

# TREOTTOUNO Societa' Cooperativa Soc. Onlus

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici  |                                    |
|--|------------------------------------|
| Sede in  | VIA KARLSRUHE, 2 -2/A FORLI'<br>FC |
| Codice Fiscale   | 02122480409                        |
| Numero Rea   | FC 242887                          |
| P.I.   | 02122480409                        |
| Capitale Sociale Euro  | 13603.34                           |
| Forma giuridica  | SOCIETA' COOPERATIVA               |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 381100                             |
| 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                    | A107538                            |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |            |            |
| <b>Attivo</b>   |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                | 465        | 30         |
| B) Immobilizzazioni   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  | 11.283     | 16.137     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   | 1.145.480  | 1.008.532  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                | 50.165     | 51.165     |
| Totale immobilizzazioni (B)                                       | 1.206.928  | 1.075.834  |
| C) Attivo circolante  |            |            |
| I - Rimanenze   | 24.852     | 25.434     |
| II - Crediti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.035.731  | 1.133.878  |
| Totale crediti  | 1.035.731  | 1.133.878  |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 300.000    | -          |
| IV - Disponibilità liquide  | 927.681    | 1.046.286  |
| Totale attivo circolante (C)                                      | 2.288.264  | 2.205.598  |
| D) Ratei e risconti   | 38.360     | 27.319     |
| Totale attivo   | 3.534.017  | 3.308.781  |
| <b>Passivo</b>  |            |            |
| A) Patrimonio netto   |            |            |
| I - Capitale  | 13.603     | 7.018      |
| IV - Riserva legale   | 2.080.627  | 2.053.970  |
| VI - Altre riserve  | -          | 1          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 245.347    | 58.133     |
| Totale patrimonio netto   | 2.339.577  | 2.119.122  |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       | 52.000     | 32.000     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 131.187    | 150.468    |
| D) Debiti   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 688.401    | 668.488    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 304.254    | 322.492    |
| Totale debiti   | 992.655    | 990.980    |
| E) Ratei e risconti   | 18.598     | 16.211     |
| Totale passivo  | 3.534.017  | 3.308.781  |

## Conto economico

|   | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 3.835.891        | 3.871.749        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 4.311            | 42.029           |
| altri   | 40.400           | 33.740           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>44.711</b>    | <b>75.769</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>3.880.602</b> | <b>3.947.518</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 333.142          | 353.758          |
| 7) per servizi  | 506.367          | 499.666          |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 118.492          | 138.312          |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 1.927.833        | 2.098.810        |
| b) oneri sociali  | 413.081          | 446.470          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 156.489          | 176.867          |
| c) trattamento di fine rapporto   | 138.237          | 157.809          |
| e) altri costi  | 18.252           | 19.058           |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>2.497.403</b> | <b>2.722.147</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 96.397           | 88.178           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 4.854            | 7.444            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 91.543           | 80.734           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>96.397</b>    | <b>88.178</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 582              | (18.978)         |
| 13) altri accantonamenti  | 20.000           | 12.000           |
| 14) oneri diversi di gestione   | 43.987           | 59.836           |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>3.616.370</b> | <b>3.854.919</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>264.232</b>   | <b>92.599</b>    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 15) proventi da partecipazioni  |                  |                  |
| altri   | -                | 3                |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>  | <b>-</b>         | <b>3</b>         |
| 16) altri proventi finanziari   |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                  |                  |
| altri   | 16.511           | 1.610            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>16.511</b>    | <b>1.610</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>16.511</b>    | <b>1.610</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                  |                  |
| altri   | 9.831            | 15.416           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>9.831</b>     | <b>15.416</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>   | <b>6.680</b>     | <b>(13.803)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>  | <b>270.912</b>   | <b>78.796</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |                  |                  |
| imposte correnti  | 25.565           | 20.663           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>25.565</b>    | <b>20.663</b>    |

---

|                                    |         |        |
|------------------------------------|---------|--------|
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 245.347 | 58.133 |
|------------------------------------|---------|--------|

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Vengono di seguito inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, che consentono ai sensi dell'art. 2435-bis comma 6 del codice civile, di non redigere la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 245.347.

## INFORMATIVA SULL'ANDAMENTO AZIENDALE

### LA MISSION

Treottouno opera, prevalentemente, sul territorio di Forlì-Cesena con la finalità di promuovere l'inserimento lavorativo di persone svantaggiate e al contempo garantire una stabilità e continuità lavorativa ai propri soci lavoratori.

I servizi che Treottouno eroga per realizzare la propria mission sono principalmente i seguenti:

- Ø Servizi Ambientali
- Ø Servizi di Pulizie
- Ø Servizi Culturali
- Ø Servizi di Logistica
- Ø Servizi di Supporto alla ristorazione e bar

Le politiche attive del lavoro, la valorizzazione dell'economia circolare, la presenza sul territorio e le politiche di integrazione sociale, costituiscono le azioni salienti della mission di Treottouno cooperativa sociale onlus, anche attraverso la promozione di iniziative e collaborazioni non prettamente commerciali. Treottouno diversifica le proprie attività in modo tale da poter individuare una collocazione lavorativa idonea per ogni persona, nell'ottica di valorizzare le capacità individuali e di promuovere la qualità della vita dei lavoratori. Al 31/12/2023 la compagine lavorativa della Cooperativa Treottouno risulta

essere di 142 dipendenti, di cui 96 a tempo indeterminato e 46 a tempo determinato. Si aggiungono poi a questi 42 persone inserite a diverso titolo, nel corso dell'anno, in quanto: soci volontari (n. 9), tirocinanti (n. 9) e persone condannate al lavoro di pubblica utilità in alternativa alla pena detentiva (n. 24).

Le risorse umane di TREETOUNO al 31/12/2023 presentano la seguente composizione:

| Dipendenti                            | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| soci lavoratori svantaggiati T.D.     | 2          | 3          | 0          | 0          | 4          |
| Soci lavoratori svantaggiati T.I.     | 43         | 45         | 38         | 40         | 36         |
| Soci lavoratori non svantaggiati T.I. | 56         | 68         | 51         | 51         | 37         |
| Soci lavoratori non svantaggiati T.D. | 11         | 2          | 0          | 0          | 1          |
| Lavoratori non svantaggiati T.I.      | 17         | 15         | 13         | 18         | 18         |
| Lavoratori non svantaggiati T.D.      | 59         | 41         | 35         | 19         | 30         |
| Lavoratori svantaggiati T.I.          | 6          | 5          | 4          | 5          | 5          |
| Lavoratori svantaggiati T.D.          | 13         | 8          | 15         | 12         | 11         |
| <b>Totale</b>                         | <b>207</b> | <b>187</b> | <b>156</b> | <b>145</b> | <b>142</b> |

Treetouno, nel corso del 2023, è riuscita sia a consolidare il fatturato, dopo la cessazione dei servizi legati all'emergenza covid ed alle relative operazioni di sanificazione, diversificando il portafoglio clienti, acquisendone nuovi anche attraverso un'operazione commerciale capillare volta alla valorizzazione delle professionalità e delle finalità statutarie. Purtroppo, la nostra Provincia Forlì-Cesena nel corso della primavera 2023 ha subito una catastrofe ambientale di grandi proporzioni. L'alluvione accorsa ha generato una ricaduta significativa su tutta la struttura Cooperativa coinvolgendo sia i lavoratori che la gestione dei servizi. Inoltre la Cooperativa per far fronte agli aumenti sui carburanti, sulle materie prime, sull'elettricità, uniti all'alta incidenza di eventi di malattia e difficoltà personali e familiari dei lavoratori e soci lavoratori, ha dovuto individuare soluzioni organizzative e nuove aree di sviluppo per poter garantire la stabilità occupazionale ed economica dei lavoratori.

Treetouno, nonostante le difficoltà e la contrazione dei servizi nel corso dell'anno 2023, ha elargito 18.252 euro in buoni welfare aziendali, per aiutare e sostenere il reddito di tutti i lavoratori soci e non, così come ha distribuito ai soci sotto forma di ristoro e di aumento del capitale sociale quanto deliberato dall'assemblea dei soci che ha approvato il precedente bilancio.

Treetouno, al contempo, ha dovuto gestire le sostanziali modifiche del panorama commerciale di riferimento, attivando nuovi contratti quali ad esempio quelli relativi alla gestione dei centri di raccolta di Cesena e Longiano oppure quelli relativi a nuovi clienti del settore pulizie, stipulati sia a libero mercato sia attraverso l'attivazione delle convenzioni secondo la Legge Regionale 17, così come ha attivato servizi diversi afferenti alla logistica, alle manutenzioni e ai servizi ambientali, sintomo che la reputazione e la professionalità erogata dalla Cooperativa risulta essere adeguata alle necessità del mercato. Treetouno ha continuato nel 2023 ad erogare diversi servizi di sanificazione anti-Covid, sia nel pubblico che nel privato, seppur in forma estremamente ridotta rispetto agli anni precedenti.

L'approccio commerciale flessibile, basato sulla progettualità dinamica e il controllo di gestione, attraverso dati di analitica puntuale, ha garantito alla Cooperativa un anno di grandi soddisfazioni commerciali. La Cooperativa pur non avendo recuperato il gap perso sul fatturato antecedente l'ultimo triennio, è riuscita a ricavare uno spazio sul territorio provinciale e

regionale di tutto rispetto, partecipando non solo alla fase gestionale ma anche progettuale e di coordinamento dei servizi più complessi, oltre ad essere partner di Consorzi, aziende profit cooperative, Fondazioni ed associazioni su iniziative, servizi e progetti specifici.

Ciò non toglie che sia il CdA che la struttura tecnico-organizzativa si sta interrogando già da tempo su quali ambiti commerciali possa essere possibile indirizzare la Cooperativa al fine di individuare sempre nuove opportunità lavorative volte all'inserimento lavorativo di soggetti svantaggiati a fronte di uno scenario politico ed economico che non tiene più conto delle peculiarità di tali lavoratori.

Treottouno offre e garantisce ai clienti la massima qualità possibile, garantendo al contempo la sostenibilità ambientale delle proprie scelte di acquisto e utilizzo del materiale di consumo, la salute e sicurezza dei propri lavoratori e la trasparenza nei rapporti con fornitori e clienti. Per evidenziare l'impegno in tali direzioni e perseguire il miglioramento continuo, nel 2023 Treottouno ha confermato la certificazione Imprese Etica, al fine di evidenziare l'attenzione dedicata al benessere ed alla qualità della vita dei propri lavoratori.

Nel 2023 Treottouno ha inoltre superato positivamente l'audit di certificazioni di sistema ISO 9001, ISO 14001 ed SO 45001 (audit effettuato dal DNV), confermando il campo di applicazione della certificazione e con la consapevolezza che la Responsabilità Sociale d'Impresa sia fonte di valore aggiunto.

Treottouno, nel 2023, ha continuato la propria gestione amministrativa ed economica attraverso il controllo dei dati della contabilità analitica, al fine di poter gestire con la massima trasparenza e serenità sia i flussi economici che tutte le attività lavorative. Lo stesso processo è stato attivato per quanto riguarda il settore paghe.

Tutti i lavoratori ed i soci lavoratori sono stati coinvolti in percorsi formativi specifici sia in ottemperanza al d.lgs. 81 che rispetto alle esigenze di crescita personale che professionale.

Si rammenta che la struttura di governance e controllo della cooperativa prevede oltre al CDA, il Collegio Sindacale, la Società di Revisione e l'Organismo di Vigilanza monocratico.

Treottouno aderisce ai consorzi:

- Ø Ciclat Trasporti Ambiente
- Ø Consorzio CFA Società Cooperativa Sociale
- Ø Formula Consorzio
- Ø Consorzio Impronte Sociali
- Ø C.I.C.L.A.T. Società Consortile Cooperativa Stabile
- Ø C.S.R. Consorzio Sociale Romagnolo
- Ø C.N.S. Consorzio Nazionale Servizi
- Ø Consorzio Archimede Società Cooperativa Sociale

con l'intento di promuovere l'inclusione lavorativa di soggetti svantaggiati nei settori della Green Economy attraverso l'elaborazione di progetti che rispecchino le direttive europee sulla sostenibilità ambientale.

Sempre sui temi del rispetto ambientale e dello sviluppo sostenibile, Treottouno ha partecipato attivamente a diverse iniziative sul territorio.

È da evidenziare il lavoro puntuale degli Amministratori e dell'Organo di Controllo, attraverso sedute costanti e pianificate ed un proficuo sodalizio.

Di fronte alle sfide poste dal mercato e dall'attuale situazione sociale, politica ed economica, nonché al fine di garantire ai soci le giuste risposte, sono proseguite con cadenza regolare le sedute del Consiglio di Amministrazione, così come quelle del Coordinamento a supporto del lavoro degli Amministratori per gestire in maniera trasversale e condivisa il processo di responsabilità decisionale e operativa. E' proseguito, nel 2023, l'operato del Social Performance Team, al fine di verificare il rispetto dei requisiti della SA8000.

Nell'anno 2023 è continuato anche il lavoro di analisi e l'aggiornamento delle mansioni attraverso elaborazioni della nuova versione del DVR (Documento valutazione dei rischi) sulla base delle risultanze delle analisi specifiche dei rischi sia interni che relativi ai committenti e clienti.

La struttura organizzativa, considerata elemento dinamico ed in divenire, sarà sempre oggetto di analisi da parte degli Amministratori, del Collegio Sindacale, del Social Performance Team e del Coordinamento, al fine di favorire una visione strategico - imprenditoriale a forte valenza sociale. In seguito all'entrata in vigore del D.Lgs. 14/19, così detto "Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza", la cooperativa ha scelto in sede assembleare, di nominare quale Organo di controllo il Collegio Sindacale, attribuendo però la revisione legale alla società di revisione.

Il CdA, dati i risultati, intende proporre all'assemblea dei soci l'approvazione del Regolamento per la possibilità di erogare il Ristorno che potrà essere già distribuito sui dati del 2023. Tale decisione è volta a supportare e sostenere lo scopo mutualistico della cooperativa nei confronti dei propri lavoratori, soci in particolare. La distribuzione del ristorno insieme alle politiche di Welfare aziendale, risulta essere, infatti, non solo un riconoscimento all'impegno e alla professionalità dimostrata ma anche un sostegno al reddito.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

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

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.



Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>      | <b>Periodo</b>           |
|---|--------------------------|
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno        | 5 anni in quote costanti |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5 anni in quote costanti |
| Avviamento                                    | 5 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 5 anni in quote costanti |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

| <b>Voci immobilizzazioni materiali</b> | <b>Periodo</b> |
|--|----------------|
| Fabbricati                             | 3%             |
| Costruzioni leggere                    | 10%            |
| Macchinari generici                    | 15%            |
| Impianti specifici                     | 12%            |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Attrezzatura varia e minuta | 15% |
| Mobili e macchine d'ufficio | 12% |
| Macchine elettroniche       | 20% |
| Sistemi telefonici fissi    | 12% |
| Sistemi telefonici mobili   | 20% |
| Autoveicoli                 | 20% |

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Nell'anno 2020 la società ha maturato un credito di imposta riconosciuto dalla legge di bilancio 2020 art.1 commi 184 ss, a fronte di investimenti in beni strumentali nuovi che sostituisce di fatto le agevolazioni al super-ammortamento e all'iperammortamento previste fino alla legge di bilancio 2019. Il credito d'imposta riconosciuto è del 10% e del 6% del costo del bene a seconda della data di acquisto del bene. Il credito d'imposta totale era pari ad euro 2.386, di cui nel bilancio 2023 è stato iscritto tra i ricavi un contributo in c/impianti del valore di euro 418, la parte di contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata iscrivendo il relativo importo nella voce risconti passivi.

Nell'anno 2021 la società ha maturato un credito di imposta riconosciuto dalla legge di bilancio 2020 art.1 commi 1051 ss, legge 178/2020, a fronte di investimenti in beni strumentali nuovi. Il credito d'imposta riconosciuto è del 10% del costo del bene, complessivamente pari ad euro 2.861, di cui nel bilancio 2023 è stato iscritto tra i ricavi un contributo in c/impianti del valore di euro 572, rinviando la parte di contributo di competenza degli esercizi successivi iscrivendo il relativo importo nella voce risconti passivi.

#### *Terreni e fabbricati*

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento, in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

La quota ammortamento civile per l'esercizio 2023, pari ad euro 27.745, è interamente relativa al fabbricato.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

La Cooperativa non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Le Partecipazioni non qualificate risultano pari ad euro 50.165.

Di seguito vengono elencate le quote di partecipazioni:

- Consorzio Sociale Forlivese euro 516;
- Federcoop Romagna euro 322;
- Consorzio Formula Ambiente euro 10.000;

- CICLAT Ambiente euro 11.002;
- Cooperfidi euro 1.250;
- Impronte Sociali euro 500;
- Consorzio Nazionale Servizi euro 15.000;
- Consorzio Sociale Romagnolo euro 500;
- CICLAT Ausiliari del Traffico euro 10.000;
- Consorzio Archimede euro 1.025;
- Co.A.P. euro 50.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono relative a materiali di consumo.

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato. Il valore così determinato non si differisce in misura apprezzabile dai costi alla chiusura dell'esercizio.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 45.712.

### **Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 c.1 n.9 sono valutate al minor valore tra:

- Il costo di acquisto, e
- Il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, ossia il valore di mercato.

Il loro valore a fine esercizio ammonta ad euro 300.000 e corrisponde al prezzo di acquisto.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del TFR è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Il debito ammonta a euro 131.187.

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>   | 37.961                       | 1.633.256                  | 51.165                       | 1.722.382               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 21.824                       | 624.724                    |                              | 646.548                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 16.137                       | 1.008.532                  | 51.165                       | 1.075.834               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                            | 228.491                    | -                            | 228.491                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                            | -                          | 1.000                        | 1.000                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 4.854                        | 91.543                     |                              | 96.397                  |
| <b>Totale variazioni</b>   | (4.854)                      | 136.948                    | (1.000)                      | 131.094                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>   | 37.961                       | 1.861.747                  | 50.165                       | 1.949.873               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 26.678                       | 716.267                    |                              | 742.945                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 11.283                       | 1.145.480                  | 50.165                       | 1.206.928               |

#### Operazioni di locazione finanziaria

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

Attualmente sono attivi i seguenti contratti di Leasing n. VS01694518 - VS01694521 - VS01694522 - VS01694523 - VS01694524 - VS01694525 - VS01694526 - VS01695722 - VS01695725 - VS01695726 - VS01695727.

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

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

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increm.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| Rimanenze     | 25.434            | 24.852        | -                 | -                 | 25.434        | 24.852          | 582-             | 2-        |
| <b>Totale</b> | <b>25.434</b>     | <b>24.852</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>25.434</b> | <b>24.852</b>   | <b>582-</b>      | <b>2-</b> |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increm.          | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Crediti       | 1.133.878         | 4.446.041        | -                 | -                 | 4.544.188        | 1.035.731        | 98.147-          | 9-        |
| <b>Totale</b> | <b>1.133.878</b>  | <b>4.446.041</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>4.544.188</b> | <b>1.035.731</b> | <b>98.147-</b>   | <b>9-</b> |

Non sono presenti crediti della durata superiore ai 5 anni.

| Descrizione          | Consist. iniziale | Increm.        | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. %  |
|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|------------|
| Attività finanziaria | 0                 | 300.000        | -                 | -                 | 0        | 300.000         | 300.000          | 100        |
| <b>Totale</b>        | <b>0</b>          | <b>300.000</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>0</b> | <b>300.000</b>  | <b>300.000</b>   | <b>100</b> |

Tali attività finanziarie sono interamente relative a certificati di deposito, acquistati nel corso dell'esercizio e con scadenza nel corso del 2024.

### Ratei e risconti

| Descrizione      | Consist. iniziale | Increm.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| Ratei e risconti | 27.319            | 11.041        | -                 | -                 | -        | 38.360          | 11.041           | 40        |
| <b>Totale</b>    | <b>27.319</b>     | <b>11.041</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>38.360</b>   | <b>11.041</b>    | <b>40</b> |

### Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

| Descrizione                    | Consist. iniziale | Increment.     | Decrem.       | Consist. finale  |
|--------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| Capitale                       | 7.018             | 9.750          | 3.165         | 13.603           |
| Riserva legale                 | 2.053.970         | 26.657         | 0-            | 2.080.627        |
| Altre riserve                  | 1                 | 0              | -1            | 0                |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 58.133            | 245.347        | 58.133        | 245.347          |
| <b>Totale</b>                  | <b>2.119.122</b>  | <b>281.754</b> | <b>61.297</b> | <b>2.339.577</b> |

| Descrizione  | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|--|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Capitale     | B;C                     | -                 | -                   | -                       |
| <i>Totale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  |              |                         | -                 | -                   | -                       |
| <i>Riserva legale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili        | B                       | 2.080.627         | -                   | 2.080.627               |
| <i>Totale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  |              |                         | 2.080.627         | -                   | 2.080.627               |
| <i>Altre riserve</i>   |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili        | B                       | -                 | -                   | -                       |
| <i>Totale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  |              |                         | -                 | -                   | -                       |
| <i>Totale Composizione voci PN</i>   |              |                         | 2.080.627         | -                   | 2.080.627               |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro</b> |              |                         |                   |                     |                         |

### Fondi e rischi

In aggiunta agli accantonamenti dei precedenti anni pari a 32.000 €, dell'anno 2023 sono stati accantonati a fondo rischi 20.000 € a parziale copertura dell'aumento contrattuale previsto dal rinnovo CCNL Cooperative Sociali per l'anno 2023.

### Debiti

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

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Debiti      | 990.980           | 1.675      | -                 | -                 | -       | 992.655         | 1.675            | -         |



|               |                |              |          |          |          |                |              |          |
|---------------|----------------|--------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|----------|
| <b>Totale</b> | <b>990.980</b> | <b>1.675</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>992.655</b> | <b>1.675</b> | <b>-</b> |
|---------------|----------------|--------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|----------|

Nel seguente prospetto viene dettagliato, in macrovoci, il valore dei debiti:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| DEBITI VERSO BANCHE                 | 386.934                    | 4.482                     | 391.416                  | 87.162                           | 304.254                          |
| DEBITI VERSO FORNITORI              | 225.255                    | 35.738                    | 260.993                  | 260.993                          |                                  |
| DEBITI TRIBUTARI                    | 62.337                     | 19.784                    | 82.121                   | 82.120                           |                                  |
| DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI | 41.751                     | -8.065                    | 33.686                   | 33.686                           |                                  |
| ALTRI DEBITI                        | 274.703                    | -50.264                   | 224.439                  | 224.439                          |                                  |
| <b>Totale</b>                       | <b>990.980</b>             | <b>1.675</b>              | <b>992.655</b>           | <b>668.401</b>                   | <b>304.254</b>                   |

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione  | Consist. iniziale | Accanton.     | Utilizzi      | Consist. finale |
|--|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 150.468           | 14.352        | 33.633        | 131.187         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>150.468</b>    | <b>14.352</b> | <b>33.633</b> | <b>131.187</b>  |

### Ratei e risconti passivi

| Descrizione      | Consist. iniziale | Incram.      | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.      | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| Ratei e risconti | 16.211            | 3.478        | -                 | -                 | 1.091        | 18.598          | 2.387            | 15        |
| <b>Totale</b>    | <b>16.211</b>     | <b>3.478</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>1.091</b> | <b>18.598</b>   | <b>2.387</b>     | <b>15</b> |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie

| Descrizione                   | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Totale |
|-------------------------------|--|--------|
| MUTUO CHIROGRAFARIO UNICREDIT | 38.644   | 38.644 |

La società non detiene debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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

## **Costi della produzione**

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

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

### Dati sull'occupazione

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

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati                | 14           |
| Operai                   | 96           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>110</b>   |

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

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

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 25.002         | 9.464   |

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Sono presenti impegni per complessivi Euro 139.151; troviamo le fidejussioni prestate da terzi a vostro favore per le esecuzioni di servizi in appalto a favore di clienti terzi e meglio esposti nella presente tabella:

| BENEFICIARIO   | IMPORTO          |
|--|------------------|
| Istituzione Drudi-Meldola  | € 591            |
| Comune di Forlì - biblioteche decentrate                             | € 7.725          |
| Comune Bertinoro   | € 1.733          |
| ARPAE - smaltimento e recupero rifiuti                               | € 18.000         |
| Comune di Forlimpopoli - sfalcio fossi                               | € 1.220          |
| Crea - pulizie   | € 2.656          |
| Azienda servizi alla persona -Trasporto pasti Forlimpopoli/Predappio | € 5.929          |
| Ministero dell'Ambiente - centri di raccolta                         | € 30.987         |
| Ministero dell'ambiente - gestione rifiuti                           | € 48.000         |
| Carabinieri Meldola - Foresteria                                     | € 925            |
| Bar "Baracca"  | € 19.999         |
| Bar "Caserma De Gennaro"   | € 1.386          |
| <b>Totale</b>  | <b>€ 139.151</b> |

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate, a condizioni diverse da quelle di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

In relazione alle crisi geopolitiche relative al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, e al conflitto in Medio Oriente si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dai conflitti se non, indirettamente, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22 - sexies del codice civile.

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

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

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

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

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## **Informazioni relative alle cooperative**

La cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative al numero A107538, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro subordinato. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 - costi della produzione per il personale.

Si precisa che la cooperativa, in quanto sociale, non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilisce l'art. 111- septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma infatti prevede che le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge n.

381/1991 sono considerate cooperative a mutualità prevalente tuttavia, per maggiore informazione riportiamo il calcolo della prevalenza.

Tuttavia si riportano dei seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

| Conto economico             | Importo in bilancio | di cui verso soci | % riferibile ai soci | Condizioni di prevalenza |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| B.7- Costi per servizi      | 2.859               | 2.039             | 71,3                 | SI                       |
| B.9- Costi per il personale | 2.508.785           | 1.525.176         | 60,8                 | SI                       |

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

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

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi/lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate,
- ha introdotto nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c.,
- è iscritta nella categoria cooperative sociali dell'Albo delle cooperative,
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Al fine del calcolo della prevalenza, e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del codice civile di computare le altre forme di lavoro - diverse dal lavoro subordinato - inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato dall'Assemblea Ordinaria dei soci del 18/03/2015 ai sensi dell'art.6, L. 142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione provinciale del Lavoro in data 19/05/2015 - si è proceduto - in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) Costi per il personale da soci di cui alle lettere a)-b)-c)-d) ed e), rispetto al totale della voce B9) di conto economico;
- quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle fatture/note/buste paga dei soci lavoratori distintamente rilevate nella voce B7) Costi per servizi - a) da soci, rispetto al totale delle fatture/note/ ecc. del costo per il lavoro - avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci - anch'esso contenuto nella voce B7) Costi per servizi di conto economico.

Pertanto, la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 C.C., comma 1, lettera b) del codice civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

**COSTO DEL LAVORO** - Voce B9 + quota-parte della Voce B7 dell'esercizio per complessivi Euro 2.511.643 di cui costo del lavoro Voce B9 + quota-parte della Voce B7 dei soci lavoratori pari ad euro 1.527.215;

Euro 1.527.215 (Voce B9 + quota-parte della Voce B7 riferibile ai soci lavoratori)

----- = 60,81%

Euro 2.511.643 ( Voce B9 + quota-parte della Voce B7)

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la

condizione di mutualità prevalente.

-

### **CONSEGUIMENTO DELLO SCOPO MUTUALISTICO**

Nel corso dell'anno 2004 la Cooperativa ha provveduto ad adottare un nuovo Statuto in conformità al disposto della riforma del diritto societario, in materia di cooperative e di società per azioni. Ai sensi dell'art. 2519 del C.C. alla nostra cooperativa si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni sulle società per azioni.

Conformemente all'adozione del nuovo statuto e alla nuova disciplina cooperativistica, sono stati modificati ed approvati anche i seguenti regolamenti sociali:

Regolamento interno Legge n.142 del 3 Aprile 2001.

La cooperativa ha proceduto nel corso del 2011 ad adeguare lo statuto sociale ed ha approvato il Regolamento soci sovventori.

La cooperativa nel corso del 2023 ha proceduto ad adeguare il regolamento interno verso i soci con assemblea del 10/01/2023.

In conformità al disposto dell'art. 2545 del C.C. e dell'art. 2 della Legge 59/92 si forniscono le seguenti informazioni in relazione ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, tipico della nostra Cooperativa.

Lo scopo principale ed esclusivo della nostra cooperativa, infatti, così come stabilito nell'art. 4 dello Statuto sociale è quello di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana ed alla integrazione sociale dei cittadini soci e non soci, socialmente svantaggiati e non, attraverso l'utilizzo razionale delle risorse umane e materiali a disposizione.

Pertanto nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha continuato a svolgere attività diverse, pulizie ambientali, verde pubblico e privato, spazzamento manuale, raccolta rifiuti ecc. finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate.

Al 31/12/2023 i soci lavoratori erano 78 di cui disabili 41, i dipendenti non soci erano 64 di cui disabili 15.

Nell'esercizio i salari corrisposti sono così suddivisi:

STIPENDI IMPIEGATI SOCI NORMODOTATI e relativi contributi Euro 343.459

STIPENDI IMPIEGATI SOCI SVANTAGGIATI e relativi contributi Euro 30.873

SALARI OPERAI SOCI NORMODOTATI e relativi contributi Euro 718.241

SALARI OPERAI SOCI SVANTAGGIATI e relativi contributi Euro 430.946

SALARI OPERAI NON SOCI NORMODOTATI e relativi contributi Euro 719.331

SALARI OPERAI NON SOCI SVANTAGGIATI e relativi contributi Euro 198.730

STIPENDI IMPIEGATI NON SOCI NORMODOTATI e relativi contributi euro 34.878

STIPENDI EDUCATORI SOCI NORMADOTATI e relativi contributi euro 453

La Cooperativa si è affacciata in tutte le prospettive di lavoro, senza trascurare neppure la minima opportunità, sia per garantire un minimo di ore lavorative a tutti i soci - lavoratori, che per dare la possibilità di inserimento a quei disabili che altrimenti non avrebbero trovato altra occupazione.

### **Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del codice civile, i criteri seguiti nel corso dell'esercizio nei rapporti con gli aspiranti soci:

i soci nel 2023 sono 88, durante l'anno sono stati ammessi n. 9 soci e si sono dimessi n. 23 soci.

### **Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile**

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile si precisa che è possibile ripartire i ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici e, per l'anno appena concluso il consiglio proporrà all'assemblea l'erogazione di ristorno.

La determinazione dell'importo del ristorno è avvenuta, in aderenza alla previsione statutaria e regolamentare ed entro il limite dell'ammontare massimo dell'avanzo di gestione risultante dall'attività svolta con i soci e ad essi attribuibile ai sensi del Decreto del Ministro della Attività Produttive del 6 dicembre 2004 recante " Revisione alle società cooperative e loro consorzi", nel rispetto dell'art.3, comma 2, lettera b) della L. 142/2001, come segue:

#### **Anno 2023**

Avanzo della gestione mutualistica 245.347

% mutualità **60,81%**

Quota massima di utile ristornabile 149.195

Il ristorno che si propone di erogare, di Euro 30.000, non supera il limite previsto dalla L.124/2001, quale del 30% dei trattamenti retributivi complessivi, e quello dell'avanzo di gestione generato con le transazioni con i soci.

In sede di distribuzione degli utili, si propone di deliberare l'erogazione di tale ristorno ad integrazione delle retribuzioni.

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

Al fine di ottemperare agli obblighi di informativa di cui all'art.3-quater, comma 2, del D.L. n.135/2018, si segnala che la Cooperativa ha fruito di agevolazioni (per contributi ricevuti in base al Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013) qualificabili come Aiuti di Stato e, pertanto, soggetti agli obblighi di pubblicazione nell'ambito del Registro Nazionale degli aiuti di Stato, le cui risultanze sono rinvenibili al link [https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it\\_IT/trasparenza](https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/trasparenza).

la Società attesta che nel corso dell'esercizio 2023 ha ricevuto:

- euro 1.404 credito imposta legge Smuraglia.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di euro 245.346,91:

euro 30.000 come ristorno ai soci lavoratori ad integrazione delle retribuzioni;

3% dell'utile pari a Euro 6.460,41 al Fondo Mutualistico di Promozione e Sviluppo della Cooperazione di cui all'art. 11 della Legge 31/01/1992 n. 59;

euro 208.886,50 alla riserva legale.



## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

### **Per il Consiglio di Amministrazione**

La Presidente  
(Raganini Manuela)