

L'ULIVO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BRESSANA 35 24047 TREVIGLIO (BG)
Codice Fiscale	01839570163
Numero Rea	BG 241118
P.I.	01839570163
Capitale Sociale Euro	26.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Cura e manutenzione del paesaggio compresi parchi, giardini e aiuole (81.30.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A113984

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	400
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	356	467
II - Immobilizzazioni materiali	1.201.723	1.184.535
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.899	10.666
Totale immobilizzazioni (B)	1.212.978	1.195.668
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	11.623	11.215
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	888.455	1.016.735
Totale crediti	888.455	1.016.735
IV - Disponibilità liquide	40.830	146.325
Totale attivo circolante (C)	940.908	1.174.275
D) Ratei e risconti	11.752	55.041
Totale attivo	2.165.638	2.425.384
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	26.000	32.775
IV - Riserva legale	362.375	349.275
VI - Altre riserve	776.869	747.612
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(94.744)	43.666
Totale patrimonio netto	1.070.500	1.173.328
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	425.945	470.757
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	657.911	770.381
Totale debiti	657.911	770.381
E) Ratei e risconti	11.282	10.918
Totale passivo	2.165.638	2.425.384

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.864.493	2.917.681
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.633	28.159
altri	29.773	40.393
Totale altri ricavi e proventi	50.406	68.552
Totale valore della produzione	2.914.899	2.986.233
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	321.975	258.333
7) per servizi	433.727	543.601
8) per godimento di beni di terzi	20.725	13.609
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.448.619	1.387.184
b) oneri sociali	380.896	310.372
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	181.506	194.287
c) trattamento di fine rapporto	105.573	128.905
e) altri costi	75.933	65.382
Totale costi per il personale	2.011.021	1.891.843
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	171.153	151.634
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	645	467
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	170.508	151.167
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	4.643
Totale ammortamenti e svalutazioni	171.153	156.277
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(408)	(352)
14) oneri diversi di gestione	44.323	75.693
Totale costi della produzione	3.002.516	2.939.004
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(87.617)	47.229
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	664	106
Totale proventi diversi dai precedenti	664	106
Totale altri proventi finanziari	664	106
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.791	1.903
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.791	1.903
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.127)	(1.797)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(94.744)	45.432
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	1.766
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	1.766
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(94.744)	43.666

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

Nota integrativa, parte iniziale

Criteria di formazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2545 del Codice Civile, si rileva che nella presente nota integrativa non vengono indicati i dati richiesti dal presente paragrafo in quanto presenti nella relazione sociale annuale sul carattere mutualistico della Cooperativa.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

Si rileva inoltre che:

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Qui di seguito sono specificate le aliquote utilizzate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Software	33 %

Materiali

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

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Attrezzature generiche	15 %
Attrezzature specifiche	20 %
Impianti e macchinari	10 %
Mobili e arredi	20 %
Macchine elettroniche d'ufficio	20 %
Automezzi	20 %
Costruzioni leggere	10 %
Telefoni cellulari	20 %

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

Finanziarie

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

Crediti

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

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

Si segnala inoltre che:

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

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

Nella voce risulta iscritto il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali sorto a fronte dei costi sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali e usufruibili in parte nel quinquennio 2021/2025 e in parte nel quinquennio 2022/2026.

Debiti

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

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

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

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

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

Non sono presenti debiti in moneta non di conto.

Rimanenze magazzino

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Altre informazioni

La Cooperativa, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.731	2.613.626	10.666	2.629.023
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.264	1.429.091		1.433.355
Valore di bilancio	467	1.184.535	10.666	1.195.668
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	534	189.092	233	189.859
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	26.959	-	26.959
Ammortamento dell'esercizio	645	170.508		171.153
Altre variazioni	-	25.563	-	25.563
Totale variazioni	(111)	17.188	233	17.310
Valore di fine esercizio				
Costo	5.264	2.775.759	10.899	2.791.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.908	1.574.036		1.578.944
Valore di bilancio	356	1.201.723	10.899	1.212.978

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
356	467	(111)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Si rileva un incremento durante l'esercizio relativo a spese sostenute per il software aziendale. L'altra variazione è relativa alla quota ordinaria di ammortamento dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.201.723	1.184.535	17.188

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Gli incrementi di immobilizzazioni materiali riguardano gli acquisti di mobili e arredi, automezzi, attrezzature, macchine d'ufficio elettroniche, telefoni cellulari e incremento dell'immobile di proprietà. I decrementi di immobilizzazioni materiali sono relativi alla dismissione di automezzi non più utilizzati. Nelle altre variazioni è presente lo storno dei fondi di ammortamento precedentemente accantonati per i cespiti ceduti.

E' stata inoltre imputata la quota ordinaria di ammortamento dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.899	10.666	233

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Descrizione	Importo in Euro
Partecipazione CGM Finance	1.549
Partecipazione Consorzio Cum Sortis	7.000
Partecipazione CFL	52
Partecipazione BCC di Treviglio	1.315
Partecipazione coop. Berakah	250
Partecipazione Consorzio Sul Serio	500
Depositi cauzionali utenze	233
TOTALE	10.899

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.623	11.215	408

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa. I beni rilevati a rimanenze sono relativi a materiale di consumo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
888.455	1.016.735	(128.280)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	923.883	(117.099)	806.784	806.784
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	80.499	(10.259)	70.240	70.240

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.353	(922)	11.431	11.431
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.016.735	(128.280)	888.455	888.455

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

Crediti verso clienti	Importo in Euro
Crediti verso clienti	735.395
Fatture da emettere	93.500
Note credito da emettere	-17.469
Fondo rischi su crediti verso clienti	-4.642
Totale	806.784

Crediti tributari	Importo in Euro
Credito IRES	3.439
Erario c/imposta sost. riv. TFR	4.330
IVA c/erario	61.815
Credito d'imposta fiscale	656
Totale	70.240

Crediti verso altri	Importo in Euro
Crediti diversi	3.000
Contributi da ricevere	3.500
Altri crediti	4.931
Totale	11.431

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

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
40.830	146.325	(105.495)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	144.483	(105.119)	39.364
Denaro e altri valori in cassa	1.842	(376)	1.466

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	146.325	(105.495)	40.830

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.752	55.041	(43.289)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	13	13
Risconti attivi	55.041	(43.302)	11.739
Totale ratei e risconti attivi	55.041	(43.289)	11.752

La composizione dei risconti attivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Risconti attivi per assicurazioni	4.441
Risconti attivi per spese telefoniche	408
Risconti attivi per spese registrazione contratti	800
Risconti attivi per contratti di assistenza	508
Risconti attivi per costi fidejussioni	4.035
Risconti attivi per contributo revisione coop	1.547
Totale	11.739

La composizione dei ratei attivi è così rappresentata

Ratei attivi per interessi su c/c bancario	13
---	-----------

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.070.500	1.173.328	(102.828)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	32.775	-	200	6.975		26.000
Riserva legale	349.275	13.100	-	-		362.375
Altre riserve						
Varie altre riserve	747.612	29.256	-	-		776.869
Totale altre riserve	747.612	29.256	-	-		776.869
Utile (perdita) dell'esercizio	43.666	(43.666)	-	-	(94.744)	(94.744)
Totale patrimonio netto	1.173.328	(1.310)	200	6.975	(94.744)	1.070.500

La voce Altre riserve si riferisce all'importo della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77 e al contributo in c/capitale.

Il capitale sociale è variato in seguito all'ammissione di n. 2 soci, all'incremento della quota di un socio e alla dimissione di n. 3 soci.

L'incremento della riserva legale e della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77 sono avvenuti a seguito della delibera assembleare di destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, al netto della quota destinata ai fondi mutualistici.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
425.945	470.757	(44.812)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	470.757
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	77.357
Utilizzo nell'esercizio	122.169
Totale variazioni	(44.812)
Valore di fine esercizio	425.945

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

Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
657.911	770.381	(112.470)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	63.546	(63.546)	-	-
Debiti verso fornitori	324.442	(119.388)	205.054	205.054
Debiti tributari	29.614	7.511	37.125	37.125
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.874	18.271	122.145	122.145
Altri debiti	248.905	44.682	293.587	293.587
Totale debiti	770.381	(112.470)	657.911	657.911

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

Debiti verso fornitori	Importo in Euro
Debiti verso fornitori	134.771
Fatture da ricevere	80.517
Note credito da ricevere	- 10.234
Totale	205.054

Debiti tributari	Importo in Euro
Erario c/rit. lavoro dipendente	37.015
Erario c/rit. lavoro autonomo	110
Totale	37.125

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Importo in Euro
Debiti v/INPS	110.650
Debiti v/INAIL	3.835
Altri debiti verso ist. di prev. e sic. sociale	7.660
Totale	122.145

Debiti verso altri	Importo in Euro
Dipendenti c/retribuzioni	151.402
Debiti c/ratei dipendenti da liquidare	125.997
Ritenute sindacali	667
Debiti per cessione del quinto	3.296
Soci c/rimborsi	12.225
Totale	293.587

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile si segnala che non ci sono debiti scadenti oltre 5 anni e non ci sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni della società.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.282	10.918	364

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	3.483	3.483
Risconti passivi	10.918	(3.119)	7.799
Totale ratei e risconti passivi	10.918	364	11.282

La composizione dei ratei passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Interessi passivi c/c	3.483

Descrizione	Importo in Euro
Totale	3.483

La composizione dei risconti passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Contributi c/beni ammortizzabili	7.799
Totale	7.799

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.914.899	2.986.233	(71.334)

Il valore della produzione è così composto:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.864.493	2.917.681	(53.188)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	50.406	68.552	(18.146)
Totale	2.914.899	2.986.233	(71.334)

Gli altri ricavi e proventi vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo in Euro
Contributi in c/esercizio	20.633
Recupero sinistri	26.394
Abbuoni e arrotondamenti attivi	952
Plusvalenze	1.720
Sopravvenienze attive	707
Totale	50.406

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

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

Le sopravvenienze attive si riferiscono a rettifiche di costi erroneamente iscritti negli esercizi precedenti.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.002.516	2.939.004	63.512

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	321.975	258.333	63.642
Servizi	433.727	543.601	(109.874)
Godimento di beni di terzi	20.725	13.609	7.116
Salari e stipendi	1.448.619	1.387.184	61.435
Oneri sociali	380.896	310.372	70.524
Trattamento di fine rapporto	105.573	128.905	(23.332)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	75.933	65.382	10.551
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	645	467	178
Ammortamento immobilizzazioni materiali	170.508	151.167	19.341
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		4.643	(4.643)
Variazione rimanenze materie prime	(408)	(352)	(56)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	44.323	75.693	(31.370)
Totale	3.002.516	2.939.004	63.512

Negli Oneri diversi di gestione sono comprese sopravvenienze passive per euro 2.764 e relative a costi riferibili a esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(7.127)	(1.797)	(5.330)

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	664	106	558
(Interessi e altri oneri finanziari)	(7.791)	(1.903)	(5.888)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(7.127)	(1.797)	(5.330)

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

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

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

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

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

Si rileva che nel presente bilancio non è stata imputata alcuna somma ai fini delle imposte IRES, in quanto il risultato d'esercizio conseguito, con le variazioni fiscali, non ha prodotto reddito imponibile.

Fiscalità differita / anticipata

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

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nel corso dell'esercizio 2023, l'organico aziendale è composto da nr. medio dei dipendenti pari a 74 unità.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16 del Codice Civile si comunica che non sono stati erogati compensi, anticipazioni o concessi crediti agli amministratori e sono stati erogati compensi pari a Euro 5.482 ai componenti del collegio sindacale.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, numero 9, del Codice Civile si comunica che non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Documentazione della prevalenza (art. 2513 del codice civile)

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del Codice Civile, così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e disposizioni transitorie (R.D. numero 318/1942 e successive modifiche).

In ogni caso si riporta di seguito il prospetto con i criteri per la definizione della prevalenza:

	Esercizio 2022		Esercizio 2023	
Costo del lavoro soci (B7)	€ 0		€ 0	
Costo del lavoro soci (B9)	€ 205.120		€ 314.751	

Costo del lavoro soci (B7)	€ 0		€ 0	
Totale costo del lavoro verso soci	€ 205.120	10,84%	€ 314.751	15,65%
Costo del lavoro terzi non soci (B7)	€ 0		€ 0	
Costo del lavoro terzi non soci (B9)	€ 1.686.723		€ 1.696.270	
Totale costo del lavoro verso terzi	€ 1.686.723	89,16%	€ 1.696.270	84,35%
<i>Totale costo del lavoro</i>	<i>1.891.843</i>	<i>100%</i>	<i>€ 2.011.021</i>	<i>100%</i>

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2528

Ammissione e dimissione soci

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

numero dei soci al 31/12/2022 n. 16

domande di ammissione pervenute nel 2023 n. 2

domande di ammissione accolte nel 2023 n. 2

recessi di soci pervenuti nel 2023 n. 3

recessi di soci accolti nel 2023 n. 3

Totale soci al 31/12/2023 n. 15

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge numero 124 del 4 agosto 2017, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come di seguito riportato:

Dati identificativi del soggetto erogante	Somma/valore dell'erogazione liberale	Causale
GSE	145	Contributo fotovoltaico
Regione Lombardia	2.625	Dote unica lavoro
Provincia di Bergamo	9.594	Dote impresa collocamento mirato
CCIAA di Bergamo	1.650	Bando formazione continua
CCIAA di Bergamo	3.000	Bando Voucher Digitali
Totale	17.014	

Si evidenzia che l'indicazione di tutte le erogazioni liberali nella soprastante tabella è stata effettuata adottando il criterio informativo di cassa, e quindi, riportando tutte le sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, incassati nell'esercizio 2023.

Si dichiara inoltre che, nel corso dell'esercizio, la Società ha incassato aiuti di Stato, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato, al quale conseguentemente si rinvia per le

informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 1, co. 125-quinquies, L. 124/2017.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile, si propone all'assemblea che la perdita d'esercizio pari a euro 94.744,36 venga coperta mediante l'utilizzo di parte della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77 precedentemente accantonata.

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

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

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

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

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Alessandro Baccolo)