

COOP. SOCIALE "RICERCA & PROGETTO"

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	CONTRADA MACCHIE, N. 25 86100 CAMPOBASSO (CB)
Codice Fiscale	01420060707
Numero Rea	0107253
P.I.	01420060707
Capitale Sociale Euro	4.525 i.v.
Forma giuridica	(05) Altre Societa' Cooperative
Settore di attività prevalente (ATECO)	(881000) ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE PER
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	44.379	45.567
II - Immobilizzazioni materiali	17.234	19.230
III - Immobilizzazioni finanziarie	103	103
Totale immobilizzazioni (B)	61.716	64.900
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.785	89.190
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	80.785	89.190
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	63.679	92.422
Totale attivo circolante (C)	144.464	181.612
D) Ratei e risconti	4.901	9.576
Totale attivo	211.081	256.088
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.525	4.525
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	9.583	8.461
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	21.387	18.883
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	148	3.739
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	35.643	35.608
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	56.020	47.093
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.894	109.769
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.749	63.269
Totale debiti	117.643	173.038
E) Ratei e risconti	1.775	349
Totale passivo	211.081	256.088

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	292.244	324.063
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.358	32.749
altri	2.174	771
Totale altri ricavi e proventi	22.532	33.520
Totale valore della produzione	314.776	357.583
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.349	19.504
7) per servizi	50.304	82.168
8) per godimento di beni di terzi	16.078	20.314
9) per il personale		
a) salari e stipendi	167.249	166.747
b) oneri sociali	32.243	32.078
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	15.362	13.142
c) trattamento di fine rapporto	15.362	12.492
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	650
Totale costi per il personale	214.854	211.967
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.386	8.828
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.188	3.142
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.198	5.686
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.386	8.828
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	3.528	7.716
Totale costi della produzione	311.499	350.497
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.277	7.086
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	3.129	2.639
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.129	2.639
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.129)	(2.639)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	148	4.447
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	708
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	708

21) Utile (perdita) dell'esercizio	148	3.739
------------------------------------	-----	-------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Azionisti / Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con utile di esercizio, pari a euro 148 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, così come modificati a seguito della emanazione del D.Lgs. 17.01.2003 n. 6 e dei successivi decreti correttivi. Il bilancio tiene conto delle modifiche intervenute a seguito della emanazione del D.Lgs. 139/2015, e delle interpretazioni e integrazioni dei principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), a seguito del recepimento nella normativa nazionale della Direttiva 2013/34/UE.

Con la seguente Nota integrativa e con i relativi allegati, che ne formano parte integrante, Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni che le vigenti norme stabiliscono, allo scopo di permettere una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciareVi.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Comparabilità con l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Attività svolte

La Cooperativa Sociale "Ricerca & Progetto" si è costituita il 18/04/2000 con atto del Notaio Conti Michele di Isernia. La Cooperativa ha la sua sede legale in Campobasso, Contrada Macchie n. 25, mentre la sede amministrativa ed operativa è ubicata in Via Colle dell'Orso n. 69.

In data 09/04/2018 è stata inaugurata l'apertura della nuova Unità locale in Oratino (CB), Via Sotto Giardino n. 32, destinata a Casa Alloggio e che rappresenta una Struttura di Assistenza Residenziale per Anziani e Disabili denominata "Il Giardino di Ninetta".

Risulta iscritta al Registro Imprese di Campobasso al n. 01420060707, REA n. 0107253

La Partita IVA è 01420060707.

E' inoltre iscritta all'Albo delle Cooperative tenuto presso la Regione Molise al N. Generale 497, Sezione Coop. Sociali Tipo A Categoria produzione 308 – sociale 224 – sottosezione A 145. D al 09/10/2000 aderisce alla LEGACOOOP.

Il capitale sociale di € 4.525,00 risulta interamente versato.

L'amministrazione della Cooperativa è stata affidata ad un Consiglio di Amministrazione composto da Di Soccio Franca, con funzione di Presidente, ed i consiglieri Di Soccio Giovanna e Ciampittiello Mirko.

La cooperativa opera nel settore dei servizi sociali proponendosi in particolare la realizzazione e gestione in proprio e per conto terzi delle seguenti attività:

Attività di assistenza domiciliare e scolastica;

Strutture residenziali di accoglienza e socializzazione;

Centri di consulenza finalizzati all'assistenza psicologica delle famiglie in difficoltà;

Centri polifunzionali;

Attività di ricerca, progettazione e formazione per servizi sociali

La cooperativa è iscritta al relativo registro prefettizio nella sezione Produzione e Lavoro e Sezione sociale per l'esercizio delle attività di cui all'art.1 - comma 1°, lettera a) della Legge n.381/91

Eventuale appartenenza a un gruppo

La Cooperativa Sociale "Ricerca & Progetto" non appartiene a nessun Gruppo

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato da una leggera contrazione dell'attività della nuova struttura socioassistenziale per anziani (Comunità alloggio per anziani) denominata Casa Alloggio "Il Giardino di Ninetta", inaugurata in data 09/08 /2018 che ha portato ad una riduzione del relativo fatturato di circa il 12%. Nonostante ciò la cooperativa ha mantenuto inalterata la relativa forza lavoro influenzando di conseguenza il risultato economico di periodo. Nello stesso esercizio la cooperativa ha portato a termine anche il progetto "Educare" finanziato dalla Presidenza del Consiglio Dei Ministri – Dipartimento per le politiche della Famiglia avente a oggetto progetti sperimentali e innovativi di educazione non formale e informale e di attività ludiche per l'empowerment dell'infanzia e dell'adolescenza.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Cambiamenti di principi contabili

Dal bilancio 2017 i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013 /34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Infatti per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non è stato necessario intervenire sui criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza. Pertanto la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Tali voci sono espresse in bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, n. 3, del Codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

Materiali

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

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

Per le immobilizzazioni materiali il criterio di ammortamento "a quote costanti", non si è discostato da quello utilizzato negli esercizi precedenti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento, nel primo esercizio di vita utile dei cespiti acquistati è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

I beni inferiori a 516,46 € la cui sistematicità di concorrenza al risultato economico di periodo è da rapportare alle esigenze sorte nell'esercizio in cui sono stati acquistati, in rappresentazione di valutazioni che ne determinassero la loro concorrenza al risultato economico di esercizio corrispondentemente con l'esigenza di acquisto manifestatasi in base

ad una circoscritta e momentanea necessità di inclusione nei processi produttivi, hanno concorso al risultato di esercizio per l'intero loro valore. Ove non ricorressero gli estremi da tale concorrenza al risultato economico di periodo in base ad una circoscritta e momentanea necessità, ma il loro impiego si protrarrebbe per più esercizi, tali beni vengono inclusi fra le "attrezzature varie e minute di valore inferiore a 516,46 €" e vengono ammortizzati sia civilisticamente che fiscalmente con la relativa aliquota di ammortamento. I beni inferiori a 516,46 € considerati di uso corrente ed elevata deperibilità non vengono rilevati fra le immobilizzazioni in quanto considerati alla stregua di "materiale di consumo" e la loro eventuale consistenza al termine dell'esercizio concorre alla determinazione del valore delle rimanenze finali.

In generale non sussistono ipotesi di ammortamenti che possano aver prodotto differenze significative di valore e di metodo fra norma tributaria e civilistica, inoltre i criteri applicati di volta in volta hanno coninciso sotto il duplice aspetto in linea con le norme di riferimento.

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

DESCRIZIONE	Coefficienti
TERRENI E FABBRICATI	
Terreni	0%
Fabbricati destinati all'industria	3%
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
Attrezzature	15%
ALTRI BENI	
Macchine elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Arredi	15%
Mobili	12%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie né in base a leggi speciali e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione presumendo che il valore di realizzo al termine dell'ammortamento sia pari a zero.

Finanziarie:

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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.

Rimanenze magazzino

Non sussistono nel bilancio titoli immobilizzati.

Titoli

Non sussistono nel bilancio titoli immobilizzati.

Partecipazioni

Non sussistono nel bilancio valori attribuibili a tale categoria.

Azioni proprie

Non sussistono nel bilancio valori attribuibili a tale categoria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

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

Le attività e passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico; l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le immobilizzazioni in valuta sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio se la riduzione è giudicata durevole.

Gli effetti delle variazioni dei cambi valutari verificatesi successivamente alla data di chiusura dell'esercizio sono i seguenti:

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi di garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Impegni e garanzie non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono indicati in apposito prospetto in nota integrativa.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari

Non sussistono nel bilancio valori attribuibili a tale categoria.

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

La Società non si è avvalsa della rivalutazione di cui all'articolo 110 D.L. 104/2020 convertito dalla Legge 126/2020 con riferimento ai beni di impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019 e ancora presenti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020.

Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	56.593	54.603	103	111.299
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.026	35.373		46.399
Valore di bilancio	45.567	19.230	103	64.900
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.000	3.202	-	5.202
Ammortamento dell'esercizio	3.188	5.198		8.386
Totale variazioni	(1.188)	(1.996)	-	(3.184)
Valore di fine esercizio				
Costo	58.593	57.805	103	116.501
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.214	40.571		54.785
Valore di bilancio	44.379	17.234	103	61.716

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	56.593	56.593
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.026	11.026

Valore di bilancio	45.567	45.567
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.000	2.000
Ammortamento dell'esercizio	3.188	3.188
Totale variazioni	(1.188)	(1.188)
Valore di fine esercizio		
Costo	58.593	58.593
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.214	14.214
Valore di bilancio	44.379	44.379

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	14.030	40.573	54.603
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.808	29.565	35.373
Valore di bilancio	8.222	11.008	19.230
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.900	1.302	3.202
Ammortamento dell'esercizio	1.723	3.476	5.198
Totale variazioni	177	(2.174)	(1.996)
Valore di fine esercizio			
Costo	15.930	41.875	57.805
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.531	33.041	40.571
Valore di bilancio	8.399	8.834	17.234

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha richiesto né ottenuto contributi in conto capitale o in conto esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto sono evidenziate nel prospetto che precede dal quale risulta il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare

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

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 2), c.c.

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 2), del Codice civile, è stato redatto il seguente prospetto, dal quale è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

Di seguito alla tabella, si riportano una situazione patrimoniale e un conto economico "pro forma", predisposti secondo una rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria fondata sul cosiddetto metodo "finanziario", in luogo di quello "patrimoniale" invece utilizzato negli schemi contabili imposti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, così come previsto anche dal principio contabile internazionale IAS n. 17.

Descrizione del contratto di leasing finanziario	Valore attuale dei canoni non scaduti e del prezzo di riscatto	Onere finanziario attribuibile all'esercizio 2022	Valore del bene condotto in leasing						
			Costo storico	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento al 31/12/22	Rettifiche dell'esercizio	Riprese di valore operate nell'esercizio	Valore netto contabile al 31/12/22	
Contratto n. 3962192 Alpheria	2.889	205	13.787	3.447	5.170			8.617	
(Fiat Fiorino 2 Qubo 1.3 TG: 6U26560)	0	0	0	0	0			0	
Totale	2.889	205	13.787	3.447	5.170	0	0	8.617	

Stato patrimoniale "pro forma"									
A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			A)	Patrimonio netto:				
					Capitale sociale	4.525			
					Riserve	30.971			
B I)	Immobilizzazioni immateriali				Utile (perdita) dell'esercizio	902			
	Costo storico	58.593							
	(Fondo ammortamento)	-14.214							
	Valore netto contabile	44.379							
					Totale Patrimonio netto	36.397			
B II)	Immobilizzazioni materiali								
	Costo storico	71.592							
	(Fondo ammortamento)	-44.018							
	Valore netto contabile	27.574							
B III)	Immobilizzazioni finanziarie	103	B)	Fondi per rischi e oneri	0				
C I)	Rimanenze	0	C)	Trattamento di fine rapporto	56.020				
C II)	Crediti	79.785	D)	Debiti	121.455				

forma"						
C III)	Attività finanziarie					
C IV)	Disponibilità liquide	63.679				
D)	Ratei e risconti	127	E)	Ratei e risconti	1.775	
TOTALE ATTIVITÀ		215.647	TOTALE PASSIVITÀ E P. NETTO		215.647	

Conto economico Pro forma	
A) Valore della produzione	314.776
B) Costi della produzione	310.480
Differenza	4.296
C) Proventi e oneri finanziari	- 3.312
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
E) Proventi e oneri Straordinari	-
Risultato prima delle imposte	984
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	82
Utile (perdita) dell'esercizio	902

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	103	103
Valore di bilancio	103	103

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di fine esercizio		
Costo	103	103
Valore di bilancio	103	103

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni finanziarie rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, di seguito viene analizzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie, con evidenza del valore contabile e del loro fair value.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	103

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Rimanenze

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti voci appartenenti a tale categoria.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Si riporta di seguito il dettaglio delle "Disponibilità liquide" e "Crediti v/altri":

DISPONIBILITA' LIQUIDE	€	63.679
È composto da:		
Cassa contanti	€	19.077
Depositi c/o Banca BPER	€	23.037
Depositi c/o Monte dei Paschi di Siena	€	21.394
Depositi postali	€	171

CREDITI TRIBUTARI E CREDITI V/ALTRI	€	13.846
È composto da:		
Credito v/INPS-INAIL	€	1.529
Crediti v/erario	€	3.315
Crediti per cauzioni	€	2.003
Crediti v/fornitori	€	3.272
Crediti c/Altri	€	3.727

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, a i sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	52.124	14.815	66.939	66.939
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.138	1.177	3.315	3.315
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.928	(24.396)	10.532	10.532
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	89.190	(8.405)	80.785	80.785

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di seguito i crediti iscritti nell'attivo circolante vengono analizzati per area geografica.

Nel corso dell'esercizio la società ha ampliato _____ e ha ridotto _____

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	72.482	(27.880)	44.602
Denaro e altri valori in cassa	19.940	(863)	19.077
Totale disponibilità liquide	92.422	(28.743)	63.679

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.576	(4.675)	4.901
Totale ratei e risconti attivi	9.576	(4.675)	4.901

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

- Risconti attivi su macrocanone leasing: € 4.382
- Risconti attivi su premi assicurativi: € 286;
- Risconti attivi su canoni di noleggio: € 136;
- Risconti attivi su servizi amministrativi vari: € 97

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale.

Il **"Capitale sociale"** della Cooperativa Sociale "Ricerca & Progetto" al 31/12/2022 è di Euro 4.525,00 interamente versato.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.525	-	-		4.525
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	8.461	1.122	-		9.583
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Varie altre riserve	18.883	2.504	-		21.387
Totale altre riserve	18.883	2.504	-		21.387
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.739	-	3.591	148	148
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	35.608	3.626	3.591	148	35.643

A commento delle variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto si evidenzia che il risultato di esercizio 2021, pari ad € 3.739, come deliberato in sede di Assemblea di approvazione del bilancio relativo allo stesso anno è stato imputato come segue:

- € 1.122 accantonamento a riserva legale;
- € 2.505 a riserva indivisibile ex art. 12 L. 904/1977
- € 112 a Fondi mutualità art. 11 L. 59/92

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura
Capitale	4.525	Sottoscrizione
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	9.583	A, B
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Varie altre riserve	21.387	A, B
Totale altre riserve	21.387	A, B
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	35.495	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Fondi per rischi e oneri

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito non si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni, in quanto non presenti in bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	47.093
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	15.362
Utilizzo nell'esercizio	6.435
Totale variazioni	8.927
Valore di fine esercizio	56.020

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Per far fronte alla situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19 la cooperativa ha chiesto ed ottenuto un finanziamento da MPS di € 25.000,00 e di durata 71 mesi a tasso agevolato avvalendosi della garanzia statale concessa attraverso il Fondo di garanzia a favore delle piccole e medie imprese ex L. 662/96 così come previsto dall'art. 13, comma 1, lettera m) del DL 08/04/2020 n. 23 (Decreto Liquidità). In sede di conversione del DL, la Legge n. 40/2020, art 13, comma 1, lettere m-bis), ha dato la possibilità di richiedere l'adeguamento a 30.000 euro del finanziamento e 119 mesi la durata per cui la Cooperativa ha chiesto di accedere al nuovo finanziamento di 30.000, sussistendone i presupposti, previa estinzione del precedente.

Di seguito si riporta il dettaglio dei Debiti di Finanziamento:

Istituto di credito	Importo originario	Anno di erogazione iniziale	Durata (mesi) escluso preamm.to	Scad. entro esercizio successivo	Scad. oltre esercizio successivo	Garanzia
Finanziamento Monte Paschi Siena	40.000	2017	102	4.688	12.551	nessuna
Finanziamento COVID-19 garanzia Statale	30.000	2020	84	2.444	27.556	Stato
Finanziamento Finmolise	22.000	2021	72	3.660	12.642	nessuna
Totale	92.000			10.793	52.749	

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	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	71.375	(7.834)	63.541	10.792	34.208	18.541
Debiti verso fornitori	27.130	(20.785)	6.345	6.345	-	-
Debiti tributari	5.453	(1.044)	4.409	4.409	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.538	(1.215)	6.323	6.323	-	-
Altri debiti	61.542	(24.518)	37.024	37.024	-	-
Totale debiti	173.038	(55.396)	117.643	64.893	34.208	18.541

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si dettagliano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 63541, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento

Debiti tributari	€	4.409
composto da:		
- Erario c/ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	€	3.892
- Erario c/ritenute lavoratori autonomi	€	20
- Erario c/IRES	€	0
- Erario c/imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	€	497
- DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	€	6.323
composto da:		
- Debiti V/INPS	€	5.293
- DEBITI VFONDI TFR	€	1.030
- DEBITI V/INAIL	€	0
- ALTRI DEBITI	€	37.024
composto da:		
- Debiti v/ dipendenti e collaboratori	€	23.943
- Debiti per Note credito da emettere	€	795

Debiti tributari	€	4.409
- Anticipi su contributi da ricevere	€	0
- Debiti v/Fondi Mutualità	€	0
- Altri debiti	€	12.286

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

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 di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	18.541	117.643	117.643

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	63.541	63.541
Debiti verso fornitori	6.345	6.345
Debiti tributari	4.409	4.409
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.323	6.323
Altri debiti	37.024	37.024
Totale debiti	117.642	117.643

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	349	92	441
Risconti passivi	-	1.333	1.333
Totale ratei e risconti passivi	349	1.426	1.775

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

Ratei passivi per competenze bancarie relative al 4° trimestre 2022 maturate ma addebitate nell'esercizio successivo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato da una leggera contrazione dell'attività della nuova struttura socioassistenziale per anziani (Comunità alloggio per anziani) denominata Casa Alloggio "Il Giardino di Ninetta", inaugurata in data 09/08 /2018 che ha portato ad una riduzione del relativo fatturato di circa il 12%. Nonostante ciò la cooperativa ha mantenuto inalterata la relativa forza lavoro influenzando di conseguenza il risultato economico di periodo

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Tra i ricavi figurano contributi in conto capitale per € 997 di cui € 450 per donazioni effettuate da privati e € 547 per donazioni relative al 5 x mille.

I contributi in c/esercizio, pari a euro 20.358 sono ascrivibili per € 19.898 al progetto "Educare" e per € 460 al credito d'imposta concesso dallo Stato per fronteggiare il caro energia registrato nel corso dell'esercizio 2022

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

COSTI		
Costi per materie prime sussidiarie e di consumo		18.349
Materie prime sussidiarie e di consumo	€	12.541
Materiali di pulizia	€	3.288
Cancelleria e stampati	€	464
Altri acquisti	€	2.056
SERVIZI	€	50.304
Consulenze tecniche	€	5.174
Consulenze amministrative	€	6.928
Utenze	€	15.796
Collaboratori	€	16.028
Spese di manutenzione	€	1.975
Assicurazioni	€	2.171
Rimborsi spese	€	470
Spese di formazione del personale	€	360
Servizi vari	€	1.402
PROVENTI FINANZIARI	€	0

COSTI		
Interessi attivi di c/c	€	0
ONERI FINANZIARI	€	3.129
Interessi passivi di finanziamento	€	1.723
Altri interessi passivi	€	45
Oneri bancari	€	1.361

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.723
Altri	1.406
Totale	3.129

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Impiegati	3
Operai	4
Totale Dipendenti	7

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 precisa che nel corso dell'esercizio non sono stati corrisposti compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile si evidenzia che a seguito della sottoscrizione del contratto di leasing sopra citato la Cooperativa ha assunto impegni che al 31/12/2022 ammontano ad € 2.889 di cui € 2.069 per rate di leasing a scadere ed € 819,67 per il riscatto del bene.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, si riferisce dal 01/03/2023 la sede operativa e amministrativa della Cooperativa è stata trasferita da Campobasso Via Colle dell'Orso n. 69 a Campobasso Via Sicilia n. 59-61-63. La sede operativa di Oratino, invece, è rimasta invariata.

Informazioni relative alle cooperative

Di seguito si espongono le informazioni di pertinenza delle cooperative.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Informativa sulla mutualità prevalente

Si indicano specificamente i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico:

Ai sensi dell'art. 2545 del codice civile e dell'art. 2 della legge 31 gennaio 1992 n. 59 si relaziona quanto segue:

- l'attività specifica prevista nell'oggetto sociale, descritta anche nella prima parte della presente nota integrativa, ha coinciso con quella effettivamente svolta nell'esercizio; lo scopo mutualistico, ai sensi dell'art. 3 dello statuto sociale, consiste nel realizzare e gestire in proprio o per conto terzi:
 - strutture semiresidenziali di accoglienza e socializzazione alternative alla istituzionalizzazione;
 - centri di consulenza finalizzata all'assistenza psicologica delle famiglie in difficoltà;
 - centri polifunzionali;

e svolgere:

- attività di educazione ed azione rieducativi;
- attività domiciliari di assistenza, sostegno e riabilitazione per soggetti svantaggiati
- Contrariamente agli altri esercizi precedenti per il 2019 la Cooperativa non ha basato la propria attività prevalentemente sull'impiego delle prestazioni lavorative dei soci. Pertanto in tale esercizio non sono rimaste le condizioni di prevalenza della mutualità, ai sensi dell'art. 2513, comma 1), lettera b) come risulta documentato dai parametri di seguito indicati:

Costo del lavoro dei soci	70.354				
Totale costo del lavoro di cui all'articolo 2425, primo comma, punto B9	214.853				
Calcolo della prevalenza	70.354	/	214.853	=	32,75 %

- La cooperativa si è attenuta alle disposizioni previste dall'art. 2514 del c.c. prevedendo il:
 - Divieto di distribuire i dividendi: art. 20 dello statuto sociale;
 - Divieto di remunerare gli strumenti finanziari: non sono previsti strumenti finanziari offribili ai soci cooperatori:
 - Divieto di distribuire le riserve fra i soci: art. 20 dello statuto sociale;
 - Obbligo di devoluzione del patrimonio: art. 31 dello statuto sociale.
 - Nell'esercizio non sono stati occupati lavoratori non soci;
 - Nell'esercizio non è stato applicato l'istituto del Ristorno;
 - Nell'esercizio ci si è attenuti alle regolamentazioni previste per i seguenti aspetti gestionali:
 - Per i rapporti con i soci ai sensi della legge 142/01;
 - Per i ristorni dei soci;
 - Per i finanziamenti dei soci.
 - Nell'esercizio non sono state apportate modifiche alla compagine sociale;
 - La Società, come previsto dallo statuto sociale, si è attenuta al disposto dell'art. 2135 del c.c.
- Per quanto concerne il funzionamento degli organi sociali, l'assemblea si è riunita nel rispetto delle disposizioni di legge sia in forma ordinaria che in forma straordinaria con presenza media diretta o per delega pari al 100% degli aventi diritto al voto.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Non sussistono informazioni da rendere ai sensi dell'art. 2528 del c.c.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Non sussistono informazioni da rendere ai sensi dell'art. 2545 del c.c.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Non sussistono informazioni da rendere ai sensi dell'art. 2545-sexies del c.c.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Non trattandosi di una startup o PMI innovativa, nessuna informazione viene resa in proposito.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente, per importi non inferiori a 10.000 Euro. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta una sanzione pari all'1 per cento degli importi ricevuti

con un importo minimo di 2.000 euro, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione. Decorsi 90 giorni dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti. Qualora i soggetti eroganti appartengano alle amministrazioni centrali dello Stato ed abbiano adempiuto agli obblighi di pubblicazione previsti dall'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate ai pertinenti capitoli degli stati di previsione delle amministrazioni originariamente competenti per materia. Nel caso in cui i soggetti eroganti non abbiano adempiuto ai prescritti obblighi di pubblicazione di cui all'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale, di cui all'articolo 1, comma 386, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

In ottemperanza, di seguito si dettagliano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto:

Agevolazione	Soggetto erogante	Codice fiscale	Riferimento normativo	Importo	Data incasso
5 x mille	Stato	80230390587	Legge 23 dicembre 2005, n. 266, articolo 1, commi 337 e ss.	547,37	16/12/2022
Contributo Progetto "Educare"	Presidenza Consiglio Dei Ministri	80188230587	Visto numero 865 del 11/03/2021	28.477,64	24/10/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	16/02/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	11/03/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	18/05/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	18/05/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	10/06/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	30/06/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	09/08/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	12/09/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	24/11/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	24/11/2022
Gestione centro diurno Malati Alzheimer	ASREM	01546900703	Contratto di prestazione servizi	8.748,13	27/12/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	1.655,32	16/01/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	852,29	16/02/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	844,21	16/03/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	850,21	16/04/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	843,17	16/05/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	866,17	16/06/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	852,20	16/07/2022
Decontribuzione SUD	INPS	80078750587	Art. 1 co 161-168 L.178/2020	780,85	16/12/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	618,40	16/01/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	546,25	16/02/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	424,11	16/03/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	399,26	16/04/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	421,23	16/05/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	432,73	16/06/2022
					16/07

Agevolazione	Soggetto erogante	Codice fiscale	Riferimento normativo	Importo	Data incasso
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	440,89	/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	431,58	22/08/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	441,15	16/09/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	432,63	16/10/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	455,00	16/11/2022
Esonero assunzioni under 35	INPS	80078750587	Art. 1, co 10-15 L. 178/2020	455,90	16/12/2022
Riduzione aliquota IRAP	Regione Molise	00169440708	Artt. 7 e 12, L.R. n. 45/02- Art. 2, L.R. n. 1/04 - Art. 4, L.R. n. 42/06	1.957,14	30/06/2022
			Totale agevolazioni	140.255,13	

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: utile di esercizio, pari a euro 148 in sede di redazione del bilancio come segue:

- € 44 accantonamento a riserva legale;
- € 100 a riserva indivisibile ex art. 12 L. 904/1977
- € 4 a Fondi mutualità art. 11 L. 59/92

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Campobasso, 1 aprile 2023

Il Consiglio di Amministrazione
F.to Giovanna Di Soccio
F.to Franca Di Soccio
F.to Ciampitti Mirko

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Di Soccio Franca, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.