

IL VIANDANTE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G.B. RUBINI 3 MASANO 24043 CARAVAGGIO (BG)
Codice Fiscale	04285140168
Numero Rea	BG 450916
P.I.	04285140168
Capitale Sociale Euro	75 i.v.
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili (88.10.00)
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	C125975

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	580.174	217.927
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.593	2.547
Totale immobilizzazioni (B)	590.767	220.474
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	2.100	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	480.349	187.814
Totale crediti	480.349	187.814
IV - Disponibilità liquide	12.255	8.970
Totale attivo circolante (C)	494.704	196.784
D) Ratei e risconti	22.658	10.923
Totale attivo	1.108.129	428.181
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	75	75
IV - Riserva legale	17.602	10.472
VI - Altre riserve	39.317	23.392
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.904	23.769
Totale patrimonio netto	62.898	57.708
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	19.788	12.666
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	688.415	186.516
esigibili oltre l'esercizio successivo	331.961	163.031
Totale debiti	1.020.376	349.547
E) Ratei e risconti	5.067	8.260
Totale passivo	1.108.129	428.181

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	931.779	793.484
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.244	1.244
altri	13.030	19.699
Totale altri ricavi e proventi	14.274	20.943
Totale valore della produzione	946.053	814.427
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	168.710	169.304
7) per servizi	378.744	334.706
8) per godimento di beni di terzi	31.787	5.996
9) per il personale		
a) salari e stipendi	191.374	159.392
b) oneri sociali	41.903	33.840
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.576	12.581
c) trattamento di fine rapporto	11.537	10.258
e) altri costi	1.039	2.323
Totale costi per il personale	245.853	205.813
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	84.099	57.817
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	315
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.099	57.502
Totale ammortamenti e svalutazioni	84.099	57.817
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.100)	-
14) oneri diversi di gestione	11.541	5.374
Totale costi della produzione	918.634	779.010
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	27.419	35.417
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	1	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1	-
Totale altri proventi finanziari	1	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.110	7.501
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.110	7.501
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.109)	(7.501)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.310	27.916
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.406	4.147
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.406	4.147
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.904	23.769

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

Nota integrativa, parte iniziale

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1, del Codice Civile.

Per quanto riguarda la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del Codice Civile, gli amministratori si avvalgono della facoltà di non compilarla ai sensi dell'art. 2435-bis comma 6 e a completamento della doverosa informazione si precisa, in questa sede, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile, che la Cooperativa:

- non detiene né azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti, neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- non ha acquistato e/o alienato né azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Inoltre, il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principi di chiarezza con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico dell'esercizio e la situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato Patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente.

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, si evidenzia che la valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31/12/2023, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, comma 1, numero 1 del Codice Civile e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 del Codice Civile, in considerazione della stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio, intendendosi per tali, ai sensi dell'OIC 29, quei fatti la cui comunicazione sia ritenuta necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate.

Ora, sulla base dei valori e delle stime contabili inerenti alle voci al 31/12/2023, nonché sulla base dell'andamento dell'attività aziendale nei primi mesi del 2024, si stima che l'attività della nostra Cooperativa potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Criteria seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico (art. 2545 c. c.).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del Codice Civile e dall'art. 2 della legge 59/92 siamo ad indicarvi i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari. Lo scopo mutualistico della cooperativa viene precisato dallo statuto all'art. 3 nel quale si dichiara che la Cooperativa ha lo scopo di procurare ai soci continuità d'occupazione lavorativa e di contribuire al miglioramento delle loro condizioni economiche, sociali, professionali, tramite l'esercizio in forma associata dell'impresa.

Per il raggiungimento di tale scopo mutualistico, i soci instaurano con la Cooperativa, oltre al rapporto associativo, un ulteriore rapporto mutualistico di lavoro sotto qualsiasi forma.

Come indicato nell'art. 4 dello statuto sociale, la cooperativa intende provvedere all'organizzazione e gestione di una o più attività produttive ritenute opportune per l'inserimento lavorativo dei soci svantaggiati ai sensi dei Decreti applicativi della legge 381/1991.

In particolare nel presente esercizio ha perseguito gli scopi sociali proseguendo con l'attività di:

- servizio di trasporto persone attraverso l'utilizzo di mezzi propri o altrui, anche attrezzati per il trasporto di persone disabili;
- svolgimento di servizi vari, tra i quali il coordinamento e l'esecuzione di piccole manutenzioni presso immobili gestiti da ITACA Soc. Coop. Sociale.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis Codice Civile)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (c.d. "principio della sostanza economica), ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile e, ove applicabili sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si rileva inoltre che:

- la Cooperativa non ha crediti ma ha debiti scadenti oltre cinque anni;
- nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori dell'attivo dello Stato Patrimoniale,
- non vi sono proventi da partecipazioni;
- la Cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili o titoli o valori simili;
- la Cooperativa non controlla altre imprese e non appartiene ad alcun gruppo nè in qualità di controllata nè di collegata.

Di seguito si precisano i criteri adottati nella valutazione delle varie voci di bilancio.

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in base all'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.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Attrezzature ind.li e comm.li	15 %
Elaboratori e stampanti	20 %
Autocarri	20 %
Autovetture	25 %
Arredamento	15 %
Telefoni cellulari	20 %
Impianti generici	20 %

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni per i cespiti sopra citati.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Finanziarie

Nella valutazione dei titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, la Cooperativa, in deroga all'art. 2426 del Codice Civile, si è avvalsa della facoltà di valutare gli stessi al costo d'acquisto (comprensivo dei costi accessori), senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato, in virtù di quanto disposto dall'art. 2435-bis, comma 8, del Codice Civile per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presunto realizzo che coincide con il loro valore nominale in quanto non si è ritenuto opportuno, vista la qualità della clientela, calcolare un fondo svalutazione crediti.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Si segnala inoltre che:

- non sono presenti crediti in moneta non di conto;
- la tipologia della clientela è tale per cui non vi sono situazioni di "dipendenza aziendale";
- non si provvede a ripartire i crediti in riferimento alle diverse aree geografiche in quanto non sono presenti crediti verso soggetti esteri.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Anche per i debiti non si provvede alla loro ripartizione in riferimento alle diverse aree geografiche non essendo presenti debiti v/soggetti esteri.

Non sono presenti debiti in moneta non di conto.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi ed oneri accessori di diretta imputazione.

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, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Sono commentati nella presente Nota Integrativa, secondo quanto stabilito dall'art. 2427, punto 9 del Codice Civile.

Le garanzie sono iscritte per un ammontare pari al valore della garanzia prestata.

I valori iscritti al momento della rilevazione iniziale sono stati adeguati con riferimento alla data di redazione del bilancio.

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.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.577	363.985	2.547	368.109
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.577	146.058		147.635
Valore di bilancio	-	217.927	2.547	220.474
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	446.346	8.046	454.392
Ammortamento dell'esercizio	-	84.099		84.099
Totale variazioni	-	362.247	8.046	370.293
Valore di fine esercizio				
Costo	1.577	810.331	10.593	822.501
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.577	230.157		231.734
Valore di bilancio	-	580.174	10.593	590.767

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
580.174	217.927	362.247

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 2, Codice Civile)

Gli incrementi di immobilizzazioni materiali riguardano gli acquisti di un fabbricato industriale, automezzi e autovetture

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere dei contratti di locazione finanziaria, dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, numero 22 del Codice Civile, si forniscono le seguenti informazioni:

Banca PSA Italia S.p.A.

Contratto di leasing numero 7407020672 del 05/03/2019

Durata del contratto di leasing mesi 60 - scadenza 05/03/2024

Bene utilizzato: Citroen SpaceTourer BlueHDI 120 S&S - Targa: FV742MY

Costo del bene: 20.435,26 euro + IVA

Prezzo di riscatto: 1.041,35 euro + IVA

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	2.044
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	4.087
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.577
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	115

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.593	2.547	8.046

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Descrizione	Importo in Euro
Deposito cauzionale utenza energia elettrica	8.093
Partecipazione in altre imprese	2.500
Totale	10.593

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.100		2.100

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

Le rimanenze sono composte da materiale di consumo pari a 2.100 euro.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
480.349	187.814	292.535

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	182.554	3.267	185.821	185.821
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.873	9.118	12.991	12.991
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.387	280.150	281.537	281.537
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	187.814	292.535	480.349	480.349

I crediti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Crediti verso clienti	Importo in Euro
Crediti verso clienti	145.568
Fatture da emettere	40.253
Totale	185.821

Crediti tributari	Importo in Euro
Erario c/IVA	12.799
Erario c/imposta sost TFR	89
Altri crediti tributari	103
Totale	12.991

Crediti verso altri	Importo in Euro
Fornitori c/acconti	280.000
Arrotondamento stipendi	7
Inail c/rimborsi	1.530
Totale	281.537

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 in riferimento alle diverse aree geografiche non è necessaria in quanto non sono presenti crediti verso clienti esteri.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.255	8.970	3.285

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.616	713	4.329
Denaro e altri valori in cassa	5.353	2.574	7.927
Totale disponibilità liquide	8.970	3.285	12.255

Il saldo rappresenta sia il saldo delle disponibilità liquide che il saldo dei depositi bancari/postali alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.658	10.923	11.735

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.923	11.735	22.658
Totale ratei e risconti attivi	10.923	11.735	22.658

La composizione dei risconti attivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Assicurazioni RC automezzi	10.812
Licenze software	271
Canoni di manutenzione	400
Interessi finanziamenti	3.893
Oneri bancari mutui	271
Noleggio deducibile	3.100
Spese telefoniche	134
Altri oneri automezzi	3.777
Totale	22.658

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile si informa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, numeri 4, 7 e 7-bis, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
62.898	57.708	5.190

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	75	-		75
Riserva legale	10.472	7.130		17.602
Altre riserve				
Varie altre riserve	23.392	15.925		39.317
Totale altre riserve	23.392	15.925		39.317
Utile (perdita) dell'esercizio	23.769	(23.769)	5.904	5.904
Totale patrimonio netto	57.708	(714)	5.904	62.898

La voce Altre riserve si riferisce all'importo della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77.

L'incremento della riserva legale e della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77 è avvenuto a seguito della delibera assembleare di destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, al netto della quota destinata ai fondi mutualistici pari a 713,07 Euro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 4, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.788	12.666	7.122

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	12.666
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.173
Utilizzo nell'esercizio	51
Totale variazioni	7.122
Valore di fine esercizio	19.788

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

Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.020.376	349.547	670.829

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	227.069	318.934	546.003	214.041	331.961	161.727
Debiti verso fornitori	60.562	325.263	385.825	385.825	-	-
Debiti tributari	8.391	6.168	14.559	14.559	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.342	3.063	11.405	11.405	-	-
Altri debiti	45.183	17.402	62.585	62.585	-	-
Totale debiti	349.547	670.829	1.020.376	688.415	331.961	161.727

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

Debiti verso banche (entro 12 mesi)	Importo in Euro
Mutuo BPM n. 4939371	19.571
Mutuo BPM n. 4783009	3.039
Mutuo BPM n. 4426611	3.554
Finanziam. CGM Finance	20.017
Banca c/anticipi su fatture n. 6524	69.789
Banca c/anticipi su fatture n. 1242	9.367
Banca c/anticipi su fatture Bper	51.108
Banco BPM	4.037
Mutuo Bper 5179	29.305
Finanziamento FCA BANK	4.254
Totale	214.041

Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	Importo in Euro
Mutuo BPM n. 4426611 (di cui oltre 5 anni: € 9.273)	25.818
Mutuo BPM n. 4783009 (di cui oltre 5 anni: € 6.198)	21.882
Mutuo BPM n. 4939371	47.445
Finanziam. CGM Finance	24.376
Mutuo BPER n. 5179 (di cui oltre i 5 anni: 145.547)	194.694
Finanziam. FCA BANK	

Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	Importo in Euro
(di cui oltre 5 anni: 709)	17.746
Totale	331.961

Debiti verso fornitori	Importo in Euro
Debiti verso fornitori	100.437
Fatture da ricevere	565.388
Note di credito da ricevere	- 280.000
Totale	385.825

Debiti tributari	Importo in Euro
Erario c/IRES	2.259
Erario c/ritenute lavoro dipendente	6.326
Erario c/rit. lavoro autonomo	5.974
Totale	14.559

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Importo in Euro
INPS c/contributi	6.938
INPS c/contributi lavoro autonomo	3.208
Inail c/contributi	233
Debiti verso fondo previdenza complem.	1.026
Totale	11.405

Debiti verso altri	Importo in Euro
Dipendenti c/retribuzioni	26.556
Dipendenti c/ferie da liquidare	27.505
Debiti cessione per quinto	410
Debiti v/fondo sanitario	480
Debiti diversi	7.634
Totale	62.585

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile si segnalano i seguenti debiti scadenti oltre 5 anni:

- Mutuo Banco BPM n. 4426611 - scad. 28/02/2031 - quota oltre 5 anni pari a € 9.273
- Mutuo Banco BPM n. 4783009 - scad. 23/07/2030 - quota oltre 5 anni pari a € 6.198
- Mutuo BPER n. 5179 - scad. 14/12/2033 - quota oltre 5 anni pari a 145.547
- Finanziamento FCA BANK - scad. 28/02/2029 - quota oltre 5 anni pari a 709

I seguenti finanziamenti sono inoltre debiti assistiti da garanzie reali su beni della società per i seguenti importi:

- Mutuo Banco BPM n. 4426611 - ipoteca di € 60.000 gravante sull'immobile di proprietà della Cooperativa in Caravaggio (BG).

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.067	8.260	(3.193)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.187	(1.907)	1.280
Risconti passivi	5.073	(1.286)	3.787
Totale ratei e risconti passivi	8.260	(3.193)	5.067

La composizione dei ratei passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Interessi passivi su mutui	1.280
Totale	1.280

La composizione dei risconti passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Contributo c/oneri finanziari	3.787
Totale	3.787

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
946.053	814.427	131.626

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	931.779	793.484	138.295
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	14.274	20.943	(6.669)
Totale	946.053	814.427	131.626

Gli altri ricavi e proventi vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo in Euro
Contributo c/oneri finanziari mutuo BPM n. 4939371	1.244
Altri risarcimenti danni	7.190
Sopravvenienze ordinarie attive	5.180
Proventi per liberalità	400
Altri ricavi e proventi vari	215
Contributi c/impianti	43
Abbuoni/arrottondamenti attivi	2
Totale	14.274

I contributi in conto impianti sono contabilizzati a conto economico, nella voce A.5 “Altri ricavi e proventi”, per la quota di competenza determinata in base alla vita utile dei cespiti a cui si riferiscono: in tal modo concorrono alla rettifica indiretta delle quote di ammortamento stanziato, poiché il contributo costituisce un'erogazione per la riduzione del costo di acquisizione del cespite e quindi del relativo ammortamento. Le quote di competenza degli esercizi successivi vengono rinviate al futuro attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

L'iscrizione del contributo avviene nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirlo, ossia quando è acquisito sostanzialmente in via definitiva; in particolare, si ritiene che vi sia ragionevole certezza nel momento in cui esiste una delibera formale di approvazione, da parte dell'ente, degli investimenti eseguiti erogazione e di attribuzione/erogazione certa e definitiva del contributo (decreto di approvazione e liquidazione).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
918.634	779.010	139.624

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	168.710	169.304	(594)
Servizi	378.744	334.706	44.038
Godimento di beni di terzi	31.787	5.996	25.791
Salari e stipendi	191.374	159.392	31.982
Oneri sociali	41.903	33.840	8.063
Trattamento di fine rapporto	11.537	10.258	1.279
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	1.039	2.323	(1.284)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali		315	(315)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	84.099	57.502	26.597
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(2.100)		(2.100)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	11.541	5.374	6.167
Totale	918.634	779.010	139.624

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(15.109)	(7.501)	(7.608)

Nel corso dell'esercizio si sono registrati i seguenti proventi finanziari (non derivanti da partecipazioni):

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1		1
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti			
(Interessi e altri oneri finanziari)	(15.110)	(7.501)	(7.609)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(15.109)	(7.501)	(7.608)

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 13, Codice Civile)

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si comunica che oltre all'acquisto di un fabbricato industriale nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati eventi di natura eccezionale.

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

La Cooperativa, essendo una Cooperativa sociale, gode dell'esenzione dalle imposte come segue:

- IRAP: esenzione totale ai sensi dell'art. 1 comma 7 e 8 L.R. 18/12/2001, come confermato dalla L. R. numero 10, art. 77 del 14/07/2003 della Regione Lombardia.
- IRES: agevolazione utile detassato ai sensi della Legge numero 904/77

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.406	4.147	2.259

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	6.406	4.147	2.259
IRES	6.406	4.147	2.259
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	6.406	4.147	2.259

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per un totale di 6.406 euro.

Fiscalità differita / anticipata

Non si sono verificati i presupposti ai fini del calcolo della fiscalità anticipata o differita, infatti:

- le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili;

- le attività derivanti da imposte differite non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee tassabile.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 15, Codice Civile)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	2	1	1
Operai	5	4	1
Altri			
Totale	7	5	2

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16 del Codice Civile si comunica che non sono stati erogati compensi agli amministratori e ai componenti del collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 16-bis, Codice Civile)

La società non è soggetta al controllo da parte di un Collegio Sindacale o di un Revisore dei Conti.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, numero 9, del Codice Civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Le garanzie reali concesse dalla nostra Cooperativa sono relative alla seguente ipoteca iscritta su beni della società per il seguente importo e finalità:

- Mutuo Banco BPM n. 4426611 - ipoteca di € 60.000 gravante sull'immobile di proprietà della Cooperativa in Caravaggio (BG).

Tra gli impegni e beni di terzi si segnala il contratto di leasing in essere il cui costo complessivo ammonta ad Euro 20.435.

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

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge numero 124 del 4 agosto 2017, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni per l'importo complessivo superiore a € 10.000.

Si rinvia, inoltre, al Registro Nazionale degli aiuti di Stato per eventuali ulteriori informazioni relativi a vantaggi economici riconosciuti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio, come segue:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	5.904, 14
30% a riserva legale indivisibile L. 904/77	1.771, 24
67% a riserva straordinaria indivisibile L. 904/77	3.955, 78
3% fondo mutualistico L. 59/92	177, 12

Nota integrativa, parte finale

Altre informazioni

Documentazione della prevalenza (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 del Codice Civile, così come stabilisce l'art. 11-septies delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e disposizioni transitorie (R.D. numero 318/1942 e successive modifiche).

Si segnalano comunque i valori relativi ai rapporti economici nei confronti dei soci che la Cooperativa ha intrattenuto nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ed in quello precedente.

	Esercizio 2022		Esercizio 2023	
Costo del lavoro soci (B7)	€ 10.450		€ 10.800	
Costo del lavoro soci (B9)	€ 86.595		€ 94.711	
Totale costo del lavoro verso soci	€ 97.045	44,74 %	€ 105.511	40,78 %
Costo del lavoro terzi non soci (B7)	€ 630		€ 2.060	
Costo del lavoro terzi non soci (B9)	€ 119.218		€ 151.143	
Totale costo del lavoro verso terzi	€ 119.848	55,26 %	€ 153.203	59,22 %
Totale costo del lavoro	€ 216.893	100,00 %	€ 154.557	100,00 %

Si rileva in merito all'articolo 2545-sexies del Codice Civile che per l'esercizio in oggetto non sono stati previsti ristorni ai soci.

Ammissione e dimissione soci

Infine, in relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione e dimissione di soci, si procede di seguito ad esporre in dettaglio i movimenti registrati nel corso del 2023 con riguardo ai rapporti con i soci:

numero dei soci al 31/12/2022 n. 3
 domande di ammissione pervenute nel 2023 n. 0
 domande di ammissione accolte nel 2023 n. 0
 recessi di soci pervenuti nel 2023 n. 0
 recessi di soci accolti nel 2023 n. 0
 Totale soci al 31/12/2023 n. 3

A complemento della sezione 'Altre informazioni' della presente Nota Integrativa si specifica che:

- non sono intervenute operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile;
- non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo stato patrimoniale e con effetto patrimoniale, finanziario ed economico, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile;
- non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al primo comma dello stesso articolo.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice Civile e dai principi contabili.

Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota integrativa compatibile con il formato per il deposito.

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. numero 445/2000, si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Cooperativa.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Giuliano Mombrini)