verso le banche si sono incrementati nel corso dell'esercizio 2024 passando da € 300.013 a € 387.338. Nel corso dell'esercizio 2019 era stato acceso un finanziamento al fine di provvedere alla restituzione delle somme erogate dal socio sovventore Finreco che ha richiesto di risolvere il rapporto con la Cooperativa; al 31/12/2024 l'importo di tale finanziamento è pari a € 112.829 (al 31/12/2023 l'importo era pari a € 130.833).
Nel corso dell'esercizio è stata attivata una linea di credito per anticipo fatture che risulta utilizzata per € 160.647.
Rimane in essere il finanziamento di nominali € 260.000, rientrante nel quadro temporaneo degli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'emergenza del "COVID-19" e sottoscritto nel corso dell'esercizio 2021: al 31/12/2024 il debito residuo risulta pari a € 110.802 (era pari a € 154.124 alla chiusura dell'esercizio precedente).
Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	163.707	223.631	387.338

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Debiti per trattenute c/terzi	1.648
	Debiti diversi verso terzi	9.481
	Personale c/retribuzioni	639.393
	Soci c/utili	8.000
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	42.071
	Totale	**700.593**

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.
Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	8.008
	Risconti passivi	2.615
	Risconti passivi su contributi	3.072
	Totale	**13.695**

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.
Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.
L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.
L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.
In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.
Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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

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

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

COR RNA	Ente concedente	Rif. normativo/amm.vo	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
16053341	Regione F.V.G.	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio)	ago 2023 lug 2024	8.738
23161641	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori mantenuti	gen 2023 dic 2023	3.200
22254835	Regione F.V.G.	L.R. 31.12.1986, n. 64 - art. 32 septies	Contributi per il ristoro danni conseguenti a eventi calamitosi	lug 2023 ago 2023	1.200
23135517	Regione F.V.G.	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	gen 2023 dic 2023	64.000
	Min. Lavoro e Politiche Sociali	D.L. 19.05.2020, n. 34, art. 88	Contributo FNC - Fondo Nuove Competenze anno 2024	gen 2024 dic 2024	232.062
			Totale		**309.200**

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Sanificazione	3.305.531

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Logistica, trasporti e facchinaggio	1.728.803
Ecologia e manutenzione del verde	1.945.174
Servizi alla persona (sez. A)	1.141.457
Ristorazione	205.283
Sartoria	36.487
Servizi diversi	3.920
Totale	**8.366.655**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a € 8.366.655 di cui € 1.141.457 sono riferibili alla attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991.

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

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

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

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

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

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 442.516; non vi sono all'interno di tale voce importi riferibili all'attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991 ad esclusione di un importo di € 319 avente natura risarcitoria.

La Cooperativa al 31/12/2024 ha rendicontato e beneficiato di contributi attribuiti con la regola "de minimis" pari a € 230.972 nell'ultimo triennio chiuso a tale data.

La voce "Contributi in conto esercizio", pari a € 309.200, raccoglie anche gli interventi pubblici a sostegno dell'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 520.549, di cui € 35.747 sono relativi alla Sez. A, e comprendono:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Acquisti merci	10.763	1.981	12.744
Acquisti materie prime	32.654	3.176	35.830
Acquisto di materiale di consumo	147.449	2.477	149.926
Altri acquisti	7.174	-7.149	25
Acquisti piccola attrezzatura	13.316	3.216	16.532
Acquisto di cancelleria	6.584	1.917	8.501
Acquisto vestiario	31.877	15.235	47.112
Acquisto di carburanti e lubrificanti	275.435	-25.556	249.879
Totali	**525.251**	**-4.702**	**520.549**

Costi per servizi

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 1.391.032 di cui € 46.353 sono relativi alla Sez. A e si compongono delle seguenti voci:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Lavorazioni esterne	538.688	-57.778	480.910
Energia elettrica	10.739	-2.512	8.227
Gas/acqua	8.321	4.203	12.524

Spese di assistenza, manutenzione e riparazione	253.467	78.174	331.641
Servizi e consulenze tecniche e professionali	76.811	80.496	157.307
Servizi elaborazione dati personale	59.322	-6.932	52.390
Compensi a sindaci e revisori	44.249	-22.330	21.919
Pubblicità e simili	46.791	-35.358	11.432
Spese telefoniche	31.953	-1.729	30.224
Assicurazioni	107.421	-10.905	96.516
Spese di viaggio e trasferta	8.338	669	9.007
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	1.962	1.541	3.502
Spese sicurezza	37.051	7.922	44.974
Spese per distacco	33.169	-33.169	0
Spese per servizi bancari	14.692	1.760	16.452
Spese per contratti di appalto	75.532	23.077	98.609
Altri	38.485	-23.088	15.397
Totale	**1.386.992**	**4.039**	**1.391.032**

Costi per il godimento di beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 137.656 di cui € 26.291 sono relative alla Sez. A) e comprendono i canoni pagati per la locazione della sede legale, dei magazzini e delle unità operative, nonché i canoni leasing su automezzi ed il noleggio delle attrezzature.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	127.711	-42.500	85.211
Canoni di leasing beni mobili	122.087	-78.554	43.533
Altri	8.994	-82	8.912
Totale	**258.793**	**-121.136**	**137.656**

Costi per il personale

Il totale dei soci lavoratori in forza al 31/12/2024 è di n. 190 unità mentre al 31/12/2023 era di 186 unità. Alle stesse date risultano inoltre in forza rispettivamente n. 83 e n. 88 dipendenti non soci. Alla sez. A) risultano assegnati rispettivamente n. 22 soci lavoratori e n. 10 lavoratori non soci.

I costi per il personale, al netto degli sgravi contributivi a favore delle persone svantaggiate, ammontano complessivamente ad € 6.124.843, rispetto al valore di € 5.905.020 di cui al precedente esercizio.

La posta in esame comprende alla voce "Sgravio contributivo L. 381" lo sgravio dei contributi previdenziali INPS spettanti in base alla Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 sulle prestazioni di lavoro rese da parte delle persone svantaggiate inserite nell'organico della cooperativa.
In esecuzione della normativa relativa alla riforma del trattamento di fine rapporto si segnala che la Cooperativa ha effettuato versamenti nel corso dell'esercizio al Conto Tesoreria aperto presso l'I.N.P.S. per un importo pari a euro 530.371.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo stipendi soci	2.106.069	295.801	2.401.871
Costo stipendi soci sez. A)	333.343	39.800	373.143
Costo stipendi soci L. 381/1991	576.234	-36.585	539.649
Costo stipendi dipendenti	997.724	-35.466	962.258
Costo stipendi dipendenti sez. A)	124.856	6.829	131.685
Costo stipendi dipendenti L. 381/1991	142.915	50.528	193.443
Costo stipendi dipendenti LPU	0	0	0
Costo indennità tirocinanti	0	0	0
Salari soci ex Arianna	141.185	-141.185	0
Lavoro interinale ex Arianna	15.339	-15.339	0
Contributi INPS soci	592.299	90.031	682.330
Contributi INPS soci sez. A)	96.008	10.983	106.990
Contributi INPS soci L. 381/1991	155.982	-9.143	146.839
Contributi INPS dipendenti	293.134	-8.812	284.322
Contributi INPS dipendenti sez. A)	36.819	1.585	38.404
Contributi INPS dipendenti L. 381/1991	42.248	16.234	58.483
Contributi INPS dipendenti LPU	0	0	0
Sgravio contributi L.381/1991 soci L. 381/1991	-155.982	9.143	-146.839
Sgravio contributi L.381/1991 dip. L. 381/1991	-42.248	-16.234	-58.483
Contributi INPS soci ex Arianna	39.383	-39.383	0
Contributi INAIL soci	54.064	11.965	66.029
Contributi INAIL soci sez. A)	6.009	-2.404	3.605
Contributi INAIL soci L. 381/1991	14.514	2.484	16.998
Contributi INAIL dipendenti	19.644	-3.794	15.851
Contributi INAIL dipendenti sez. A)	2.333	263	2.596
Contributi INAIL dipendenti L. 381/1991	6.318	1.123	7.441

Contributi INAIL dipendenti LPU	0	0	0
Contributi INAIL ex Arianna	15.016	-15.016	0
Accantonamento per TFR soci	21.682	-17.356	4.326
Accantonamento per TFR soci sez. A)	296	61	357
Accantonamento per TFR soci L. 381/1991	934	244	1.178
Accantonamento per TFR dipendenti	137	20	157
Accantonamento per TFR dipendenti L. 381/1991	6	71	76
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci	119.948	22.233	142.181
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci sez. A)	20.673	1.659	22.332
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci L. 381/1991	40.075	-3.544	36.531
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti	51.684	109	51.793
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti sez. a)	6.046	1.293	7.339
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti L. 381/1991	9.098	3.941	13.039
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti LPU	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione soci	1.878	-1.034	844
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	1.070	-1.070	0
Accantonamento per TFR f.di pensione soci sez. A)	0	0	
Accantonamento per TFR dipendenti sez. A)	1	0	1
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci	4.517	839	5.356
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci sez. A)	161	1.664	1.825
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci L. 381/1991	825	0	825
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti sez. A)	873	-873	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti	7.037	-566	6.471
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti sez. A)	0	0	
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991		0	
Accantonamento per TFR f.di pensione soci c/azienda	413	-2	411

Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda	1.515	-24	1.491
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti	1.150	546	1.695
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda sez. A	0	0	
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	10	-10	0
Accantonamento TFR ex Arianna	1.373	-1.373	0
Accantonamento per fondi rinnovi C.C.N.L. soci	0	0	0
Altri costi	415	-414	1
Totale	**5.905.020**	**219.823**	**6.124.843**

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 126.296, rispetto al valore di € 87.626 di cui al precedente esercizio. I costi attribuibili alla Sez. A sono pari a € 709. Le sopravvenienze passive sono legate ad oneri e spese non stimati in precedenti esercizi. Viene altresì allocata tra le sopravvenienze passive la differenza tra il costo sostenuto della Cooperativa per l'acquisizione del ramo di azienda "Lister – Sartoria Sociale" e la somma algebrica dei valori correnti dei singoli elementi facenti parte del ramo; un tanto in ragione del fatto che non è stato possibile ravvedere una utilità prospettica di tale valore differenziale e in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 24 è stato imputato quale componente economico negativo dell'esercizio.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposta di registro	1.165	-696	468
Imposte comunali	9.949	-2.203	7.746
Diritti camerali	1.295	100	1.395
Abbonamenti, riviste, giornali	395	273	668
Spese per iniziative sociali	9.921	1.576	11.497
Contributi associativi	10.864	1.607	12.472
Sopravvenienze e insussistenze passive	22.307	43.338	65.645
Indennizzi passivi	2.502	1.972	4.474
Multe e ammende	5.202	-3.416	1.786
Spese di rappresentanza	12.370	-4.007	8.362
Contributi e liberalità	2.900	3.000	5.900
Altri oneri di gestione	8.758	-2.875	5.883
Totale	**87.626**	**38.670**	**126.296**

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.
I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. I proventi diversi dai dividendi sono riferiti alla remunerazione dello strumento finanziario partecipativo emesso da Consorzio Nazionale Servizi e sono pari a € 500.
Nel seguente prospetto sono indicati l'ammontare e la specie dei proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

	Proventi diversi dai dividendi
Proventi da partecipazioni da altre imprese	500

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile ammontano a € 12.449. Essi derivano da prestiti bancari quanto ad € 3.636 mentre per la restane parte, pari ad € 10.410, afferiscono ad altre fattispecie. I contributi imputati a riduzione degli interessi passivi sono pari a € 1.597.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività e passività finanziarie accolgono la svalutazione integrale del valore residuo della società partecipata Lister Sartoria Sociale Cooperativa Sociale in Liquidazione. Il bilancio finale di liquidazione della società è stato approvato in data 30.12.2024 e non risulta possibile recuperare l'investimento nella partecipata nemmeno parzialmente. In ragione di un tanto, in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 21, si è provveduto all'integrale svalutazione della partecipazione detenuta per l'importo di € 10.000.

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.
Con riferimento alla situazione fiscale si segnala che la cooperativa ha i requisiti prescritti dalla L. 381/1991 e beneficia dell'esenzione da IRES ai sensi degli artt. 11 e 14 del D.P.R. 601/73 come confermato dal D.L. 15/04/2002 n. 63 e dalla Legge finanziaria n. 311/2005. La stessa beneficia dell'agevolazione disposta con L.R. 23/08/2002 n. 23 che prevede la non applicazione dell'IRAP alle Cooperative sociali.
Ai sensi dell'articolo 11 del D.P.R. 601/73 si conferma che l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità, è superiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie, come di seguito specificato:
Retribuzioni corrisposte ai soci € 4.404.599.
50% del totale dei costi escluse materie prime e sussidiarie € 4.176.165.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.
In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	3	8	262	273

Aspetti quantitativi del lavoro cooperativo

	2024	2023	2022
Nr. Occupati totali	273	274	264
di cui soci	190	186	181
Nr. Assunzioni nell'anno	73	75	67
Nr. Cessazioni nell'anno	74	65	73
Nr. Ore lavorate totali	363.177	347.959	325.397

Età dei lavoratori (in fasce) della Cooperativa

	2024	2023	2022
Fino a 30 anni	20	20	27
Da 31 a 40 anni	45	39	36
Da 41 a 50 anni	62	65	75
Più di 51 anni	146	150	126

Le tabelle successive evidenziano le condizioni professionali degli occupati.

Occupati per funzione

	2024	2023	2022
Funzione impiegatizia e indiretta	8	6	6
Funzione produttiva	265	268	258

Tipologia del contratto

	2024	2023	2022
Nr. Occupati a tempo indeterminato	219	221	217
Nr. Borse di lavoro	31	19	23

Altri indicatori

	2024	2023	2022
Nr. Soci che hanno usufruito di aspettative	2	4	3

Numero anticipi TFR	8	7	7

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

Prevenzione e sicurezza

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

- spese di sicurezza euro 44.973
- vestiario e attrezzatura antinfortunistica euro 47.112

Indicatori sulle condizioni lavorative

	2024	2023	2022
% Ore di malattia / ore lavorate	8,66%	7,09%	8,14%
% Ore di infortunio / ore lavorate	1,21%	1,51%	1,36%
% Ore di maternità e allattamento / ore lavorate	0,69%	0,83%	0,84%

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

Si evidenzia che almeno il 30% dei lavoratori della Cooperativa è costituito da persone svantaggiate. Prendendo in considerazione la sola sezione B della Cooperativa, come previsto dall'art. 4 della L. 381/91, l'incidenza dei soggetti svantaggiati sui lavoratori normodotati è pari al 31,69%.

Al 31/12/2024 sono presenti in cooperativa n. 2 soci volontari.

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

Lavoratori Soci al 31/12/2024

Anno 2024 - Soci	Totale Soci Lavoratori	Totale Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Soci svantaggiati L. 381/91 su totale Soci Lavoratori	% Soci svantaggiati L. 381/91 su Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Soci svantaggiati ex L. R. 20/06 su totale Soci Lavoratori
Sezione A	22	22	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	168	128	40	24,84%	33,06%	0	0,00%
Totale	**190**	**150**	**40**	**21,05%**	**26,67%**	**0**	**0,00%**

Lavoratori soci e non soci al 31/12/2024

Anno 2024 - Lavoratori	Totale Lavoratori	Totale Lavoratori normodotati	Totale Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Lavoratori svantaggiati L. 381/91 su totale Lavoratori	Calcolo ex art. 4 L 381/91: % Lavoratori svantaggiati su	Totale Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Lavoratori ex L. R. 20/06 su totale Lavoratori

					Lavoratori normodotati		
Sezione A	32	32	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	241	183	58	24,07%	31,69%	0	0,00%
Totale	**273**	**215**	**58**	**21,25%**	**26,98%**	**0**	**0,00%**

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

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

	Sindaci
Compensi	21.919

L'importo, pari a € 21.919, si riferisce al compenso spettante al collegio sindacale della Cooperativa. Si segnala che al collegio sindacale è stato conferito anche l'incarico della revisione legale dei conti, nonché la funzione di Organismo di Vigilanza ai sensi della L. 231/2001.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate.
La società è una cooperativa sociale pertanto è considerata a mutualità prevalente di diritto. Tuttavia, si rappresenta che gli scambi mutualistici nel corso dell'esercizio hanno raggiunto il 71,91%, ottenuto come rapporto tra il costo del lavoro dei soci (pari a € 4.404.599) e il costo del lavoro totale (pari a € 6.124.843).

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

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

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nell'esercizio 2024, sulla base dell'applicazione del criterio di cassa (D.L. 34/2019):

COR RNA	Ente concedente	Normativa	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
9906430	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. c)	Costi salariali disabili - GENN- DIC 2022	2022	4.693
9954314	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili- GENN DIC 2022	2022	6.400
9954314	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti - FEBBR 2021 - AGO 2022	2022	3.169
9318578	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 10, c. 1, lett. c)	Investimenti aziendali - GENN - DIC 2021	2022	6.000
12505915	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio M.C.)	2023	2.200
15964703	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 10, c. 1, lett. c)	Investimenti aziendali	2023	6.276
16053341	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio H.)	2023	12.962
16157341	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. c)	Costi salariali disabili	2023	3.338
16157860	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili	2023	6.400
16157860	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	2023	1.787

COR RNA	Ente concedente	Normativa	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
16157860	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori mantenuti	2023	3.200
16157716	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	2023	7.266
16148475	Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	2023	64.000
Totale					**127.691**

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a € 286.497,58:

• euro 85.949,27 alla riserva legale;

• euro 8.594,93 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

• euro 191.953,38 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Trieste, 18 aprile 2025.

Il Presidente

Ivan Brajnik