

# I.SO.LA Inserimento Sociale Lavorativo On Line SCS ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                        |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Sede in                                                            | SESTIERE SANTA CROCE 404<br>VENEZIA VE |
| Codice Fiscale                                                     | 03940990272                            |
| Numero Rea                                                         | VE 351478                              |
| P.I.                                                               | 03940990272                            |
| Capitale Sociale Euro                                              | 5.838 i.v.                             |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                   |
| 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

|                                                       | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 100        | -          |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 600        | 1.200      |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 31.232     | 43.114     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 10.750     | 9.800      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 42.582     | 54.114     |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 161.243    | 167.410    |
| Totale crediti                                        | 161.243    | 167.410    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 93.388     | 54.047     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 254.631    | 221.457    |
| D) Ratei e risconti                                   | 1.071      | 5.435      |
| Totale attivo                                         | 298.384    | 281.006    |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 5.838      | 5.738      |
| IV - Riserva legale                                   | 18.027     | 15.331     |
| VI - Altre riserve                                    | 39.826     | 33.805     |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 7.779      | 8.987      |
| Totale patrimonio netto                               | 71.470     | 63.861     |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 29.850     | 38.000     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 76.774     | 66.638     |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 119.301    | 111.446    |
| Totale debiti                                         | 119.301    | 111.446    |
| E) Ratei e risconti                                   | 989        | 1.061      |
| Totale passivo                                        | 298.384    | 281.006    |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 540.814    | 566.382    |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| altri                                                                                                             | 950        | 765        |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 950        | 765        |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 541.764    | 567.147    |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 7.255      | 7.297      |
| 7) per servizi                                                                                                    | 73.510     | 83.290     |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 52.062     | 55.703     |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 247.647    | 250.187    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 54.405     | 57.805     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 34.164     | 34.913     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 18.296     | 17.837     |
| e) altri costi                                                                                                    | 15.868     | 17.076     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 336.216    | 342.905    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 15.260     | 18.198     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 600        | 2.787      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 14.660     | 15.411     |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 500        | 500        |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 15.760     | 18.698     |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                     | 8.000      | 8.000      |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 42.140     | 42.525     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 534.943    | 558.418    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 6.821      | 8.729      |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | 958        | 280        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 958        | 280        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 958        | 280        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | -          | 22         |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | -          | 22         |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | 958        | 258        |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 7.779      | 8.987      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 7.779      | 8.987      |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un risultato di esercizio di euro 8.028.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

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

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis 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.

## **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.

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.

## **Beni immateriali**

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

## **Immobilizzazioni materiali**

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

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.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

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

### **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 7.500.

### **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.

I risconti sono relativi a premi assicurativi.

### **Patrimonio netto**

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

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

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

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

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

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

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

## **Debiti**

I debiti sono stati 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 quanto riguarda le immobilizzazioni materiali, nel corso del 2024 sono stati acquisiti due PC per un valore complessivo pari a 2 777 Euro.

Nel corso del 2023, la cooperativa è diventata socia del consorzio di cooperative "Veneto servizi integrati" sottoscrivendo una quota di capitale sociale pari a 5 000 euro. Nel 2024 il valore della partecipazione nel CSU - Consorzio Sociale Unitario G. Zorzetto Soc. Coop. Sociale è aumentata a 2 750 Euro, con un incremento di 800 Euro derivante dall'imputazione a capitale sociale del ritorno del consorzio.

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>       |                              |                            |                              |                         |
| Costo                                   | 43.500                       | 154.135                    | 9.800                        | 207.435                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)       | 42.300                       | 111.021                    |                              | 153.321                 |
| Valore di bilancio                      | 1.200                        | 43.114                     | 9.800                        | 54.114                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni             | -                            | 2.778                      | -                            | 2.778                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | -                            | -                          | 950                          | 950                     |
| Ammortamento dell'esercizio             | 600                          | 14.660                     |                              | 15.260                  |
| Totale variazioni                       | (600)                        | (11.882)                   | 950                          | (11.532)                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         |                              |                            |                              |                         |
| Costo                                   | 43.500                       | 156.913                    | 9.800                        | 210.213                 |
| Rivalutazioni                           | -                            | -                          | 950                          | 950                     |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)       | 42.900                       | 125.681                    |                              | 168.581                 |
| Valore di bilancio                      | 600                          | 31.232                     | 10.750                       | 42.582                  |

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

|                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| crediti verso clienti | 143.077                    | 2.283,88 €                | 145.361                  | 145.361                          |
| crediti tributari     | 0                          | 249,07 €                  | 249                      | 249                              |
| crediti verso altri   | 24.333                     | - 8.450,98 €              | 15.882                   | 15.882                           |
| <b>Totale</b>         | <b>167.410</b>             |                           | <b>161.492</b>           |                                  |

I crediti verso clienti sono esposti al netto del F.do Svalutazione crediti pari a 8.000 Euro.

## 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

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

| Descrizione                    | Consist. iniziale | Increment.   | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Capitale                       | 5.738             | 100          | -                 | -                 | -        | -         | 5.838           | 100              | 2         |
| Riserva legale                 | 15.331            | 2.696        | -                 | -                 | -        | -         | 18.027          | 2.696            | 18        |
| Altre riserve                  | 33.806            | 6.022        | -                 | -                 | -        | 2-        | 39.826          | 6.020            | 18        |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 7.779             | -            | -                 | -                 | -        | -         | 7.779           | -                | -         |
| <b>Totale</b>                  | <b>62.654</b>     | <b>8.818</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>2-</b> | <b>71.470</b>   | <b>8.816</b>     | <b>14</b> |

## Fondi per rischi e oneri

### Introduzione

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.

### Commento

#### Altri fondi

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

| Descrizione | Dettaglio                | Importo esercizio corrente |
|-------------|--------------------------|----------------------------|
|             | Acc. Rischi Impianti bar | 15.000                     |
|             | Acc. Rischi generici     | 14.850                     |

**Totale****29.850**

Nel corso dell'esercizio in rassegna, i fondi per rischi e oneri sono stati utilizzati complessivamente per Euro 16.150 e successivamente implementati al fine di coprire eventuali rischi collegati all'attività di sostegno svolta dalla cooperativa verso i propri dipendenti più fragili.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Il Fondo TFR ammonta ad € 76.774.

## Debiti

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

|                                                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche                                     |                            |                           |                          |                                  |
| Debiti verso fornitori                                  | 22.000                     | -10.807                   | 11.193                   | 11.193                           |
| Debiti tributari                                        | 9.149                      | 1.697                     | 10.846                   | 10.846                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 5.430                      | 1.239                     | 6.669                    | 6.669                            |
| Altri debiti                                            | 69.867                     | 20.727                    | 90.594                   | 90.594                           |
| <b>Totale</b>                                           | <b>111.446</b>             |                           | <b>119.301</b>           | <b>119.301</b>                   |

## Commento

Gli altri debiti sono prevalentemente nei confronti dei dipendenti ed attengono ai ratei ordinari di stipendi da erogare e ferie da godere e ai ristorni imputati a conto economico.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e 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.

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.

## **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; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## Commento

Relativamente alle esenzioni d'imposta applicabili, la Cooperativa rientra nelle disposizioni previste dall'art. 2 comma 1 lett. A della Legge Regionale Veneto del 2006 n. 23, in base alla quale le Cooperative sociali che risultano iscritte nella sezione B dell'albo regionale hanno diritto all'esenzione del pagamento dell'IRAP.

Inoltre la Cooperativa rientra nelle disposizioni dettate dall'art. 11 del D.P.R. 601/1973 secondo il quale le cooperative di produzione e lavoro in cui l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità è superiore al 50% dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi (eccetto quelli relativi alle materie prime e sussidiarie) sono esentate dal pagamento dell'IRES.

Si ricorda che con l'introduzione dell'art 36ter del DL 138/2011, anche per le cooperative sociali, risulta imponibile il 10% dell'utile netto annuale destinato a riserva legale obbligatoria.

La tabella che segue espone le risultanze applicate alla Cooperativa delle disposizioni dell'art. 11 DPR 601/1973

### Per Cooperative di Produzione Lavoro

|                                                 | Rif.C.E.     | <u>Calcolo letterale</u> |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Costo del lavoro dei soci (ante ristorno)       |              | € 231.924                |
| Ristorno                                        |              | € 12.000                 |
| <b>COSTO DEL LAVORO DEI SOCI</b>                | <b>[Y]</b>   | <b>€ 243.924</b>         |
| Totale Costi della Produzione                   | (B)          | € 534.943                |
| dedotto Spese per materie prime                 | B.6          | -€ 7.255                 |
| dedotto Costo del lavoro dei soci               | [Y]          | -€ 243.924               |
| <b>TOTALE ALTRI COSTI</b>                       | <b>[X]</b>   | <b>€ 283.764</b>         |
| <b>Rapporto Costo lavoro/Totale altri costi</b> | <b>[Y/X]</b> | <b>86,00%</b>            |

## **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         | 5            |
| Operai            | 14           |
| Totale Dipendenti | 19           |

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

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

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 30.840         |

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

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

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

### **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 al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, 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**

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

La società è iscritta all'Albo Società Cooperative, nella sezione Cooperative a Mutualità Prevalente di diritto, ai sensi degli articoli 2512, 2513 e 2514 del codice Civile, e nella Categoria Cooperative di Produzione e Lavoro.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro, in forma assimilata al lavoro dipendente. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova, pertanto, la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B.9 (costi della produzione per il personale), cui vanno aggiunti (sia a numeratore che a denominatore) i costi per il lavoro dei soci, classificati tra i servizi, confrontati con il totale della medesima categoria.

La condizione di prevalenza è documentata - con riferimento a quanto prescritto dall'articolo 2513, primo comma, lettera b) del codice civile - dal rapporto tra i sotto indicati dati contabili:

**Bilancio Finale CON Ristorno**

|                                      |           |   |        |
|--------------------------------------|-----------|---|--------|
| Costo del lavoro dei soci lavoratori | € 243.924 | = | 67,16% |
| Costo del lavoro totale *            | € 363.217 |   |        |

|                                           |        |
|-------------------------------------------|--------|
| Percentuale di prevalenza della mutualità | 67,16% |
|-------------------------------------------|--------|

\* incluse le voci classificate in B7

La cooperativa si avvale quasi esclusivamente del lavoro dei soci, è agevole, dunque, attestare la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'articolo 2513.

**Evidenziazione dell'attività svolta con i soci**

Come illustrato nel capitolo precedente, l'apporto dei soci risulta fondamentale per il funzionamento della cooperativa, essendo la maggior parte dell'attività sociale effettuata con il contributo dei soci.

Di seguito viene determinato l'avanzo di gestione (secondo i criteri e le modalità individuati dal Ministero dell'Economia con la Circolare 53/E del 2002 e la circolare 35/E del 2003) per calcolare l'ammontare dell'avanzo della gestione dovuto all'attività dei soci.

|                                                                 |             |        |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|--------|
| Costo del lavoro dei soci lavoratori (ante ristorno) (B. 7+B.9) | €231.924,08 | 66,03% |
| Costo del lavoro totale (ante ristorno) (B.7+B.9)               | €351.217,35 |        |

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| <b>Percentuale di apporto dei soci</b> | <b>66,03%</b> |
|----------------------------------------|---------------|

| <u>Determinazione avanzo di gestione</u>                                                           | Valori considerati |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| UTILE NETTO                                                                                        | € 7.779            |
| Ristorno già imputato a conto economico                                                            | € 12.000           |
| a dedurre Totale D (se positivo)                                                                   | € 0                |
| a dedurre Totale E (se positivo)                                                                   | € 0                |
| <b>AVANZO DI GESTIONE</b>                                                                          | <b>€ 19.779</b>    |
| Percentuale apporto dei Soci                                                                       | <b>66,03%</b>      |
| <b>Avanzo realizzato dall'attività dei Soci</b><br>(limite massimo per la fissazione del ristorno) | <b>€ 13.061</b>    |

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| <b>Ristorno proposto / deliberato</b> | <b>€ 12.000,00</b> |
|---------------------------------------|--------------------|

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.

**Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

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

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

La tabella che segue illustra le eventuali variazioni intervenute nella compagine sociale per l'ingresso e l'uscita dei soci.

|                                          |   |   |           |
|------------------------------------------|---|---|-----------|
| Numero di soci all'inizio dell'esercizio |   | + | <b>11</b> |
| Domande di ammissione pervenute          | 1 |   |           |
| Domande di ammissione esaminate          | 1 |   |           |
| Domande di ammissione accolte            |   | + |           |
| Recessi di soci pervenuti                | 0 |   |           |
| Recessi di soci esaminati                | 0 |   |           |
| Recessi di soci accolti                  |   |   |           |
| Numero di soci esclusi                   |   |   | Zero      |
| Altri motivi di cessazione               |   |   | Zero      |
| Numero di soci alla fine dell'esercizio  |   | = | <b>12</b> |

### 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. Per la realizzazione dello scopo mutualistico si specifica che l'attività svolta con i soci si configura nell'apporto di lavoro..

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

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si rimanda alle tabelle sopra riportate dove sono esplicitati i dati relativi all'attività svolta con i soci.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a 7 778,76 Euro:

2 333,63 Euro alla riserva legale;

5 211,76 Euro alla riserva indisponibile ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni;

233,37 Euro al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione

## **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 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Venezia, 28/03/2025

Per il Consiglio di Amministrazione - La Presidente Dott.ssa BARBARA CIBIN - FIRMATO