

VOLTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIALE UNGHERIA 22 33100 UDINE UD                                            |
| Codice Fiscale                                                     | 02743420305                                                                 |
| Numero Rea                                                         | Udine 284676                                                                |
| P.I.                                                               | 02743420305                                                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2.100 i.v.                                                                  |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                                                        |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853120 Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei |
| 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                    | A228523                                                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                                        | 31-08-2024 | 31-08-2023 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                                     |            |            |
| Attivo                                                                 |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                                    |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 33.738     | 10.105     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 243.195    | 235.847    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 1.763      | 1.763      |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 278.696    | 247.715    |
| C) Attivo circolante                                                   |            |            |
| II - Crediti                                                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 301.744    | 533.453    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 217.555    | 196.233    |
| imposte anticipate                                                     | 0          | 0          |
| Totale crediti                                                         | 519.299    | 729.686    |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 648.550    | 512.652    |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 1.167.849  | 1.242.338  |
| D) Ratei e risconti                                                    | 201.040    | 28.431     |
| Totale attivo                                                          | 1.647.585  | 1.518.484  |
| Passivo                                                                |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                    |            |            |
| I - Capitale                                                           | 2.100      | 2.300      |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0          | 0          |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0          | 0          |
| IV - Riserva legale                                                    | 189.397    | 163.090    |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0          | 0          |
| VI - Altre riserve                                                     | 98.319     | 39.565     |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0          | 0          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 181.838    | 87.691     |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto                                                | 471.654    | 292.646    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 177.707    | 161.346    |
| D) Debiti                                                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 459.270    | 448.750    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 334.278    | 419.814    |
| Totale debiti                                                          | 793.548    | 868.564    |
| E) Ratei e risconti                                                    | 204.676    | 195.928    |
| Totale passivo                                                         | 1.647.585  | 1.518.484  |

## Conto economico

**31-08-2024 31-08-2023**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 2.644.570 | 2.311.717 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 89.176    | 86.373    |
| altri                                                                                                             | 3.035     | 53.534    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 92.211    | 139.907   |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.736.781 | 2.451.624 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 80.636    | 27.955    |
| 7) per servizi                                                                                                    | 533.848   | 587.814   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 418.892   | 359.189   |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 1.015.540 | 859.631   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 238.673   | 306.789   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 60.095    | 61.549    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 58.499    | 59.523    |
| e) altri costi                                                                                                    | 1.596     | 2.026     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.314.308 | 1.227.969 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 72.406    | 61.809    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 1.443     | 1.443     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 70.963    | 60.366    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 20.575    | 4.518     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 92.981    | 66.327    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 93.587    | 78.913    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.534.252 | 2.348.167 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 202.529   | 103.457   |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| altri                                                                                                             | 5.104     | 253       |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 5.104     | 253       |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 5.104     | 253       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| altri                                                                                                             | 16.135    | 7.967     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 16.135    | 7.967     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (11.031)  | (7.714)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 191.498   | 95.743    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 9.660     | 8.052     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 9.660     | 8.052     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 181.838   | 87.691    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2024.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2023 al 31/08/2024.

Come noto infatti l'esercizio oggetto del bilancio non coincide con l'anno solare poiché, a seguito di decisione dei soci, presa con delibera del 17/05/2018 (atto Notaio Eligio Garelli Rep n. 47.802, Racc. n. 17.220), si è provveduto a variare il termine chiusura del bilancio dal 31/12 al 31/08 di ogni anno al fine di garantire una comparazione dei risultati relativi ai diversi anni scolastici.

I ricavi caratteristici sono aumentati rispetto all'esercizio precedente permettendo alla società di maturare un apprezzabile valore della produzione e un risultato positivo pari ad euro 181.838.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio, e pur avendo considerato le rilevanti incertezze e dubbi significativi derivanti dal contenzioso instauratosi con l'INPS di cui si dirà oltre.

La struttura del bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

## Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione                        | Aliquote o criteri applicati |
|------------------------------------|------------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 20,00%                       |

|                                                   |       |
|---------------------------------------------------|-------|
| Altre immobilizzazioni immateriali:               |       |
| Manutenzioni su beni di terzi 2018-2019 (12 anni) | 8,33% |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione                          | Aliquote applicate |
|--------------------------------------|--------------------|
| Costruzioni leggere                  | 10,00              |
| Impianti e macchinari                | 15,00              |
| Impianti specifici                   | 12,00              |
| Altri beni:                          |                    |
| - Mobili e arredi                    | 12,00              |
| - Macchine ufficio elettroniche      | 20,00              |
| - Macchinari e apparecchiatura varia | 15,00              |
| - Automezzi e Velivoli               | 20,00              |

Si precisa che per meglio rappresentare l'apporto dato dai beni acquistati nell'esercizio al processo produttivo, l'ammortamento effettuato nell'anno di acquisto di tali beni è ridotto del 50%.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

### Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

### Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

## Ratei e risconti

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## TFR

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Imposte sul Reddito

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

| Descrizione                                           | Esercizio precedente | Variazione | Rettifica es. corrente | Esercizio corrente |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide                              | 512.652              | 135.898    |                        | 648.550            |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide          |                      |            |                        |                    |
| C) Altre attività finanziarie correnti                |                      |            |                        |                    |
| Altre attività a breve                                |                      |            |                        |                    |
| D) Liquidità (A+B+C)                                  | 512.652              | 135.898    |                        | 648.550            |
| E) Debito finanziario corrente                        | 35.541               | 12.210     |                        | 47.751             |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente |                      |            |                        |                    |
| Altre passività a breve                               |                      |            |                        |                    |
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)           | 35.541               | 12.210     |                        | 47.751             |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)     | -477.111             | -123.688   |                        | -600.799           |
| I) Debito finanziario non corrente                    | 101.416              | 10.828     |                        | 112.244            |
| J) Strumenti di debito                                |                      |            |                        |                    |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti     |                      |            |                        |                    |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)     | 101.416              | 10.828     |                        | 112.244            |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)             | -375.695             | -112.860   |                        | -488.555           |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione                                                                                      | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                                             | 2.311.717            |              | 2.644.570          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 27.955               | 1,21         | 80.636             | 3,05         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                                                      | 947.003              | 40,97        | 952.740            | 36,03        |
| VALORE AGGIUNTO                                                                                  | 1.336.759            | 57,83        | 1.611.194          | 60,92        |
| Ricavi della gestione accessoria                                                                 | 139.907              | 6,05         | 92.211             | 3,49         |
| Costo del lavoro                                                                                 | 1.227.969            | 53,12        | 1.314.308          | 49,70        |
| Altri costi operativi                                                                            | 78.913               | 3,41         | 93.587             | 3,54         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                                          | 169.784              | 7,34         | 295.510            | 11,17        |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                                               | 66.327               | 2,87         | 92.981             | 3,52         |
| RISULTATO OPERATIVO                                                                              | 103.457              | 4,48         | 202.529            | 7,66         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | -7.714               | -0,33        | -11.031            | -0,42        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                                                    | 95.743               | 4,14         | 191.498            | 7,24         |
| Imposte sul reddito                                                                              | 8.052                | 0,35         | 9.660              | 0,37         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                   | 87.691               | 3,79         | 181.838            | 6,88         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura                  | Significato                                                                                                                      | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente primario di struttura      | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 1,18              | 1,69            |
| Patrimonio Netto                     |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 3,53              | 3,53            |
| Quoziente secondario di struttura    |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Patrimonio Netto + Pass. consolidate |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari       | Significato                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Leverage (dipendenza finanz.)          | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.                                                                                                                                                                                                                        | 5,19              | 3,49            |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 83,69             | 83,08           |
| Elasticità degli impieghi              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Attivo circolante                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.                                                                                                                                                                                             | 4,19              | 2,49            |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Quoziente di indebitamento complessivo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Mezzi di terzi                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |

## Indici gestionali

| Indici gestionali             | Significato                                                                                                  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Rendimento del personale      | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 1,88              | 2,01            |
| Ricavi netti esercizio        |                                                                                                              |                   |                 |
| -----                         |                                                                                                              |                   |                 |
| Costo del personale esercizio | L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,                                   | 17                | 35              |
| Rotazione dei debiti          |                                                                                                              |                   |                 |
| Debiti vs. Fornitori * 365    |                                                                                                              |                   |                 |
| -----                         | L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.                                       | 99                | 56              |
| Acquisti dell'esercizio       |                                                                                                              |                   |                 |
| Rotazione dei crediti         |                                                                                                              |                   |                 |
| Crediti vs. Clienti * 365     |                                                                                                              |                   |                 |
| -----                         |                                                                                                              |                   |                 |
| Ricavi netti dell'esercizio   |                                                                                                              |                   |                 |

## Indici di liquidità

| Indici di liquidità        | Significato                                                                                                                                           | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente di disponibilità | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 1,67              | 1,73            |
| Attivo corrente            |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Quoziente di tesoreria     | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 1,67              | 1,73            |
| Liq imm. + Liq diff.       |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |

## Indici di redditività

| Indici di redditività         | Significato                                                                                                                                                                                                       | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Return on debt (R.O.D.)       | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.                                                            | 5,82              | 10,08           |
| Oneri finanziari es.          |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Debiti onerosi es.            |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on sales (R.O.S.)      | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.                                                                                                         | 4,48              | 7,66            |
| Risultato operativo es.       |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Ricavi netti es.              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on investment (R.O.I.) | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. | 6,81              | 12,29           |
| Risultato operativo           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Capitale investito es.        |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on Equity (R.O.E.)     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.                                             | 29,96             | 38,55           |
| Risultato esercizio           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Patrimonio Netto              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 17.318                          | 686.019                       | 1.763                           | 705.100                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 7.213                           | 450.172                       |                                 | 457.385                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 10.105                          | 235.847                       | 1.763                           | 247.715                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 25.075                          | 78.310                        | 0                               | 103.385                    |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 1.443                           | 70.963                        |                                 | 72.406                     |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Altre variazioni                                                  | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Totale variazioni                                                 | 23.633                          | 7.348                         | 0                               | 30.981                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 42.393                          | 764.329                       | 1.763                           | 808.485                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 8.656                           | 521.135                       |                                 | 529.791                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 33.738                          | 243.195                       | 1.763                           | 278.696                    |

Si segnala che per la voce "immobilizzazioni materiali" gli incrementi riguardano in particolare l'acquisto di un ulteriore velivolo ultraleggero per euro 65.000. L'acquisto è volto al potenziamento dell'offerta formativa per gli studenti del liceo aeronautico.

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio                    | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Immobilizzazioni in corso e acconti |                | 25.075     |            | 25.075       |
| Altre immobilizzazioni immateriali  | 10.105         |            | 1.442      | 8.663        |
| Arrotondamento                      |                |            |            |              |
| Totali                              | 10.105         | 25.075     | 1.442      | 33.738       |

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 17.318                             | 17.318                              |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 7.213                              | 7.213                               |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 10.105                             | 10.105                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 25.075                                          | 0                                  | 25.075                              |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 1.443                              | 1.443                               |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Altre variazioni                                                  | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Totale variazioni</b>                                          | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 25.075                                          | (1.442)                            | 23.633                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 25.075                                          | 17.318                             | 42.393                              |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 8.656                              | 8.656                               |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 25.075                                          | 8.663                              | 33.738                              |

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio                        | Saldo iniziale | Incrementi    | Decrementi    | Saldo finale   |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Terreni e fabbricati                    | 81.872         |               | 22.175        | 59.697         |
| Impianti e macchinario                  | 30.923         | 5.894         | 9.958         | 26.859         |
| Attrezzature industriali e commerciali  |                |               |               |                |
| Altri beni                              | 123.052        | 72.417        | 38.830        | 156.639        |
| - Mobili e arredi                       |                |               |               |                |
| - Macchine di ufficio elettroniche      | 18.426         | 770           | 4.584         | 14.612         |
| - Mobili e macchine ordinario d'ufficio | 36.046         | 4.196         | 12.261        | 27.981         |
| - Automezzi e Velivoli                  | 68.582         | 67.451        | 21.985        | 114.048        |
| Immobilizzazioni in corso e acconti     |                |               |               |                |
| <b>Totali</b>                           | <b>235.847</b> | <b>78.311</b> | <b>70.963</b> | <b>243.195</b> |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                        |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 221.749              | 218.354                | 0                                      | 245.918                          | 0                                             | 686.019                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 139.877              | 187.430                | 0                                      | 122.865                          | 0                                             | 450.172                           |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 81.872               | 30.923                 | 0                                      | 123.052                          | 0                                             | 235.847                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                         |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 0                    | 5.893                  | 0                                      | 72.416                           | 0                                             | 78.310                            |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 22.175               | 9.958                  | 0                                      | 38.830                           | 0                                             | 70.963                            |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Altre variazioni</b>                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Totale variazioni</b>                                                 | (22.175)             | (4.064)                | 0                                      | 33.587                           | 0                                             | 7.348                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                          |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 221.749              | 224.247                | 0                                      | 318.334                          | 0                                             | 764.329                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 162.052              | 197.388                | 0                                      | 161.695                          | 0                                             | 521.135                           |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 59.697               | 26.859                 | 0                                      | 156.639                          | 0                                             | 243.195                           |

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

| Descrizione                                 | Mobili e arredi | Macchine di ufficio elettroniche | Automezzi e velivoli | Arrotondamento | Totale Altre immobilizzazioni |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|-------------------------------|
| Costo storico                               | 119.709         | 44.007                           | 82.202               | -1             | 245.917                       |
| Rivalutazioni esercizi precedenti           |                 |                                  |                      |                |                               |
| Fondo ammortamento iniziale                 | 83.663          | 25.581                           | 13.620               | 1              | 122.865                       |
| Svalutazioni esercizi precedenti            |                 |                                  |                      |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                      |                |                               |
| Saldo a inizio esercizio                    | 36.046          | 18.426                           | 68.582               | -2             | 123.052                       |
| Acquisizioni dell'esercizio                 | 4.196           | 770                              | 67.451               |                | 72.417                        |
| Trasferimenti da altra voce                 |                 |                                  |                      |                |                               |
| Trasferimenti ad altra voce                 |                 |                                  |                      |                |                               |
| Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico |                 |                                  |                      |                |                               |
| Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to   |                 |                                  |                      |                |                               |
| Rivalutazioni dell'esercizio                |                 |                                  |                      |                |                               |
| Ammortamenti dell'esercizio                 | 12.261          | 4.584                            | 21.985               |                | 38.830                        |
| Svalutazioni dell'esercizio                 |                 |                                  |                      |                |                               |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio      |                 |                                  |                      |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                      |                |                               |
| Saldo finale                                | 27.981          | 14.612                           | 114.048              | -2             | 156.639                       |

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

| Voci di bilancio                                      | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Partecipazioni in:                                    |                |            |            |              |
| a) Imprese controllate                                |                |            |            |              |
| b) Imprese collegate                                  |                |            |            |              |
| c) Imprese controllanti                               |                |            |            |              |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |            |            |              |
| d-bis) Altre imprese                                  | 1.763          |            |            | 1.763        |
| Crediti verso:                                        |                |            |            |              |
| a) Imprese controllate                                |                |            |            |              |
| b) Imprese collegate                                  |                |            |            |              |
| c) Imprese controllanti                               |                |            |            |              |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |            |            |              |
| d-bis) Verso altri                                    |                |            |            |              |
| Altri titoli                                          |                |            |            |              |
| Strumenti finanziari derivati attivi                  |                |            |            |              |
| Arrotondamento                                        |                |            |            |              |
| Totali                                                | 1.763          |            |            | 1.763        |

L'importo espresso si riferisce ad azioni della BCC di Udine.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|                                                                                                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 623.962                    | (218.723)                 | 405.239                  | 248.723                          | 156.516                          | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 36.188                     | 1.617                     | 37.805                   | 37.805                           | 0                                | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        |                                  |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 69.536                     | 6.720                     | 76.256                   | 15.217                           | 61.039                           | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>729.686</b>             | <b>(210.387)</b>          | <b>519.299</b>           | <b>301.745</b>                   | <b>217.555</b>                   | <b>0</b>                                    |

### Crediti verso clienti

| Descrizione                         | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione      |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| Clienti                             | 512.361              | 281.247            | -231.114        |
| Clienti fatture da emettere         |                      | 2.425              | 2.425           |
| Clienti in contenzioso              | 136.233              | 156.516            | 20.283          |
| F.do sval. crediti                  | -24.633              | -34.949            | -10.316         |
| Arrotondamento                      | 1                    |                    | -1              |
| <b>Totale crediti verso clienti</b> | <b>623.962</b>       | <b>405.239</b>     | <b>-218.723</b> |

### Crediti tributari

| Descrizione    | Esercizio precedente | Variazione   | Esercizio corrente |
|----------------|----------------------|--------------|--------------------|
| Crediti IRES   | 5.299                | -5.299       |                    |
| Crediti IVA    | 30.889               | 6.916        | 37.805             |
| Arrotondamento |                      |              |                    |
| <b>Totali</b>  | <b>36.188</b>        | <b>1.617</b> | <b>37.805</b>      |

### Altri crediti

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 9.536                | 15.217             | 5.681      |
| Crediti verso dipendenti                     | 543                  | 509                | -34        |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       | 3.000                | 11.000             | 8.000      |
| - crediti v/fornitori                        | 3.340                | 452                | -2.888     |
| - acconti INAIL                              |                      | 2.644              | 2.644      |
| - altri                                      | 2.653                | 612                | -2.041     |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 60.000               | 61.039             | 1.039      |
| Crediti verso dipendenti                     |                      | 1.039              | 1.039      |
| Depositi cauzionali in denaro                | 60.000               | 60.000             |            |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| Totale altri crediti                         | 69.536               | 76.256             | 6.720      |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 24.633         | 10.258   | 20.575         | 34.950       |

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato applicando percentuali crescenti in base all'anzianità dei crediti vantati dalla società.

In particolare, in base all'ageing dei crediti scaduti sono stati applicati seguenti criteri:

|                            | % f.do sval. |
|----------------------------|--------------|
| Non Scaduto                | 0,50%        |
| Scaduto da 0 a 90 gg       | 1,50%        |
| Scaduto da 91 a 365 gg     | 5,50%        |
| Scaduto da 366 gg a 730 gg | 10,50%       |
| Scaduto da più di 2 anni   | 25,50%       |
|                            |              |

In base alle indicazioni del legale, i crediti per i quali le pratiche di recupero non sortiscono effetto alcuno sono portati a perdita previa imputazione del fondo svalutazione accantonato (qualora non capiente).

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 510.777                    | 133.552                   | 644.329                  |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 1.875                      | 2.346                     | 4.221                    |

|                              | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale disponibilità liquide | 512.652                    | 135.898                   | 648.550                  |

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                   | 0                          | 8.589                     | 8.589                    |
| Risconti attivi                | 28.431                     | 164.020                   | 192.451                  |
| Totale ratei e risconti attivi | 28.431                     | 172.609                   | 201.040                  |

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 471.654 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 2.300                      | 0                                                    | 0                  | 0                | 200        | 0             |                       | 2.100                    |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 163.090                    | 0                                                    | 0                  | 26.307           | 0          | 0             |                       | 189.397                  |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da congruaggio utili in corso                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve                                              | 39.565                     | 0                                                    | 0                  | 58.754           | 0          | 0             |                       | 98.319                   |
| Totale altre riserve                                             | 39.565                     | 0                                                    | 0                  | 58.754           | 0          | 0             |                       | 98.319                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 87.691                     | 0                                                    | 2.631              | 85.060           | 0          | 0             | 181.838               | 181.838                  |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 292.646                    | 0                                                    | 2.631              | 170.121          | 200        | 0             | 181.838               | 471.654                  |

La voce "altre riserve" rappresenta le Riserve indisponibili che caratterizzano le Cooperative Sociali.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

|                                                                  | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                  |         |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Capitale                                                         | 2.100   | C                |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva legale                                                   | 189.397 | U                | B                            | 189.397           | 56.333                                                               | 0                 |
| Riserve statutarie                                               | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Altre riserve                                                    |         |                  |                              |                   |                                                                      |                   |
| Riserva straordinaria                                            | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Varie altre riserve                                              | 98.319  | U                | B                            | 98.319            | 209.083                                                              | 10.000            |
| Totale altre riserve                                             | 98.319  |                  |                              | 98.319            | 209.083                                                              | 10.000            |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Utili portati a nuovo                                            | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Totale                                                           | 289.816 |                  |                              | 287.716           | 265.416                                                              | 10.000            |
| Quota non distribuibile                                          |         |                  |                              | 287.716           |                                                                      |                   |
| Residua quota distribuibile                                      |         |                  |                              | 0                 |                                                                      |                   |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione          | Importo       | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|----------------------|---------------|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Riserve indivisibili | 98.319        | U                | B                            | 98.320            | 209.083                                                                                    | 10.000                                                                                 |
| <b>Totale</b>        | <b>98.319</b> |                  |                              |                   |                                                                                            |                                                                                        |

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

Al 31/08/2024 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 161.346                                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio    | 58.499                                             |
| Utilizzo nell'esercizio          | 41.573                                             |
| Altre variazioni                 | (565)                                              |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>16.361</b>                                      |
| Valore di fine esercizio         | 177.707                                            |

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Obbligazioni                        | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Obbligazioni convertibili           | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso banche                 | 136.957                    | 23.038                    | 159.995                  | 47.751                           | 112.244                          | 0                                           |
| Debiti verso altri finanziatori     | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Acconti                                                         | 200                        | (200)                     | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                                          | 45.910                     | 52.053                    | 97.963                   | 97.963                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso controllanti                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                                | 68.903                     | (15.726)                  | 53.177                   | 21.865                           | 31.312                           | 0                                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 438.808                    | (120.611)                 | 318.197                  | 127.474                          | 190.723                          | 0                                           |
| Altri debiti                                                    | 177.785                    | (13.567)                  | 164.218                  | 164.218                          | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>868.564</b>             | <b>(75.016)</b>           | <b>793.548</b>           | <b>459.271</b>                   | <b>334.279</b>                   | <b>0</b>                                    |

## Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 35.541               | 47.751             | 12.210        |
| Mutui                                        | 35.541               | 47.454             | 11.913        |
| - altri                                      |                      | 297                | 297           |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 101.416              | 112.244            | 10.828        |
| Mutui                                        | 101.416              | 112.244            | 10.828        |
| <b>Totale debiti verso banche</b>            | <b>136.957</b>       | <b>159.995</b>     | <b>23.038</b> |

Si precisa che non esistono finanziamenti il cui piano di ammortamento ecceda i cinque anni dalla data di chiusura dell'esercizio cui si riferisce il presente documento.

## Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 45.910               | 97.963             | 52.053        |
| Fornitori entro esercizio:              | 39.894               | 79.234             | 39.340        |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 6.016                | 18.729             | 12.713        |
| - altri                                 |                      |                    |               |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |               |
| - altri                                 |                      |                    |               |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>    | <b>45.910</b>        | <b>97.963</b>      | <b>52.053</b> |

## Debiti tributari

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES                                 | 13.407               | -10.307    | 3.100              |
| Erario c.to ritenute dipendenti                   |                      | 6.537      | 6.537              |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori |                      | 151        | 151                |
| Erario c.to ritenute altro                        | 1.104                | -1.104     |                    |

| Descrizione              | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|--------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Imposte sostitutive      | 416                  | 64         | 480                |
| Condoni e sanatorie      |                      | 42.910     | 42.910             |
| Debiti per altre imposte | 53.976               | -53.976    |                    |
| Arrotondamento           |                      | -1         | -1                 |
| Totale debiti tributari  | 68.903               | -15.726    | 53.177             |

La voce condoni e sanatorie rappresenta il debito residuo di quanto concordato in adesione con l'Agenzia delle Entrate per una verifica relativa ad esercizi passati. Precedentemente tale debito era classificato nei debiti per altre imposte.

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione                                                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps                                             | 435.612              | 314.632            | -120.980   |
| Debiti verso Inail                                            | 1.657                | 2.824              | 1.167      |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.538                | 741                | -797       |
| Arrotondamento                                                | 1                    |                    | -1         |
| Totale debiti previd. e assicurativi                          | 438.808              | 318.197            | -120.611   |

Il debito verso INPS comprende i debiti connessi all'adesione alla cd "rottamazione quater" inerenti l'accertamento INPS avviato al termine del 2017 ed avente ad oggetto il periodo 01/09/2013 - 31/07/2017. L'importo complessivo dei debiti citati ammonta ad euro 275.488 parte dei quali, per l'esattezza euro 84.766, scadenti entro l'esercizio. Si segnala che il pagamento della rate prosegue senza particolari problematiche e che la scadenza dell'ultima rata è prevista per il 30/11/2027; non vi sono pertanto debiti la cui scadenza supera i 5 anni dalla data di chiusura dell'esercizio.

### La seconda verifica INPS

Si segnala che un'ulteriore verifica è stata avviata dall'ispettorato del lavoro e dall'INPS al termine del 2021 con riferimento al periodo 1/11/2017-31/8/2021.

Il controllo si è concluso con la medesima contestazione dell'applicazione da parte della Cooperativa del CCNL Cooperative Sociali.

L'Istituto ha infatti ritenuto applicabile il CCNL ANINSEI in quanto ritenuto dall'INPS contratto leader del settore per le scuole private e sulla base di tale contratto ha proceduto a richieste di pagamento per importi significativi.

Dal verbale unico di accertamento e notificazione n. 2021008517/DDL del 14 febbraio 2023 è emersa una pretesa quantificata in euro 783.061,07 di cui:

- Euro 480.284,25 per contributi;
- Euro 302.812,82 a titolo di somme aggiuntive.

La Cooperativa ha provveduto ad impugnare l'atto.

### La sentenza del Tribunale di Udine

All'udienza del 15/10/2024, con sentenza n. 332/2024, è stato disposto il rigetto del ricorso.

In data 07/11/2024 viene notificato dall'INPS a mezzo PEC avviso di addebito (numero d'atto 415 2024 00008436 54 000) per l'importo totale, comprensivo delle spese di notifica, di € 809.556,80.

In data 08/11/2024 tale atto è stato temporaneamente sgravato.

La cooperativa ha provveduto alle azioni necessarie ad impugnare l'atto nella convinzione che la richiesta dell'INPS sia infondata considerato anche che la difesa è stata improntata con maggiore chiarezza e con argomenti più che condivisibili.

Per tale motivo la Cooperativa non ha provveduto a ad effettuare accantonamenti al fondo rischi.

### Altri debiti

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio     | 177.785              | 164.218            | -13.567    |
| Debiti verso dipendenti/assimilati    | 161.894              | 143.636            | -18.258    |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 1.310                | 4.966              | 3.656      |
| Debiti verso soci                     | 1.000                | 200                | -800       |
| Altri debiti:                         |                      |                    |            |
| Cauzioni caparre                      |                      | 4.920              | 4.920      |
| - altri                               | 13.581               | 10.496             | -3.085     |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio     |                      |                    |            |
| - altri                               |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti                   | 177.785              | 164.218            | -13.567    |

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
|                  |                                                  | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |         |
| <b>Ammontare</b> | 0                                                | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 793.548                                | 793.548 |

Si segnala che non vi sono debiti la cui scadenza eccede i 5 anni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

### Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 5.341                      | (4.984)                   | 357                      |
| <b>Risconti passivi</b>                | 190.587                    | 13.732                    | 204.319                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 195.928                    | 8.748                     | 204.676                  |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 2.311.717            | 2.644.570          | 332.853        | 14,40  |
| Altri ricavi e proventi      | 139.907              | 92.211             | -47.696        | -34,09 |
| <b>Totali</b>                | <b>2.451.624</b>     | <b>2.736.781</b>   | <b>285.157</b> |        |

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

| Categoria di attività                 | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|---------------------------|
| <b>RICAVI CORSI ISTRUZIONE</b>        | 2.054.972                 |
| <b>RICAVI PER ISCRIZIONI</b>          | 197.584                   |
| <b>RICAVI CONVITTO</b>                | 73.048                    |
| <b>RICAVI MENSA</b>                   | 111.658                   |
| <b>RICAVI CENTRO ESTIVO GIRAVOLTA</b> | 175.908                   |
| <b>GITE DI ISTRUZIONE</b>             | 25.178                    |
| <b>ALTRI SERVIZI</b>                  | 6.222                     |
| <b>Totale</b>                         | <b>2.644.570</b>          |

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

- contributi da enti pubblici per euro 89.176;
- sopravvenienze attive per euro 2.028;
- altri ricavi per euro 913;
- sconti e abbuoni attivi per euro 92.

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione                                        | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 27.955               | 80.636             | 52.681     | 188,45 |

| Descrizione                                                          | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Per servizi                                                          | 587.814              | 533.848            | -53.966        | -9,18  |
| Per godimento di beni di terzi                                       | 359.189              | 418.892            | 59.703         | 16,62  |
| Per il personale:                                                    |                      |                    |                |        |
| a) salari e stipendi                                                 | 859.631              | 1.015.540          | 155.909        | 18,14  |
| b) oneri sociali                                                     | 306.789              | 238.673            | -68.116        | -22,20 |
| c) trattamento di fine rapporto                                      | 59.523               | 58.499             | -1.024         | -1,72  |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                |                      |                    |                |        |
| e) altri costi                                                       | 2.026                | 1.596              | -430           | -21,22 |
| Ammortamenti e svalutazioni:                                         |                      |                    |                |        |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      | 1.443                | 1.443              |                |        |
| b) immobilizzazioni materiali                                        | 60.366               | 70.963             | 10.597         | 17,55  |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |                |        |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 4.518                | 20.575             | 16.057         | 355,40 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci |                      |                    |                |        |
| Accantonamento per rischi                                            |                      |                    |                |        |
| Altri accantonamenti                                                 |                      |                    |                |        |
| Oneri diversi di gestione                                            | 78.913               | 93.587             | 14.674         | 18,60  |
| Arrotondamento                                                       |                      |                    |                |        |
| <b>Totali</b>                                                        | <b>2.348.167</b>     | <b>2.534.252</b>   | <b>186.085</b> |        |

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

Nella tabella seguente la voce 'Altri' include prevalentemente interessi e oneri per altri finanziamenti, per operazioni su titoli, commissioni per affidamenti o rilascio fidejussioni.

|                                | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>Prestiti obbligazionari</b> | 0                                  |
| <b>Debiti verso banche</b>     | 8.884                              |
| <b>Altri</b>                   | 7.251                              |
| <b>Totale</b>                  | 16.135                             |

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

| Descrizione                 | Controllate | Collegate | Controllanti | Sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|-----------------------------|-------------|-----------|--------------|--------------------------------------------|-------|--------|
| Interessi bancari e postali |             |           |              |                                            | 5.097 | 5.097  |
| Altri proventi              |             |           |              |                                            | 7     | 7      |
| <b>Totali</b>               |             |           |              |                                            | 5.104 | 5.104  |

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione | Var.% | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|------------|-------|--------------------|
| Imposte correnti | 8.052                | 1.608      | 19,97 | 9.660              |
| Totali           | 8.052                | 1.608      |       | 9.660              |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/08/2024.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 0            |
| Quadri            | 0            |
| Impiegati         | 53           |
| Operai            | 4            |
| Altri dipendenti  | 1            |
| Totale Dipendenti | 58           |

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/08/2024, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

|                                                                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------|
| Compensi                                                        | 88.563         | 0       |
| Anticipazioni                                                   | 0              | 0       |
| Crediti                                                         | 0              | 0       |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0              | 0       |

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate, non concluse a normali condizioni di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare fatto salvo quanto indicato con riferimento al contenzioso INPS riportato nel paragrafo "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale".

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## **Informazioni relative alle cooperative**

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

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Società, in quanto cooperativa sociale ai sensi della Legge 381/1991 non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

Si ricorda che la Cooperativa risulta iscritta nell'albo delle Cooperative Sociali istituito presso la Regione Friuli Venezia Giulia al n. 389 sezione A in data 25/10/2013.

All'uopo si precisa 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;
- Ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c. cui si rimanda;
- È iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali al n. A228523 ed è altresì iscritta, come enunciato, all'Albo delle cooperative sociali sez. A n. 389 della Regione Friuli Venezia Giulia.

Tale cooperativa, rispettando quindi le norme della legge 381/91, ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, è considerata, indipendentemente dai requisiti dell'art. 2513 del c.c., cooperativa a mutualità prevalente e di conseguenza l'organo amministrativo risulta esonerato dal documentare la condizione di prevalenza attraverso i calcoli degli indici previsti dalla legge.

### **Dati sul costo del lavoro**

Nonostante l'esonero della comunicazione dei dati relativi al costo del lavoro essendo la cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, ai fini di una migliore informativa si procede a fornire il dettaglio dei costi sostenuti per prestazioni di lavoro escludendo le prestazioni da lavoro autonomo rese da soggetti IVA se non afferenti attività di docenza. Si

precisa che nel computo si è voluto prendere in considerazione anche i rapporti di lavoro occasionale e i compensi erogati ai docenti titolari di posizione IVA escludendo il costo INPS imputato a bilancio e relativo agli esercizi passati in virtù del contenzioso definito come indicato in premessa.

| Costo del lavoro | 1.581.350,89 | 100,00% |
|------------------|--------------|---------|
| Soci             | 450.291,54   | 28,48%  |
| Non soci         | 1.131.059,35 | 71,52%  |

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2528 cod.civ. si segnala che in merito all'ammissione dei nuovi soci l'organo amministrativo ha assunto le seguenti deliberazioni:

- in data 31/10/2023 il Consiglio di amministrazione ha proceduto all'esclusione di 2 soci cooperatori a causa delle loro dimissioni.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 cod.civ. si riporta quanto segue in merito ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Il Consiglio di Amministrazione ha operato al fine di realizzare dei corsi di studio e dei corsi di recupero per far conseguire agli studenti un titolo di studio di scuola media inferiore e di scuola media superiore.

Per quanto riguarda i corsi di recupero essi abbracciano tutte le discipline scolastiche mentre per i corsi paritari la Cooperativa ha erogato servizi per i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aeronautico;
- Liceo informatico.

Le attività si sono svolte senza particolari problematiche nell'ambito dei servizi educativi e formativi alla persona ed in particolare ai minori ed ai soggetti svantaggiati di cui al regolamento CE n. 651/2014.

I fruitori dei servizi erogati dalla cooperativa sono minori e coloro i quali non sono in possesso di un diploma di scuola media superiore o professionale.

Alle attività sopra elencate, che costituiscono le attività principali, si è affiancata l'attività relativa ai centri estivi rivolta ai minori.

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

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

Si riportano analiticamente i dati relativi ai rapporti coi i lavoratori suddivisi per tipologia di costi e per tipologia di lavoratore coinvolto (socio/non socio):

|    |                                             |                | Soci        | Non soci       |
|----|---------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
|    | COMPENSI A DOCENTI CON FATTURA              | - 106.907,35   |             | - 106.907,35   |
|    | PRESTAZIONI OCCASIONALI                     | - 41.903,46    |             | - 41.903,46    |
|    | RETR. COLLAB. COORD. E CONT.                | - 74.012,12    | - 74.012,12 |                |
| B7 | CONTR. PREV COLL                            | - 14.516,88    | - 14.516,88 |                |
|    | INAIL COLL. SOCI                            | - 33,64        | - 33,64     |                |
|    | RIST. ALBERGHI - VIAGGI PER TRASFERITA      | - 562,13       |             | - 562,13       |
|    | COSTI WELFARE (buoni spesa e buoni benzina) | - 29.108,18    |             | - 29.108,18    |
|    | RETRIBUZIONI DIPENDENTI                     | - 747.085,00   |             | - 747.085,00   |
|    | RETRIBUZIONE DIP.SOCI                       | - 268.454,74   | -268.454,74 |                |
|    | CONTRIBUTI PREV.LI                          | - 160.321,47   |             | - 160.321,47   |
|    | CONTR.PREV.LI SOCI                          | - 74.659,83    | - 74.659,83 |                |
| B9 | CONTRIBUTI INAIL                            | - 2.346,39     |             | - 2.346,39     |
|    | CONTR.INAIL SOCI                            | - 1.345,03     | - 1.345,03  |                |
|    | ACC.TFR SOCI                                | - 17.269,30    | - 17.269,30 |                |
|    | ACCANTONAMENTO TFR                          | - 41.229,40    |             | - 41.229,40    |
|    | RIMBORSI ESENTI DIPENDENTI                  | - 1.595,97     |             | - 1.595,97     |
|    |                                             | - 1.581.350,89 | -450.291,54 | - 1.131.059,35 |
|    |                                             | 100,00%        | 28,48%      | 71,52%         |

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

| Data       | Descrizione                                        | Ente concedente                              | Importo   |
|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 16/11/2023 | FONDI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO PARIT.SETT-DIC 23   | Ministero dell'Istruzione e del Merito       | 828,09    |
| 18/12/2023 | CONTRIB.PROGETTO STREET ART FOND.FRIULI            | Fondazione Friuli                            | 5.000,00  |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 8.748,58  |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 12.377,43 |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 25.041,88 |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 10.558,75 |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 10.376,87 |
| 13/05/2024 | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARI E DISABILI AS 23-24     | Ufficio scolastico regionale                 | 15.874,18 |
| 22/05/2024 | BB FONDI PCTO SCUOLE PARITARIE GENNAIO/AGO 2024    | Ufficio scolastico regionale                 | 647,78    |
| 22/05/2024 | FONDI PER PCTO PARITARI GENN-AGO 2024 DA ISTRUZION | Ufficio scolastico regionale                 | 509,06    |
| 31/08/2024 | BB DA ARDISS LIBRI IN COMODATO AS 24-25 LSS-LSA-ME | Agenzia regionale per il diritto allo studio | 1.709,04  |
| 31/08/2024 | BB DA ARDISS LIBRI IN COMODATO AS 24-25 LSS-LSA-ME | Agenzia regionale per il diritto allo studio | 2.396,66  |

|            |                                                    |                                              |          |
|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------|
| 31/08/2024 | BB DA ARDISS LIBRI IN COMODATO AS 24-25 LSS-LSA-ME | Agenzia regionale per il diritto allo studio | 1.121,56 |
|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------|

Eventuali ulteriori contributi sono iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione                           | Valore     |
|---------------------------------------|------------|
| Utile dell'esercizio:                 |            |
| - a Riserva legale                    | 54.551,32  |
| - a Riserva indivisibile              | 121.831,28 |
| - a Destinazione a fondi mutualistici | 5.455,13   |
| Totale                                | 181.837,73 |

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell’art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

UDINE, 12/11/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

FLORIT MICHELE

Il sottoscritto PAOLO BITTOLO BON, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

# VOLTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-08-2023

| Dati anagrafici                                                    |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIALE UNGHERIA 22 33100 UDINE UD                                            |
| Codice Fiscale                                                     | 02743420305                                                                 |
| Numero Rea                                                         | Udine 284676                                                                |
| P.I.                                                               | 02743420305                                                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2.300 i.v.                                                                  |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                                                        |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853120 Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei |
| 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                    | A228523                                                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                                        | 31-08-2023 | 31-08-2022 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                                     |            |            |
| Attivo                                                                 |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                                    |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 10.105     | 11.548     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 235.847    | 195.606    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 1.763      | 1.763      |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 247.715    | 208.917    |
| C) Attivo circolante                                                   |            |            |
| II - Crediti                                                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 533.453    | 545.149    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 196.233    | 199.593    |
| imposte anticipate                                                     | 0          | 0          |
| Totale crediti                                                         | 729.686    | 744.742    |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 512.652    | 427.406    |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 1.242.338  | 1.172.148  |
| D) Ratei e risconti                                                    | 28.431     | 7.474      |
| Totale attivo                                                          | 1.518.484  | 1.388.539  |
| Passivo                                                                |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                    |            |            |
| I - Capitale                                                           | 2.300      | 2.500      |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0          | 0          |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0          | 0          |
| IV - Riserva legale                                                    | 163.090    | 146.153    |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0          | 0          |
| VI - Altre riserve                                                     | 39.565     | 267.159    |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0          | (265.416)  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 87.691     | 56.454     |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto                                                | 292.646    | 206.850    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | 0          | 85.000     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 161.346    | 147.298    |
| D) Debiti                                                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 448.750    | 329.032    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 419.814    | 426.726    |
| Totale debiti                                                          | 868.564    | 755.758    |
| E) Ratei e risconti                                                    | 195.928    | 193.633    |
| Totale passivo                                                         | 1.518.484  | 1.388.539  |

## Conto economico

**31-08-2023 31-08-2022**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 2.311.717 | 1.916.133 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 86.373    | 132.407   |
| altri                                                                                                             | 53.534    | 130.856   |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 139.907   | 263.263   |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.451.624 | 2.179.396 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 27.955    | 20.392    |
| 7) per servizi                                                                                                    | 587.814   | 457.009   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 359.189   | 323.196   |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 859.631   | 747.635   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 306.789   | 367.806   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 61.549    | 59.076    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 59.523    | 56.532    |
| e) altri costi                                                                                                    | 2.026     | 2.544     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.227.969 | 1.174.517 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 61.809    | 70.433    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 1.443     | 1.443     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 60.366    | 68.990    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 4.518     | 2.536     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 66.327    | 72.969    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 78.913    | 66.776    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.348.167 | 2.114.859 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 103.457   | 64.537    |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| altri                                                                                                             | 253       | 13        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 253       | 13        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 253       | 13        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| altri                                                                                                             | 7.967     | 4.750     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 7.967     | 4.750     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (7.714)   | (4.737)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 95.743    | 59.800    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 8.052     | 3.346     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 8.052     | 3.346     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 87.691    | 56.454    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2023.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2022 al 31/08/2023.

Come noto infatti l'esercizio oggetto del bilancio non coincide con l'anno solare poiché, a seguito di decisione dei soci, presa con delibera del 17/05/2018 (atto Notaio Eligio Garelli Rep n. 47.802, Racc. n. 17.220), si è provveduto a variare il termine chiusura del bilancio dal 31/12 al 31/08 di ogni anno al fine di garantire una comparazione dei risultati relativi ai diversi anni scolastici.

I ricavi caratteristici sono aumentati rispetto all'esercizio precedente permettendo alla società di maturare un apprezzabile valore della produzione.

Si precisa che il risultato finale è negativamente influenzato dalla contabilizzazione di costi generati dalla definizione del contenzioso INPS descritto nelle note integrative relative ai precedenti esercizi.

Tale contenzioso è stato definito con l'adesione alla cd "rottamazione quater" rateizzando i citati debiti in 18 rate per la durata di 5 anni. Il costo speso nell'esercizio ammonta ad euro 75.344,19 in quanto la rilevazione del debito era già stata allocata nel precedente esercizio per gran parte del debito stesso.

Senza tali costi la cooperativa avrebbe raggiunto un utile prima delle imposte pari ad euro 171.087, risultato più che apprezzabile.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione                                       | Aliquote o criteri applicati |
|---------------------------------------------------|------------------------------|
| Manutenzioni su beni di terzi 2018-2019 (12 anni) | 8,33%                        |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione                          | Aliquote applicate |
|--------------------------------------|--------------------|
| Costruzioni leggere                  | 10,00              |
| Impianti e macchinari                | 15,00              |
| Impianti specifici                   | 12,00              |
| Altri beni:                          |                    |
| - Mobili e arredi                    | 12,00              |
| - Macchine ufficio elettroniche      | 20,00              |
| - Autovetture e motocicli            |                    |
| - Automezzi e Velivoli               | 20,00              |
| - Macchinari e apparecchiatura varia | 15,00              |

Si precisa che per meglio rappresentare l'apporto dato dai beni acquistati nell'esercizio al processo produttivo, l'ammortamento effettuato nell'anno di acquisto di tali beni è ridotto del 50%.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

I Titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

### Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

### Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

---

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

---

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

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

---

### **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

---

### **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

---

### **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale ed in conto esercizio vengono iscritti in Bilancio con i seguenti criteri al momento dell'incasso.
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;

- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

| Descrizione                                           | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide                              | 427.406              | 85.246     | 512.652            |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide          |                      |            |                    |
| C) Altre attività finanziarie correnti                |                      |            |                    |
| Altre attività a breve                                |                      |            |                    |
| D) Liquidità (A+B+C)                                  | 427.406              | 85.246     | 512.652            |
| E) Debito finanziario corrente                        | 24.941               | 10.600     | 35.541             |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente |                      |            |                    |
| Altre passività a breve                               |                      |            |                    |
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)           | 24.941               | 10.600     | 35.541             |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)     | -402.465             | -74.646    | -477.111           |
| I) Debito finanziario non corrente                    | 90.219               | 11.197     | 101.416            |
| J) Strumenti di debito                                |                      |            |                    |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti     |                      |            |                    |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)     | 90.219               | 11.197     | 101.416            |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)             | -312.246             | -63.449    | -375.695           |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione                                                                                      | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                                             | 1.916.133            |              | 2.311.717          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 20.392               | 1,06         | 27.955             | 1,21         |

| Descrizione                                                             | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                             | 780.205              | 40,72        | 947.003            | 40,97        |
| VALORE AGGIUNTO                                                         | 1.115.536            | 58,22        | 1.336.759          | 57,83        |
| Ricavi della gestione accessoria                                        | 263.263              | 13,74        | 139.907            | 6,05         |
| Costo del lavoro                                                        | 1.174.517            | 61,30        | 1.227.969          | 53,12        |
| Altri costi operativi                                                   | 66.776               | 3,48         | 78.913             | 3,41         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                 | 137.506              | 7,18         | 169.784            | 7,34         |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                      | 72.969               | 3,81         | 66.327             | 2,87         |
| RISULTATO OPERATIVO                                                     | 64.537               | 3,37         | 103.457            | 4,48         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -4.737               | -0,25        | -7.714             | -0,33        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                           | 59.800               | 3,12         | 95.743             | 4,14         |
| Imposte sul reddito                                                     | 3.346                | 0,17         | 8.052              | 0,35         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                          | 56.454               | 2,95         | 87.691             | 3,79         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura                  | Significato                                                                                                                      | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente primario di struttura      | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 0,99              | 1,18            |
| Patrimonio Netto                     |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 4,14              | 3,53            |
| Quoziente secondario di struttura    |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Patrimonio Netto + Pass. consolidate |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari       | Significato                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Leverage (dipendenza finanz.)          | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.                                                                                                                                                                                                                        | 6,71              | 5,19            |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 84,95             | 83,69           |
| Elasticità degli impieghi              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Attivo circolante                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.                                                                                                                                                                                             | 5,71              | 4,19            |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Quoziente di indebitamento complessivo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Mezzi di terzi                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |

## Indici gestionali

| Indici gestionali             | Significato                                                                                                  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Rendimento del personale      | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 1,63              | 1,88            |
| Ricavi netti esercizio        |                                                                                                              |                   |                 |
| Costo del personale esercizio |                                                                                                              |                   |                 |

## Indici di liquidità

| Indici di liquidità        | Significato                                                                                                                                           | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente di disponibilità | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 1,88              | 1,67            |
| Attivo corrente            |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Quoziente di tesoreria     | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 1,88              | 1,67            |
| Liq imm. + Liq diff.       |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |

## Indici di redditività

| Indici di redditività         | Significato                                                                                                                                                                                                       | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Return on debt (R.O.D.)       | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.                                                            | 4,12              | 5,82            |
| Oneri finanziari es.          |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Debiti onerosi es.            |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on sales (R.O.S.)      | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.                                                                                                         | 3,37              | 4,48            |
| Risultato operativo es.       |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Ricavi netti es.              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on investment (R.O.I.) | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. | 4,65              | 6,81            |
| Risultato operativo           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Capitale investito es.        |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on Equity (R.O.E.)     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.                                             | 27,29             | 29,96           |
| Risultato esercizio           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Patrimonio Netto              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 17.318                          | 585.412                       | 1.763                           | 604.493                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 5.770                           | 389.806                       |                                 | 395.576                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 11.548                          | 195.606                       | 1.763                           | 208.917                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                               | 100.607                       | 0                               | 100.607                    |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 1.443                           | 60.366                        |                                 | 61.809                     |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Altre variazioni                                                  | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Totale variazioni                                                 | (1.443)                         | 40.241                        | 0                               | 38.798                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 17.318                          | 686.019                       | 1.763                           | 705.100                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 7.213                           | 450.172                       |                                 | 457.385                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 10.105                          | 235.847                       | 1.763                           | 247.715                    |

Per quanto attiene gli incrementi si segnala l'acquisto del velivolo Pipistrel per euro 76.201,50, acquisto necessario per lo sviluppo dei corsi del liceo aeronautico.

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio                   | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Altre immobilizzazioni immateriali | 11.548         |            | 1.443      | 10.105       |
| Arrotondamento                     |                |            |            |              |
| Totali                             | 11.548         |            | 1.443      | 10.105       |

Trattasi di manutenzioni su beni di terzi, ed in particolare sull'immobile condotto in locazione, ammortizzate secondo la durata contrattuale.

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 17.318                             | 17.318                              |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 5.770                              | 5.770                               |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 11.548                             | 11.548                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 1.443                              | 1.443                               |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Altre variazioni                                                  | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Totale variazioni                                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | (1.443)                            | (1.443)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 17.318                             | 17.318                              |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 7.213                              | 7.213                               |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 10.105                             | 10.105                              |

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio                        | Saldo iniziale | Incrementi     | Decrementi    | Saldo finale   |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Terreni e fabbricati                    | 104.047        |                | 22.175        | 81.872         |
| Impianti e macchinario                  | 34.663         | 8.924          | 12.664        | 30.923         |
| Attrezzature industriali e commerciali  |                |                |               |                |
| Altri beni                              | 56.896         | 91.682         | 25.526        | 123.052        |
| - Mobili e arredi                       | 1.169          |                | 1.169         |                |
| - Macchine di ufficio elettroniche      | 6.655          | 14.868         | 3.097         | 18.426         |
| - Mobili e macchine ordinario d'ufficio | 48.272         | 614            | 12.840        | 36.046         |
| - Automezzi e Velivoli                  | 800            | 76.202         | 8.420         | 68.582         |
| - Beni diversi dai precedenti           |                |                |               |                |
| Immobilizzazioni in corso e acconti     |                |                |               |                |
| <b>Totali</b>                           | <b>195.606</b> | <b>100.606</b> | <b>60.365</b> | <b>235.847</b> |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 221.749              | 209.430                | 0                                      | 154.235                          | 0                                             | 585.412                           |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 117.702              | 174.766                | 0                                      | 97.338                           | 0                                             | 389.806                           |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                         | <b>104.047</b>       | <b>34.663</b>          | <b>0</b>                               | <b>56.896</b>                    | <b>0</b>                                      | <b>195.606</b>                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 8.924                  | 0                                      | 91.683                           | 0                                             | 100.607                           |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 22.175               | 12.664                 | 0                                      | 25.527                           | 0                                             | 60.366                            |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Altre variazioni                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Totale variazioni</b>                                          | <b>(22.175)</b>      | <b>(3.740)</b>         | <b>0</b>                               | <b>66.156</b>                    | <b>0</b>                                      | <b>40.241</b>                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 221.749              | 218.354                | 0                                      | 245.918                          | 0                                             | 686.019                           |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 139.877              | 187.430                | 0                                      | 122.865                          | 0                                             | 450.172                           |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                         | <b>81.872</b>        | <b>30.923</b>          | <b>0</b>                               | <b>123.052</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>235.847</b>                    |

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

| Voci di bilancio                                      | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Partecipazioni in:                                    |                |            |            |              |
| a) Imprese controllate                                |                |            |            |              |
| b) Imprese collegate                                  |                |            |            |              |
| c) Imprese controllanti                               |                |            |            |              |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |            |            |              |
| d-bis) Altre imprese                                  | 1.763          |            |            | 1.763        |
| Crediti verso:                                        |                |            |            |              |
| a) Imprese controllate                                |                |            |            |              |
| b) Imprese collegate                                  |                |            |            |              |
| c) Imprese controllanti                               |                |            |            |              |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |            |            |              |
| d-bis) Verso altri                                    |                |            |            |              |
| Altri titoli                                          |                |            |            |              |
| Strumenti finanziari derivati attivi                  |                |            |            |              |
| Arrotondamento                                        |                |            |            |              |
| <b>Totali</b>                                         | <b>1.763</b>   |            |            | <b>1.763</b> |

L'importo espresso si riferisce ad azioni della BCC di Udine.

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|                                                                                                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | 589.059                    | 34.903                    | 623.962                  | 487.729                          | 136.233                          | 0                                           |
| <b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                                                | 28.675                     | 7.513                     | 36.188                   | 36.188                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>                                  | 0                          | 0                         | 0                        |                                  |                                  |                                             |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                                              | 127.008                    | (57.472)                  | 69.536                   | 9.536                            | 60.000                           | 0                                           |

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | 744.742                    | (15.056)                  | 729.686                  | 533.453                          | 196.233                          | 0                                           |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| Area geografica                                                                                         | Italia  | Totale  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | 623.962 | 623.962 |
| <b>Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante</b>                                        | -       | 0       |
| <b>Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante</b>                                          | -       | 0       |
| <b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>                                       | -       | 0       |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | -       | 0       |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                                                | 36.188  | 36.188  |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>                                  | -       | 0       |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                                              | 69.536  | 69.536  |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                                   | 729.686 | 729.686 |

### Crediti verso clienti

| Descrizione                         | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Clienti                             | 479.830              | 512.361            | 32.531        |
| Clienti in contenzioso              | 133.862              | 136.233            | 2.371         |
| F.do sval. crediti                  | -24.633              | -24.633            |               |
| Arrotondamento                      |                      | 1                  | 1             |
| <b>Totale crediti verso clienti</b> | <b>589.059</b>       | <b>623.962</b>     | <b>34.903</b> |

### Crediti tributari

| Descrizione        | Esercizio precedente | Variazione   | Esercizio corrente |
|--------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| Crediti IRES/IRPEF | 20.560               | -15.261      | 5.299              |
| Crediti IVA        | 8.114                | 22.775       | 30.889             |
| Arrotondamento     | 1                    | -1           |                    |
| <b>Totali</b>      | <b>28.675</b>        | <b>7.513</b> | <b>36.188</b>      |

### Altri crediti

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 61.277               | 9.536              | -51.741    |
| Crediti verso dipendenti                     | 202                  | 543                | 341        |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       | 4.500                | 3.000              | -1.500     |
| - crediti v/fornitori                        | 38.824               | 3.340              | -35.484    |

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| - crediti per TFR                            | 14.050               |                    | -14.050    |
| - altri                                      | 3.701                | 2.653              | -1.048     |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 65.731               | 60.000             | -5.731     |
| Crediti verso dipendenti                     |                      |                    |            |
| Depositi cauzionali in denaro                | 60.000               | 60.000             |            |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - caparre                                    | 5.731                |                    | -5.731     |
| Totale altri crediti                         | 127.008              | 69.536             | -57.472    |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 24.633         | 4.518    | 4.518          | 24.633       |

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato applicando percentuali crescenti in base all'anzianità dei crediti vantati dalla società.

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 424.804                    | 85.973                    | 510.777                  |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 2.602                      | (727)                     | 1.875                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 427.406                    | 85.246                    | 512.652                  |

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 467                        | (467)                     | 0                        |
| <b>Risconti attivi</b>                | 7.007                      | 21.424                    | 28.431                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 7.474                      | 20.957                    | 28.431                   |

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 292.646 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 2.500                      | 0                                                    | 0                  | 0                | 200        | 0             |                       | 2.300                    |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 146.153                    | 0                                                    | 0                  | 16.937           | 0          | 0             |                       | 163.090                  |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve                                              | 267.159                    | 0                                                    | 0                  | 39.516           | 267.110    | 0             |                       | 39.565                   |
| Totale altre riserve                                             | 267.159                    | 0                                                    | 0                  | 39.516           | 267.110    | 0             |                       | 39.565                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | (265.416)                  | 0                                                    | 0                  | 265.416          | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 56.454                     | 0                                                    | 0                  | 56.454           | 0          | 0             | 87.691                | 87.691                   |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 206.850                    | 0                                                    | 0                  | 378.323          | 267.310    | 0             | 87.691                | 292.646                  |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo       |
|---------------|---------------|
| Altre riserve | 39.565        |
| <b>Totale</b> | <b>39.565</b> |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

|                                                                  | Importo        | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                  |                |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| <b>Capitale</b>                                                  | 2.300          | C                |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva legale                                                   | 163.090        | U                | B                            | 163.090           | 56.333                                                               | 0                 |
| Riserve statutarie                                               | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Altre riserve</b>                                             |                |                  |                              |                   |                                                                      |                   |
| Riserva straordinaria                                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da congruaggio utili in corso                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Varie altre riserve                                              | 39.565         | U                | B                            | 39.565            | 209.083                                                              | 10.000            |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>39.565</b>  |                  |                              | <b>39.565</b>     | <b>209.083</b>                                                       | <b>10.000</b>     |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Utili portati a nuovo                                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>204.955</b> |                  |                              | <b>202.655</b>    | <b>265.416</b>                                                       | <b>10.000</b>     |
| <b>Quota non distribuibile</b>                                   |                |                  |                              | <b>202.655</b>    |                                                                      |                   |
| <b>Residua quota distribuibile</b>                               |                |                  |                              | <b>0</b>          |                                                                      |                   |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione          | Importo       | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|----------------------|---------------|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Riserve indivisibili | 39.565        | U                | B                            | 39.566            | 209.083                                                                                    | 10.000                                                                                 |
| <b>Totale</b>        | <b>39.565</b> |                  |                              |                   |                                                                                            |                                                                                        |

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

Al 31/08/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                               | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 0                                                     | 85.000                            | 0                                     | 0           | 85.000                          |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio       | 0                                                     | 52.956                            | 0                                     | 0           | 52.956                          |
| Altre variazioni              | 0                                                     | (32.044)                          | 0                                     | 0           | (32.044)                        |
| <b>Totale variazioni</b>      | <b>0</b>                                              | <b>(85.000)</b>                   | <b>0</b>                              | <b>0</b>    | <b>(85.000)</b>                 |
| Valore di fine esercizio      | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |

Si segnala l'utilizzo parziale del fondo rischi imposte a copertura delle imposte pagate per il 2015, 2016 e 2017 a seguito di adesione come da premessa. La residua parte per euro 32.044,40, essendo il fondo più capiente rispetto alle imposte pagate, è stato annullando girando la posta a sopravvenienza attiva come previsto dai principi contabili.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 147.298                                            |

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                |
| Accantonamento nell'esercizio    | 59.523         |
| Utilizzo nell'esercizio          | 44.272         |
| Altre variazioni                 | (1.203)        |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>14.048</b>  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | <b>161.346</b> |

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Obbligazioni</b>                                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Obbligazioni convertibili                                         | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso banche                                               | 115.160                    | 21.797                    | 136.957                  | 35.541                           | 101.416                          | 0                                           |
| Debiti verso altri finanziatori                                   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Acconti</b>                                                    | 0                          | 200                       | 200                      | 200                              | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                                            | 29.100                     | 16.810                    | 45.910                   | 45.910                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                         | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese controllate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese collegate                                    | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso controllanti                                         | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 44.668                     | 24.235                    | 68.903                   | 25.994                           | 42.909                           | 0                                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 433.365                    | 5.443                     | 438.808                  | 163.320                          | 275.488                          | 0                                           |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 133.464                    | 44.321                    | 177.785                  | 177.785                          | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                              | <b>755.758</b>             | <b>112.806</b>            | <b>868.564</b>           | <b>448.750</b>                   | <b>419.813</b>                   | <b>0</b>                                    |

### Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 24.941               | 35.541             | 10.600     |
| Mutui                                        | 24.941               | 35.541             | 10.600     |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 90.219               | 101.416            | 11.197     |
| Mutui                                        | 90.219               | 101.416            | 11.197     |

|                            |         |         |        |
|----------------------------|---------|---------|--------|
| - altri                    |         |         |        |
| Totale debiti verso banche | 115.160 | 136.957 | 21.797 |

## Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 29.100               | 45.910             | 16.810     |
| Fornitori entro esercizio:              | 26.356               | 39.894             | 13.538     |
| Fornitori                               | 26.356               | 39.894             | 13.538     |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 2.744                | 6.016              | 3.272      |
| Fatture da ricevere da fornitori        | 2.744                | 6.016              | 3.272      |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| Totale debiti verso fornitori           | 29.100               | 45.910             | 16.810     |

## Debiti tributari

| Descrizione                | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|----------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES          |                      | 13.407     | 13.407             |
| Erario c.to IVA            | 43.310               | -43.310    |                    |
| Erario c.to ritenute altro | 78                   | 1.026      | 1.104              |
| Imposte sostitutive        | 1.281                | -865       | 416                |
| Debiti per altre imposte   |                      | 53.976     | 53.976             |
| Arrotondamento             | -1                   | 1          |                    |
| Totale debiti tributari    | 44.668               | 24.235     | 68.903             |

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione                                                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps                                             | 431.151              | 435.612            | 4.461      |
| Debiti verso Inail                                            | 919                  | 1.657              | 738        |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.295                | 1.538              | 243        |
| Arrotondamento                                                |                      | 1                  | 1          |
| Totale debiti previd. e assicurativi                          | 433.365              | 438.808            | 5.443      |

## Altri debiti

| Descrizione                       | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 133.464              | 177.785            | 44.321     |

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debiti verso dipendenti/assimilati    | 120.369              | 161.894            | 41.525     |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 1.434                | 1.310              | -124       |
| Debiti verso soci                     | 1.000                | 1.000              |            |
| Altri debiti:                         |                      |                    |            |
| - altri                               | 10.661               | 13.581             | 2.920      |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio     |                      |                    |            |
| - altri                               |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti                   | 133.464              | 177.785            | 44.321     |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

| Area geografica                                                 | Italia  | Totale  |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Obbligazioni                                                    | -       | 0       |
| Obbligazioni convertibili                                       | -       | 0       |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | -       | 0       |
| Debiti verso banche                                             | 136.957 | 136.957 |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | -       | 0       |
| Acconti                                                         | 200     | 200     |
| Debiti verso fornitori                                          | 45.910  | 45.910  |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | -       | 0       |
| Debiti verso imprese controllate                                | -       | 0       |
| Debiti verso imprese collegate                                  | -       | 0       |
| Debiti verso imprese controllanti                               | -       | 0       |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | -       | 0       |
| Debiti tributari                                                | 68.903  | 68.903  |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 438.808 | 438.808 |
| Altri debiti                                                    | 177.785 | 177.785 |
| Debiti                                                          | 868.564 | 868.564 |

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

|           | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|-----------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
|           |                                                  | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |         |
| Ammontare | 0                                                | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 868.564                                | 868.564 |

Si precisa che nessun debito ha scadenza superiore a 5 anni, concludendosi in epoca anteriore al 31/08/2028 sia i piani di ammortamento dei mutui posti in essere che le rateazioni dei debiti relativi al contenzioso in INPS in premessa nonché la rateazione della definizione dell'accertamento fiscale anni 2015, 2016 e 2017.

Con riferimento al contenzioso INPS, il debito complessivamente rilevato ammonta ad euro 423.827,96 (la rilevazione del debito già allocata nel precedente esercizio per gran parte del debito è stata alimentata anche dall'utilizzo dell'apposito fondo rischi INPS rilevato nei precedenti esercizi).

Per la definizione relativa all'accertamento fiscale relativo agli esercizi 2015, 2016, 2017 per i quali era stato istituito un fondo rischi capiente. La definizione effettuata in 20 rate, mostra un debito complessivo pari ad euro 53.976,41 al 31/08/2023.

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 3.402                      | 1.939                     | 5.341                    |
| <b>Risconti passivi</b>                | 190.231                    | 356                       | 190.587                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 193.633                    | 2.295                     | 195.928                  |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.916.133            | 2.311.717          | 395.584        | 20,64  |
| Altri ricavi e proventi      | 263.263              | 139.907            | -123.356       | -46,86 |
| <b>Totali</b>                | <b>2.179.396</b>     | <b>2.451.624</b>   | <b>272.228</b> |        |

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende in particolare contributi per euro 86.372,86, nonché sopravvenienze attive maturate in particolar modo dall'utilizzo del fondo imposte accantonato nei precedenti esercizi in eccesso per il contenzioso tributario citato in premessa.

### Proventi e oneri finanziari

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

|                                | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>Prestiti obbligazionari</b> | 0                                  |
| <b>Debiti verso banche</b>     | 6.880                              |
| <b>Altri</b>                   | 1.087                              |
| <b>Totale</b>                  | <b>7.967</b>                       |

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

#### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione   | Var. % | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|--------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti | 3.346                | 4.706        | 140,65 | 8.052              |
| <b>Totali</b>    | <b>3.346</b>         | <b>4.706</b> |        | <b>8.052</b>       |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/08/2023.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 0            |
| Quadri            | 0            |
| Impiegati         | 44           |
| Operai            | 5            |
| Altri dipendenti  | 1            |
| Totale Dipendenti | 50           |

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/08/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

La società non è dotata di Collegio Sindacale mancando i presupposti di legge.

|                                                                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------|
| Compensi                                                        | 35.982         | 0       |
| Anticipazioni                                                   | 0              | 0       |
| Crediti                                                         | 0              | 0       |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0              | 0       |

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate a valori che si discostano significativamente dai valori di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio al 31/08/2023, che alla prima udienza interlocutoria del 03/10/2023, il giudice si è riservato di decidere successivamente.

La verifica avviata dall'I.N.P.S. in data 15/10/2021 per il periodo 01/11/2017 – 31/08/2021 si è conclusa con la contestazione dell'applicazione da parte della Cooperativa del CCNL Cooperative Sociali. L'Istituto infatti ha ritenuto applicabile il CCNL ANINSEI in quanto contratto leader del settore per le scuole private e sulla base di tale contratto ha proceduto a richieste di pagamento per importi significativi.

Dal verbale unico di accertamento n. 202100817/DDL del 14 febbraio 2023 è emersa una pretesa quantificata in euro 783.061,07 di cui:

Euro 480.248,25 per contributi;

Euro 302.812,82 per sanzioni e interessi.

La Cooperativa dal canto suo ha sempre sostenuto la correttezza dell'applicazione del CCNL Cooperative Sociali così come sostenuto dallo stesso Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con propria circolare del 06/03/2012 prot. n. 37/0004610/MA003.A001 la quale rimanda alla nota dello stesso Ministero del 09.11.2010 prot. 25/I/0018931/MA002.A007.1452.

Il documento citato afferma, in relazione alle cooperative, che "l'unico contratto da prendere come riferimento ai fini dell'individuazione della base imponibile contributiva ai sensi dell'art. 1, L. n. 389/1989, come interpretato in via autentica ex art. 2, comma 25, L. n. 549/1995, è il contratto collettivo nazionale sottoscritto da CGIL, CISL e UIL/AGCI, Legacoop, Confcooperative".

Da rilevare inoltre che l'impianto normativo del contratto attualmente applicato dalla Cooperativa, qualora venisse disconosciuta l'applicazione degli imponibili INPS del CCNL Cooperative Sociali, dovrebbe rimanere il medesimo conformemente a quanto espresso dalla Corte di Cassazione con sentenza n. 801 del 20 gennaio 2012 che ha evidenziato che la legge si è limitata a determinare convenzionalmente la retribuzione contributiva indicando come riferimento il contratto collettivo leader, ma non ne ha reso obbligatoria la parte c.d. normativa. Gli ispettori I.N.P.S., anziché attenersi ad un confronto tra retribuzioni imponibili dei due CCNL, sono invece entrati nel merito della parte normativa, quale l'orario di lavoro o la disciplina del part-time. Se gli ispettori si fossero attenuti alla corretta applicazione dell'art. 1 della Legge 389/1989, si sarebbero resi conto che il CCNL delle Cooperative presenta minimali contributivi superiori rispetto al CCNL ANINSEI e si sarebbero risparmiati ragionamenti tanto complessi quanto inconferenti per tentare di sostenere l'obbligo di applicazione di altro CCNL.

Dunque la Cooperativa ha proceduto a presentare avanti al Tribunale di Udine ricorso in opposizione.

Stante la lunghezza dei tempi di giustizia la Cooperativa procederà con l'accantonamento annuale a fondo rischi di somme tali da poter coprire i rischi relativi al contenzioso instaurato.

Con riferimento a tale accertamento i tempi sono ancora prematuri per procedere a stanziamenti a fondo rischi.

La certezza è che qualora arrivi un atto impositivo, la cooperativa procederà alla presentazione di ricorso.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Società, in quanto cooperativa sociale ai sensi della Legge 381/1991 non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

Si ricorda che la Cooperativa risulta iscritta nell'albo delle Cooperative Sociali istituito presso la Regione Friuli Venezia Giulia al n. 389 sezione A in data 25/10/2013.

All'uopo si precisa 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;
- Ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c. cui si rimanda;
- È iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali al n. A228523 ed è altresì iscritta, come enunciato, all'Albo delle cooperative sociali sez. A n. 389 della Regione Friuli Venezia Giulia.

Tale cooperativa, rispettando quindi le norme della legge 381/91, ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, è considerata, indipendentemente dai requisiti dell'art. 2513 del c.c., cooperativa a mutualità prevalente e di conseguenza l'organo amministrativo risulta esonerato dal documentare la condizione di prevalenza attraverso i calcoli degli indici previsti dalla legge.

### **Dati sul costo del lavoro**

Nonostante l'esonero della comunicazione dei dati relativi al costo del lavoro essendo la cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, ai fini di una migliore informativa si procede a fornire il dettaglio dei costi sostenuti per prestazioni di lavoro escludendo le prestazioni da lavoro autonomo rese da soggetti IVA se non afferenti attività di docenza. Si precisa che nel computo si è voluto prendere in considerazione anche i rapporti di lavoro occasionale e i compensi erogati ai docenti titolari di posizione IVA escludendo il costo INPS imputato a bilancio e relativo agli esercizi passati in virtù del contenzioso definito come indicato in premessa.

| Costo del lavoro | 1.287.017,68 | 100,00% |
|------------------|--------------|---------|
| Soci             | 464.884,14   | 36,12%  |
| Non Soci         | 822.133,54   | 63,88%  |

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2528 cod.civ. si segnala che in merito all'ammissione dei nuovi soci l'organo amministrativo ha assunto le seguenti deliberazioni:

- in data 01/09/2022 con delibera di cda è stato escluso un socio cooperatore;
- in data 26/01/2023 con delibera di cda è stato escluso un socio cooperatore.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 cod.civ. si riporta quanto segue in merito ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Il Consiglio di Amministrazione ha operato al fine di realizzare dei corsi di studio e dei corsi di recupero per far conseguire agli studenti un titolo di studio di scuola media inferiore e di scuola media superiore.

Per quanto riguarda i corsi di recupero essi abbracciano tutte le discipline scolastiche mentre per i corsi paritari la Cooperativa ha erogato servizi per i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aeronautico;
- Liceo informatico.

Le attività si sono svolte senza particolari problematiche nell'ambito dei servizi educativi e formativi alla persona ed in particolare ai minori ed ai soggetti svantaggiati di cui al regolamento CE n. 651/2014.

I fruitori dei servizi erogati dalla cooperativa sono minori e coloro i quali non sono in possesso di un diploma di scuola media superiore o professionale.

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

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

Si riportano analiticamente i dati relativi ai rapporti coi i lavoratori suddivisi per tipologia di costi e per tipologia di lavoratore coinvolto (socio/non socio):

|    | Descrizione                    | Totale       | Dipendenti | Soci       |
|----|--------------------------------|--------------|------------|------------|
| B9 | RETRIBUZIONI DIPENDENTI        | 547.142,86   | 547.142,86 |            |
|    | RETRIBUZIONE DIP.SOCI          | 312.488,42   |            | 312.488,42 |
|    | CONTRIBUTI PREV.LI             | 143.586,84   | 143.586,84 |            |
|    | CONTR.PREV.LI SOCI             | 85.359,91    |            | 85.359,91  |
|    | CONTRIBUTI INAIL               | 1.471,06     | 1.471,06   |            |
|    | CONTR.INAIL SOCI               | 1.026,69     |            | 1.026,69   |
|    | ACC.TFR SOCI                   | 30.026,92    |            | 30.026,92  |
|    | ACCANTONAMENTO TFR             | 29.495,86    | 29.495,86  |            |
|    | RIMBORSI TIROCINIO             | 450,00       | 450,00     |            |
|    | RIMBORSI ESENTI DIPENDENTI     | 646,50       | 646,50     |            |
| B7 | COMPENSI A DOCENTI CON FATTURA | 73.496,07    | 73.496,07  |            |
|    | PRESTAZIONI OCCASIONALI        | 25.844,35    | 25.844,35  |            |
|    | RETR. COLLAB. COORD. E CONT.   | 31.024,12    |            | 31.024,12  |
|    | CONTR. PREV COLL               | 4.958,08     |            | 4.958,08   |
|    | Totale                         | 1.287.017,68 | 822.133,54 | 464.884,14 |

| Costo del lavoro | 1.287.017,68 | 100,00% |
|------------------|--------------|---------|
| Soci             | 464.884,14   | 36,12%  |
| Non Soci         | 822.133,54   | 63,88%  |

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

| Data       | Descrizione                                        | Ente concedente                                                            | Importo   |
|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 02/12/2022 | ALTERNANZA SCUOLA LAVORO SETT. DICEMBRE 2022       | Ministero pubblica istruzione                                              | 600,99    |
| 14/12/2022 | CONTR. SCUOLE PARITARIE AS 21-22                   | Ardis Agenzia Regionale per il diritto allo studio                         | 2.142,56  |
| 30/01/2023 | CONTRIB. PROGETTO SCUOLA DI RESILIENZA FOND.FRIULI | Fondazione Friuli                                                          | 5.000,00  |
| 11/04/2023 | CONTRIB.DISABILI SCUOLE PARITARIE AS 22-23         | Ufficio Scolastico Regionale                                               | 29.496,22 |
| 24/04/2023 | CONTR.SCUOLE PARITARIE AS 22-23                    | Ardis Agenzia Regionale per il diritto allo studio                         | 13.826,85 |
| 24/04/2023 | CONTR.SCUOLE PARITARIE AS 22-23                    | Ardis Agenzia Regionale per il diritto allo studio                         | 24.040,94 |
| 23/05/2023 | FONDI PCTO SCUOLE PARITARIE 01-23/08-23            | Ufficio scolastico regionale per Il Friuli Venezia Giulia                  | 352,65    |
| 23/05/2023 | CONTRIBUTI PCTO SCUOLE PARITARIE DA ISTRUZIONE     | Ufficio scolastico regionale per Il Friuli Venezia Giulia                  | 489,79    |
| 07/06/2023 | LIBRI IN COMODATO DA ARDISS PER AS 23-24           | Ardis Agenzia Regionale per il diritto allo studio                         | 5.422,86  |
| 23/06/2023 | DE MINIMIS L.R18/2005 CONTR.OCCUPAZ.               | Regione FVG - DIREZIONE CENTRALE LAVORO, FORMAZIONE, ISTRUZIONE E FAMIGLIA | 5.000,00  |
| 16/11/2023 | FONDI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO PARIT.SETT-DIC 23   | Ministero pubblica istruzione                                              | 828,09    |

Eventuali ulteriori contributi sono iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione                   | Valore |
|-------------------------------|--------|
| Utile dell'esercizio:         |        |
| - a Riserva legale            | 26.307 |
| - a riserva indisponibile     | 58.753 |
| - a fondi per la cooperazione | 2.631  |
| Totale                        | 87.691 |

### **Tempi di pagamento delle transazioni commerciali**

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente inferiore a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

UDINE, 29/11/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

FLORIT MICHELE

Il sottoscritto Paolo Bittolo Bon, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

# VOLTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-08-2022

| Dati anagrafici                                                    |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIALE UNGHERIA 22 33100 UDINE UD                                            |
| Codice Fiscale                                                     | 02743420305                                                                 |
| Numero Rea                                                         | Udine 284676                                                                |
| P.I.                                                               | 02743420305                                                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2.500 i.v.                                                                  |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                                                        |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853120 Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei |
| 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                    | A228523                                                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                                        | 31-08-2022 | 31-08-2021 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                              |            |            |
| <b>Attivo</b>                                                          |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                             |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 11.548     | 93.811     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 195.606    | 256.978    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 1.763      | 1.763      |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 208.917    | 352.552    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                            |            |            |
| <b>II - Crediti</b>                                                    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 545.149    | 418.123    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 199.593    | 61.031     |
| imposte anticipate                                                     | 0          | 0          |
| Totale crediti                                                         | 744.742    | 479.154    |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 427.406    | 210.820    |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 1.172.148  | 689.974    |
| D) Ratei e risconti                                                    | 7.474      | 12.979     |
| Totale attivo                                                          | 1.388.539  | 1.055.505  |
| <b>Passivo</b>                                                         |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                             |            |            |
| I - Capitale                                                           | 2.500      | 2.300      |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0          | 0          |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0          | 0          |
| IV - Riserva legale                                                    | 146.153    | 115.673    |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0          | 0          |
| VI - Altre riserve                                                     | 267.159    | 209.085    |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | (265.416)  | (265.416)  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 56.454     | 101.602    |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto                                                | 206.850    | 163.244    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | 85.000     | 376.000    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 147.298    | 108.495    |
| <b>D) Debiti</b>                                                       |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 329.032    | 146.907    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 426.726    | 115.161    |
| Totale debiti                                                          | 755.758    | 262.068    |
| E) Ratei e risconti                                                    | 193.633    | 145.698    |
| Totale passivo                                                         | 1.388.539  | 1.055.505  |

## Conto economico

**31-08-2022 31-08-2021**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.916.133 | 1.581.022 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 132.407   | 181.505   |
| altri                                                                                                             | 130.856   | 48.133    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 263.263   | 229.638   |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.179.396 | 1.810.660 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 20.392    | 36.231    |
| 7) per servizi                                                                                                    | 457.009   | 422.910   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 323.196   | 315.131   |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 747.635   | 590.833   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 367.806   | 154.221   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 59.076    | 40.867    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 56.532    | 40.867    |
| e) altri costi                                                                                                    | 2.544     | 0         |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.174.517 | 785.921   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 70.433    | 76.663    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 1.443     | 6.836     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 68.990    | 69.827    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 2.536     | 7.596     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 72.969    | 84.259    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 66.776    | 51.057    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.114.859 | 1.695.509 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 64.537    | 115.151   |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| altri                                                                                                             | 13        | 12        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 13        | 12        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 13        | 12        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| altri                                                                                                             | 4.750     | 6.126     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 4.750     | 6.126     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (4.737)   | (6.114)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 59.800    | 109.037   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 3.346     | 7.435     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 3.346     | 7.435     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 56.454    | 101.602   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2022.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2021 al 31/08/2022.

Come noto infatti l'esercizio oggetto del bilancio non coincide con l'anno solare poiché, a seguito di decisione dei soci, presa con delibera del 17/05/2018 (atto Notaio Eligio Garelli Rep n. 47.802, Racc. n. 17.220), si è provveduto a variare il termine chiusura del bilancio dal 31/12 al 31/08 di ogni anno al fine di garantire una comparazione dei risultati relativi ai diversi anni scolastici.

L'andamento della cooperativa, a differenza dell'esercizio precedente, non è stato fortemente condizionato dalla pandemia Covid-19.

I ricavi caratteristici sono aumentati rispetto all'esercizio precedente permettendo alla società di maturare un apprezzabile valore della produzione.

Si precisa che il risultato finale è negativamente influenzato dalla contabilizzazione di costi INPS generati dal contenzioso descritto nelle note integrative relative ai precedenti esercizi e che si chiuderà con l'adesione alla cd "rottamazione quater", motivo per il quale si è proceduto a prorogare l'approvazione del bilancio oggetto del presente documento in ottemperanza alle norme di legge e di statuto. L'errata contabilizzazione della posta avrebbe infatti generato errori significativi nella redazione del presente documento.

Pertanto la cooperativa si avvarrà della facoltà concessa dalla cosiddetta "rottamazione quater" per estinguere i debiti verso l'istituto di previdenza rateizzando i citati debiti in 18 rate per la durata di 5 anni.

Il costo speso nell'esercizio ammonta ad euro 167.454,58 mentre il debito INPS rilevato ammonta ad euro 420.634 (la rilevazione del debito è stata alimentata anche dall'utilizzo dell'apposito fondo rischi INPS). L'importo del debito è pari al debito iniziale decurtato dalle rate ad oggi pagate in relazione alla richiesta di rateazione del debito ottenuta a seguito di sentenza avversa di secondo grado della Corte di Appello di Trieste - sezione lavoro - del 12/05/2022.

Senza tali costi la cooperativa avrebbe raggiunto un utile prima delle imposte pari ad euro 227.255, risultato più che apprezzabile.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio, e pur avendo considerato le rilevanti incertezze e dubbi significativi derivanti:

- dal precontenzioso in via di definizione con l'agenzia delle entrate relativo alle annualità 2015, 2016, 2017. Sul punto si precisa che non è ancora noto l'importo proposto dalla'Agenzia per definire l'accertamento. Si precisa che, ad oggi, lo stanziamento a fondo rischi imposte ammonta ad euro 85.000;
- dalla verifica avviata dall'Ispettorato del lavoro con riferimento all'applicazione del CCNL per il periodo novembre 2017 - agosto 2021. Con riferimento a tale accertamento i tempo sono ancora prematuri per procedere a stanziamenti a fondo rischi. La certezza è che qualora arrivi un atto impositivo, la cooperativa procederà alla presentazione di ricorso.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

## **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;

- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione                                       | Aliquote o criteri applicati |
|---------------------------------------------------|------------------------------|
| Manutenzioni su beni di terzi 2018-2019 (12 anni) | 8,33%                        |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, ridotte del 50% per i beni entrati nel ciclo produttivo nel corso dell'esercizio, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione                     | Aliquote applicate |
|---------------------------------|--------------------|
| Costruzioni leggere             | 10,00              |
| Impianti e macchinari           | 15,00              |
| Impianti specifici              | 12,00              |
| Altri beni:                     |                    |
| - Mobili e arredi               | 12,00              |
| - Macchine ufficio elettroniche | 20,00              |
| - Autovetture e motocicli       |                    |

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| - Automezzi                          | 20,00 |
| - Macchinari e apparecchiatura varia | 15,00 |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

---

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

### **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

### **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

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

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

### **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

### **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

| Descrizione                                           | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide                              | 210.820              | 216.586    | 427.406            |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide          |                      |            |                    |
| C) Altre attività finanziarie correnti                |                      |            |                    |
| Altre attività a breve                                |                      |            |                    |
| D) Liquidità (A+B+C)                                  | 210.820              | 216.586    | 427.406            |
| E) Debito finanziario corrente                        | 24.038               | 903        | 24.941             |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente |                      |            |                    |
| Altre passività a breve                               |                      |            |                    |

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)       | 24.038               | 903        | 24.941             |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D) | -186.782             | -215.683   | -402.465           |
| I) Debito finanziario non corrente                | 115.161              | -24.942    | 90.219             |
| J) Strumenti di debito                            |                      |            |                    |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti |                      |            |                    |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K) | 115.161              | -24.942    | 90.219             |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)         | -71.621              | -240.625   | -312.246           |

## Conto economico riepilogativo

| Descrizione                                                                                      | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                                             | 1.581.022            |              | 1.916.133          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 36.231               | 2,29         | 20.392             | 1,06         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                                                      | 738.041              | 46,68        | 780.205            | 40,72        |
| VALORE AGGIUNTO                                                                                  | 806.750              | 51,03        | 1.115.536          | 58,22        |
| Ricavi della gestione accessoria                                                                 | 229.638              | 14,52        | 263.263            | 13,74        |
| Costo del lavoro                                                                                 | 785.921              | 49,71        | 1.174.517          | 61,30        |
| Altri costi operativi                                                                            | 51.057               | 3,23         | 66.776             | 3,48         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                                          | 199.410              | 12,61        | 137.506            | 7,18         |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                                               | 84.259               | 5,33         | 72.969             | 3,81         |
| RISULTATO OPERATIVO                                                                              | 115.151              | 7,28         | 64.537             | 3,37         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | -6.114               | -0,39        | -4.737             | -0,25        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                                                    | 109.037              | 6,90         | 59.800             | 3,12         |
| Imposte sul reddito                                                                              | 7.435                | 0,47         | 3.346              | 0,17         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                   | 101.602              | 6,43         | 56.454             | 2,95         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura                  | Significato                                                                                                                      | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente primario di struttura      | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 0,46              | 0,99            |
| Patrimonio Netto                     |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 2,16              | 4,14            |
| Quoziente secondario di struttura    |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Patrimonio Netto + Pass. consolidate |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari | Significato | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------|
| Leverage (dipendenza finanz.)    |             | 6,47              | 6,71            |

| Indici patrimoniali e finanziari       | Significato                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Capitale investito                     | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.                                                                                                                                                                                                                        |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Elasticità degli impieghi              | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 66,60             | 84,95           |
| Attivo circolante                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Capitale investito                     | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.                                                                                                                                                                                             |                   |                 |
| Quoziente di indebitamento complessivo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5,47              | 5,71            |
| Mezzi di terzi                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |

## Indici gestionali

| Indici gestionali             | Significato                                                                                                  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Rendimento del personale      | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 2,01              | 1,63            |
| Ricavi netti esercizio        |                                                                                                              |                   |                 |
| -----                         |                                                                                                              |                   |                 |
| Costo del personale esercizio |                                                                                                              |                   |                 |

## Indici di liquidità

| Indici di liquidità        | Significato                                                                                                                                           | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente di disponibilità | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 2,19              | 1,88            |
| Attivo corrente            |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| -----                      |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 2,19              | 1,88            |
| Quoziente di tesoreria     |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Liq imm. + Liq diff.       |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| -----                      |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |

## Indici di redditività

| Indici di redditività    | Significato                                                                                                                                            | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Return on debt (R.O.D.)  | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi. | 4,40              | 4,12            |
| Oneri finanziari es.     |                                                                                                                                                        |                   |                 |
| -----                    |                                                                                                                                                        |                   |                 |
| Debiti onerosi es.       |                                                                                                                                                        |                   |                 |
| Return on sales (R.O.S.) |                                                                                                                                                        | 7,28              | 3,37            |
| Risultato operativo es.  |                                                                                                                                                        |                   |                 |
| -----                    |                                                                                                                                                        |                   |                 |

| Indici di redditività         | Significato                                                                                                                                                                                                       | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Ricavi netti es.              | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.                                                                                                         |                   |                 |
| Return on investment (R.O.I.) |                                                                                                                                                                                                                   | 10,91             | 4,65            |
| Risultato operativo           | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. |                   |                 |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Capitale investito es.        |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on Equity (R.O.E.)     |                                                                                                                                                                                                                   | 62,24             | 27,29           |
| Risultato esercizio           | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.                                             |                   |                 |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Patrimonio Netto              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 114.318                         | 577.794                       | 1.763                           | 693.875                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 20.508                          | 320.817                       |                                 | 341.325                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 93.811                          | 256.978                       | 1.763                           | 352.552                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                               | 7.618                         | 0                               | 7.618                      |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 80.820                          | 0                             | 0                               | 80.820                     |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 1.443                           | 68.990                        |                                 | 70.433                     |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Altre variazioni                                                  | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Totale variazioni                                                 | (82.263)                        | (61.372)                      | 0                               | (143.635)                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 17.318                          | 585.412                       | 1.763                           | 604.493                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 5.770                           | 389.806                       |                                 | 395.576                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 11.548                          | 195.606                       | 1.763                           | 208.917                    |

Si segnala che la cooperativa ha provveduto a cedere il proprio marchio d'impresa.

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio                              | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-----------------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 80.820         | 16.180     | 97.000     |              |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 12.991         |            | 1.443      | 11.548       |
| Arrotondamento                                |                |            |            |              |
| Totali                                        | 93.811         | 16.180     | 98.443     | 11.548       |

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 97.000                                        | 0          | 0                                               | 17.318                             | 114.318                             |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 16.180                                        | 0          | 0                                               | 4.328                              | 20.508                              |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 80.820                                        | 0          | 0                                               | 12.991                             | 93.811                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 80.820                                        | 0          | 0                                               | 0                                  | 80.820                              |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 1.443                              | 1.443                               |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Altre variazioni                                                  | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Totale variazioni                                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | (80.820)                                      | 0          | 0                                               | (1.443)                            | (82.263)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 17.318                             | 17.318                              |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 5.770                              | 5.770                               |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 11.548                             | 11.548                              |

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio     | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|----------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Terreni e fabbricati | 126.222        |            | 22.175     | 104.047      |

| Voce di bilancio                        | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-----------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Impianti e macchinario                  | 63.810         | 998        | 30.145     | 34.663       |
| Attrezzature industriali e commerciali  |                |            |            |              |
| Altri beni                              | 66.946         | 6.620      | 16.670     | 56.896       |
| - Mobili e arredi                       | 2.579          |            | 1.410      | 1.169        |
| - Macchine di ufficio elettroniche      | 1.291          | 6.620      | 1.256      | 6.655        |
| - Mobili e macchine ordinario d'ufficio | 61.076         |            | 12.804     | 48.272       |
| - Automezzi                             | 2.000          |            | 1.200      | 800          |
| Totali                                  | 256.978        | 7.618      | 68.990     | 195.606      |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 221.749              | 208.432                | 0                                      | 147.615                          | 0                                             | 577.794                           |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 95.527               | 144.621                | 0                                      | 80.669                           | 0                                             | 320.817                           |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Valore di bilancio                                                | 126.222              | 63.810                 | 0                                      | 66.946                           | 0                                             | 256.978                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 998                    | 0                                      | 6.620                            | 0                                             | 7.618                             |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 22.175               | 30.145                 | 0                                      | 16.670                           | 0                                             | 68.990                            |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Altre variazioni                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Totale variazioni                                                 | (22.175)             | (29.147)               | 0                                      | (10.050)                         | 0                                             | (61.372)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 221.749              | 209.430                | 0                                      | 154.235                          | 0                                             | 585.412                           |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 117.702              | 174.766                | 0                                      | 97.338                           | 0                                             | 389.806                           |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Valore di bilancio                                                | 104.047              | 34.663                 | 0                                      | 56.896                           | 0                                             | 195.606                           |

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

| Voci di bilancio     | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|----------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Partecipazioni in:   |                |            |            |              |
| d-bis) Altre imprese | 1.763          |            |            | 1.763        |
| Totali               | 1.763          |            |            | 1.763        |

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/08/2022 ammonta complessivamente a euro 1.763 euro e si riferisce ad azioni BCC di Udine.

|                                                              | Partecipazioni<br>in imprese<br>controllate | Partecipazioni<br>in imprese<br>collegate | Partecipazioni<br>in imprese<br>controllanti | Partecipazioni in<br>imprese sottoposte al<br>controllo delle<br>controllanti | Partecipazioni<br>in altre<br>imprese | Totale<br>Partecipazioni | Altri<br>titoli | Strumenti<br>finanziari<br>derivati<br>attivi |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio<br/>esercizio</b>                        |                                             |                                           |                                              |                                                                               |                                       |                          |                 |                                               |
| Costo                                                        | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Rivalutazioni                                                | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Svalutazioni                                                 | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Valore di<br>bilancio                                        | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| <b>Variazioni<br/>nell'esercizio</b>                         |                                             |                                           |                                              |                                                                               |                                       |                          |                 |                                               |
| Incrementi per<br>acquisizioni                               | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Riclassifiche<br>(del valore di<br>bilancio)                 | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Decrementi per<br>alienazioni (del<br>valore di<br>bilancio) | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Rivalutazioni<br>effettuate<br>nell'esercizio                | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Svalutazioni<br>effettuate<br>nell'esercizio                 | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Altre variazioni                                             | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Totale variazioni                                            | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| <b>Valore di fine<br/>esercizio</b>                          |                                             |                                           |                                              |                                                                               |                                       |                          |                 |                                               |
| Costo                                                        | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Rivalutazioni                                                | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Svalutazioni                                                 | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |
| Valore di<br>bilancio                                        | 0                                           | 0                                         | 0                                            | 0                                                                             | 0                                     | 0                        | 0               | 0                                             |

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|                                                                                                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 329.580                    | 259.479                   | 589.059                  | 455.197                          | 133.862                          | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 47.237                     | (18.562)                  | 28.675                   | 28.675                           | 0                                | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        |                                  |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 102.337                    | 24.671                    | 127.008                  | 61.277                           | 65.731                           | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>479.154</b>             | <b>265.588</b>            | <b>744.742</b>           | <b>545.149</b>                   | <b>199.593</b>                   | <b>0</b>                                    |

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| Area geografica                                                                                  | Italia         | Totale         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 589.059        | 589.059        |
| Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante                                        | -              | 0              |
| Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante                                          | -              | 0              |
| Crediti verso controllanti iscritte nell'attivo circolante                                       | -              | 0              |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante | -              | 0              |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 28.675         | 28.675         |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | -              | 0              |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 127.008        | 127.008        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>744.742</b> | <b>744.742</b> |

## Crediti verso clienti

| Descrizione                         | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Clienti                             | 232.947              | 479.830            | 246.883        |
| Clienti c/fatture da emettere       | 2.116                | 133.862            | 131.746        |
| Clienti in contenzioso              | 116.614              |                    | -116.614       |
| F.do sval. crediti                  | -22.097              | -24.633            | -2.536         |
| Arrotondamento                      |                      |                    |                |
| <b>Totale crediti verso clienti</b> | <b>329.580</b>       | <b>589.059</b>     | <b>259.479</b> |

## Crediti tributari

| Descrizione             | Esercizio precedente | Variazione     | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Crediti IRES/IRPEF      | 20.985               | -425           | 20.560             |
| Crediti IVA             | 13.005               | -4.891         | 8.114              |
| Altri crediti tributari | 13.247               | -13.247        |                    |
| Arrotondamento          |                      | 1              | 1                  |
| <b>Totali</b>           | <b>47.237</b>        | <b>-18.562</b> | <b>28.675</b>      |

## Altri crediti

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 41.306               | 61.277             | 19.971        |
| Crediti verso dipendenti                     | 1.328                | 202                | -1.126        |
| Altri crediti:                               |                      |                    |               |
| - anticipi a fornitori                       | 13.264               | 4.500              | -8.764        |
| - crediti v/fornitori                        |                      | 38.824             | 38.824        |
| - crediti per TFR                            |                      | 14.050             | 14.050        |
| - altri                                      | 26.714               | 3.701              | -23.013       |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 61.031               | 65.731             | 4.700         |
| Depositi cauzionali in denaro                | 60.000               | 60.000             |               |
| Altri crediti:                               |                      |                    |               |
| - anticipi a fornitori                       |                      |                    |               |
| - caparre                                    |                      | 5.731              | 5.731         |
| - altri                                      | 1.031                |                    | -1.031        |
| <b>Totale altri crediti</b>                  | <b>102.337</b>       | <b>127.008</b>     | <b>24.671</b> |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 22.097         |          | 2.536          | 24.633       |

I crediti verso clienti ammontano complessivamente ad euro 613.691,28 di cui euro 239.407,24 scaduti alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riporta la stratificazione per scadenza dei crediti e il relativo fondo svalutazione accantonato.

|                            | Importo           | % f.do sval. | F.do sval. Crediti |
|----------------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| Non Scaduto                | 374.284,04        | 0,50%        | 1.871,42           |
| Scaduto da 0 a 90 gg       | 70.976,00         | 1,50%        | 1.064,64           |
| Scaduto da 91 a 365 gg     | 76.506,46         | 5,50%        | 4.207,86           |
| Scaduto da 366 gg a 730 gg | 39.680,00         | 10,50%       | 4.166,40           |
| Scaduto da più di 2 anni   | 52.244,78         | 25,50%       | 13.322,42          |
|                            | <b>613.691,28</b> |              | <b>24.632,73</b>   |

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 207.813                    | 216.991                   | 424.804                  |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 3.007                      | (405)                     | 2.602                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 210.820                    | 216.586                   | 427.406                  |

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 2.745                      | (2.278)                   | 467                      |
| <b>Risconti attivi</b>                | 10.234                     | (3.227)                   | 7.007                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 12.979                     | (5.505)                   | 7.474                    |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 206.850 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 2.300                      | 0                                                    | 0                  | 400              | 200        | 0             |                       | 2.500                    |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 115.673                    | 0                                                    | 30.480             | 0                | 0          | 0             |                       | 146.153                  |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve                                              | 209.085                    | 0                                                    | 0                  | 58.074           | 0          | 0             |                       | 267.159                  |
| Totale altre riserve                                             | 209.085                    | 0                                                    | 0                  | 58.074           | 0          | 0             |                       | 267.159                  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | (265.416)                  | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | (265.416)                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 101.602                    | 0                                                    | 101.602            | 0                | 0          | 0             | 56.454                | 56.454                   |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 163.244                    | 0                                                    | 132.082            | 58.474           | 200        | 0             | 56.454                | 206.850                  |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo        |
|---------------|----------------|
| Altre riserve | 267.159        |
| <b>Totale</b> | <b>267.159</b> |

Si precisa che non è stata mai costituita la Riserva indisponibile ex D.L.104/2020 a fronte della sospensione degli ammortamenti nell'esercizio chiuso al 31/08/2022 o in anni precedenti; ciò per evidenziare che, per un refuso, nel verbale di approvazione del precedente esercizio era stata indicata la dicitura errata in ordine alla destinazione del risultato d'esercizio. La destinazione deliberata intendeva destinare parte dell'utile a riserva indisponibile e non a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

|                                                                  | Importo        | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                  |                |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Capitale                                                         | 2.500          | C                |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva legale                                                   | 146.153        | U                | B                            | 146.153           | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve statutarie                                               | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Altre riserve</b>                                             |                |                  |                              |                   |                                                                      |                   |
| Riserva straordinaria                                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Varie altre riserve                                              | 267.159        | U                | B                            | 267.159           | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>267.159</b> |                  |                              | <b>267.159</b>    | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>          |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Utili portati a nuovo                                            | (265.416)      |                  | B                            | (265.416)         | 0                                                                    | 0                 |

|                                                    | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|----------------------------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                    |         |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Totale</b>                                      | 150.396 |                  |                              | 147.896           | 0                                                                    | 0                 |
| Quota non distribuibile                            |         |                  |                              | 147.896           |                                                                      |                   |
| Residua quota distribuibile                        |         |                  |                              | 0                 |                                                                      |                   |

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

Si precisa che il patrimonio non è liberamente distribuibile in quanto la società è cooperativa sociale.

Al 31/08/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Il capitale sociale è stato incrementato per euro 200 a seguito dell'ingresso di 4 soci e dell'uscita di 2 soci.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                  | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 0                                                     | 85.000                            | 0                                     | 291.000     | 376.000                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio          | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 291.000     | 291.000                         |
| Altre variazioni                 | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| <b>Totale variazioni</b>         | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | (291.000)   | (291.000)                       |
| Valore di fine esercizio         | 0                                                     | 85.000                            | 0                                     | 0           | 85.000                          |

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Altri fondi per rischi e oneri:       |                      |            |                    |
| - Fondi diversi dai precedenti (INPS) | 291.000              | -291.000   |                    |
| <b>Totali</b>                         | 291.000              | -291.000   |                    |

Come indicato nella parte iniziale del presente documento, si è provveduto a rigirare a debito il fondo creato per il contenzioso INPS per gli esercizi 2013-2017.

Come già riferito, al momento dell'approvazione del presente documento non si hanno notizie dell'evoluzione dell'accertamento avviato dall'INPS per il periodo 01/11/2017 - 31/08/2021 avviato in data 15/10/2021.

Per quanto riguarda l'accertamento avviato a seguito dell'attività ispettiva della G.d.F. per le annualità 2015, 2016 e 2017, in data 13/05/2022 è stato consegnato il PVC da parte della Guardia di Finanza. La Cooperativa si

è attivata per trovare con la competente Agenzia delle Entrate una soluzione che eviti la prosecuzione in causa. Alla data di stesura del presente documento non si hanno notizie in merito all'importo per definire la questione.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 108.495                                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio    | 56.532                                             |
| Utilizzo nell'esercizio          | 17.729                                             |
| Altre variazioni                 | 0                                                  |
| Totale variazioni                | 38.803                                             |
| Valore di fine esercizio         | 147.298                                            |

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Obbligazioni                                                    | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Obbligazioni convertibili                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso banche                                             | 139.199                    | (24.039)                  | 115.160                  | 24.941                           | 90.219                           | 0                                           |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Acconti                                                         | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                                          | 24.048                     | 5.052                     | 29.100                   | 29.100                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso controllanti                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                                | 5.698                      | 38.970                    | 44.668                   | 44.668                           | 0                                | 0                                           |

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 9.198                      | 424.167                   | 433.365                  | 96.858                           | 336.507                          | 0                                           |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 83.925                     | 49.539                    | 133.464                  | 133.464                          | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 262.068                    | 493.690                   | 755.758                  | 329.031                          | 426.726                          | 0                                           |

### Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 24.038               | 24.941             | 903        |
| Mutui                                        | 24.038               | 24.941             | 903        |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 115.161              | 90.219             | -24.942    |
| Mutui                                        | 115.161              | 90.219             | -24.942    |
| Totale debiti verso banche                   | 139.199              | 115.160            | -24.039    |

### Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 24.048               | 29.100             | 5.052      |
| Fornitori entro esercizio:              | 24.048               | 26.356             | 2.308      |
| Fornitori                               | 24.048               | 26.356             | 2.308      |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    |                      | 2.744              | 2.744      |
| Fatture da ricevere da fornitori        |                      | 2.744              | 2.744      |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| Totale debiti verso fornitori           | 24.048               | 29.100             | 5.052      |

### Debiti tributari

| Descrizione                     | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Erario c.to IVA                 |                      | 43.310     | 43.310             |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 4.893                | -4.893     |                    |
| Erario c.to ritenute altro      | 365                  | -287       | 78                 |
| Imposte sostitutive             | 440                  | 841        | 1.281              |
| Arrotondamento                  |                      | -1         | -1                 |
| Totale debiti tributari         | 5.698                | 38.970     | 44.668             |

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps     | 6.587                | 431.151            | 424.564    |
| Debiti verso Inail    | 2.430                | 919                | -1.511     |
| Debiti verso Enasarco |                      |                    |            |

| Descrizione                                                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 181                  | 1.295              | 1.114      |
| Arrotondamento                                                |                      |                    |            |
| Totale debiti previd. e assicurativi                          | 9.198                | 433.365            | 424.167    |

Il dato dell'esercizio esprime il debito verso l'INPS scaturito a seguito dell'accertamento citato in premessa e destinato a chiudersi con l'adesione alla rottamazione quater.

### Altri debiti

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio     | 83.925               | 133.464            | 49.539     |
| Debiti verso dipendenti/assimilati    | 75.360               | 120.369            | 45.009     |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 2.664                | 1.434              | -1.230     |
| Debiti verso soci                     | 800                  | 1.000              | 200        |
| - altri                               | 5.101                | 10.661             | 5.560      |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio     |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti                   | 83.925               | 133.464            | 49.539     |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

| Area geografica                                                 | Italia  | Totale  |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Obbligazioni                                                    | -       | 0       |
| Obbligazioni convertibili                                       | -       | 0       |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | -       | 0       |
| Debiti verso banche                                             | 115.160 | 115.160 |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | -       | 0       |
| Acconti                                                         | -       | 0       |
| Debiti verso fornitori                                          | 29.100  | 29.100  |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | -       | 0       |
| Debiti verso imprese controllate                                | -       | 0       |
| Debiti verso imprese collegate                                  | -       | 0       |
| Debiti verso imprese controllanti                               | -       | 0       |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | -       | 0       |
| Debiti tributari                                                | 44.668  | 44.668  |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 433.365 | 433.365 |
| Altri debiti                                                    | 133.464 | 133.464 |
| Debiti                                                          | 755.758 | 755.758 |

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
|                  |                                                  | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |         |
| <b>Ammontare</b> | 0                                                | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 755.758                                | 755.758 |

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 41                         | 3.361                     | 3.402                    |
| <b>Risconti passivi</b>                | 145.657                    | 44.574                    | 190.231                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 145.698                    | 47.935                    | 193.633                  |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                                                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni                                                 | 1.581.022            | 1.916.133          | 335.111        | 21,20  |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti |                      |                    |                |        |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione                                    |                      |                    |                |        |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni                               |                      |                    |                |        |
| Altri ricavi e proventi                                                      | 229.638              | 263.263            | 33.625         | 14,64  |
| <b>Totali</b>                                                                | <b>1.810.660</b>     | <b>2.179.396</b>   | <b>368.736</b> |        |

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende le seguenti voci:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| <b>CONTRIB. DA ENTI PUBBLICI</b> | <b>132.406,81</b> |
| PLUSV. PATRIMONIALI              | 119.179,60        |
| SOPRAVV. INS. ATTIVE             | 11.570,86         |
| SCONTI ARROTONDAMENTI ED ABBUONI | 105,20            |

Le plusvalenze si riferiscono in particolare alla cessione del marchio Volta.

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione                                        | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 36.231               | 20.392             | -15.839    | -43,72 |
| Per servizi                                        | 422.910              | 457.009            | 34.099     | 8,06   |
| Per godimento di beni di terzi                     | 315.131              | 323.196            | 8.065      | 2,56   |
| Per il personale:                                  |                      |                    |            |        |
| a) salari e stipendi                               | 590.833              | 747.635            | 156.802    | 26,54  |
| b) oneri sociali                                   | 154.221              | 367.806            | 213.585    | 138,49 |
| c) trattamento di fine rapporto                    | 40.867               | 56.532             | 15.665     | 38,33  |
| d) trattamento di quiescenza e simili              |                      |                    |            |        |
| e) altri costi                                     |                      | 2.544              | 2.544      |        |
| Ammortamenti e svalutazioni:                       |                      |                    |            |        |
| a) immobilizzazioni immateriali                    | 6.836                | 1.443              | -5.393     | -78,89 |
| b) immobilizzazioni materiali                      | 69.827               | 68.990             | -837       | -1,20  |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni          |                      |                    |            |        |

| Descrizione                                                          | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 7.596                | 2.536              | -5.060         | -66,61 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci |                      |                    |                |        |
| Accantonamento per rischi                                            |                      |                    |                |        |
| Altri accantonamenti                                                 |                      |                    |                |        |
| Oneri diversi di gestione                                            | 51.057               | 66.776             | 15.719         | 30,79  |
| Arrotondamento                                                       |                      |                    |                |        |
| <b>Totali</b>                                                        | <b>1.695.509</b>     | <b>2.114.859</b>   | <b>419.350</b> |        |

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

|                                | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>Prestiti obbligazionari</b> | 0                                  |
| <b>Debiti verso banche</b>     | 4.747                              |
| <b>Altri</b>                   | 3                                  |
| <b>Totale</b>                  | <b>4.750</b>                       |

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

| Voce di costo                    | Importo        | Natura                                 |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------------|
| <b>Altri accantonamenti</b>      | -              | Accantonamento a fondo oneri           |
| <b>Oneri diversi di gestione</b> | -              | Minusvalenze da alienazioni            |
| <b>Oneri diversi di gestione</b> | -              | Minusvalenze non deducibili            |
| <b>Oneri diversi di gestione</b> | -              | Sopravvenienze passive                 |
| <b>Oneri diversi di gestione</b> | -              | Oneri diversi di gestione              |
| <b>Oneri diversi di gestione</b> | -              | Oneri diversi di gestione indeducibili |
| <b>Costo del personale</b>       | 167.455        | INPS accertamento                      |
| <b>Totale</b>                    | <b>167.455</b> |                                        |

Il riferimento è sempre al verbale di accertamento che sarà definito aderendo alla rottamazione quater.

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

## Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione | Var.%  | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti | 7.435                | -4.089     | -55,00 | 3.346              |
| Totali           | 7.435                | -4.089     |        | 3.346              |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/08/2022.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 0            |
| Quadri                   | 0            |
| Impiegati                | 45           |
| Operai                   | 5            |
| Altri dipendenti         | 0            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>50</b>    |

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/08/2022, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

|                                                                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------|
| Compensi                                                        | 47.520         | 0       |
| Anticipazioni                                                   | 0              | 0       |
| Crediti                                                         | 0              | 0       |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0              | 0       |

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate a valori che si discostano da quelli di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## **Informazioni relative alle cooperative**

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Società, in quanto cooperativa sociale ai sensi della Legge 381/1991 non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

Si ricorda che la Cooperativa risulta iscritta nell'albo delle Cooperative Sociali istituito presso la Regione Friuli Venezia Giulia al n. 389 sezione A in data 25/10/2013.

All'uopo si precisa 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;
- Ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c. cui si rimanda;
- È iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali al n.

A228523 ed è altresì iscritta, come enunciato, all'Albo delle cooperative sociali sez. A n. 389 della Regione Friuli Venezia Giulia.

Tale cooperativa, rispettando quindi le norme della legge 381/91, ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, è considerata, indipendentemente dai requisiti dell'art. 2513 del c.c., cooperativa a mutualità prevalente e di conseguenza l'organo amministrativo risulta esonerato dal documentare la condizione di prevalenza attraverso i calcoli degli indici previsti dalla legge.

### **Dati sul costo del lavoro**

Nonostante l'esonero della comunicazione dei dati relativi al costo del lavoro essendo la cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, ai fini di una migliore informativa si procede a fornire il dettaglio dei costi sostenuti per prestazioni di lavoro escludendo le prestazioni da lavoro autonomo rese da soggetti IVA se non afferenti attività di docenza. Si precisa che nel computo si è voluto prendere in considerazione anche i rapporti di lavoro occasionale e i

compensi erogati ai docenti titolari di posizione IVA escludendo il costo INPS imputato a bilancio e relativo agli esercizi passati in virtù del contenzioso in corso di definizione come da premessa.

| Costo del lavoro | 1.155.943,38 | 100,00% |
|------------------|--------------|---------|
| Soci             | 420.175,55   | 36,35%  |
| Non soci         | 735.767,83   | 63,65%  |

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2528 cod.civ. si segnala che in merito all'ammissione dei nuovi soci l'organo amministrativo ha assunto le seguenti deliberazioni:

- in data 01/04/2022 sono stati ammessi 4 nuovi soci cooperatori;
- in data 19/01/2022 il cda ha provveduto a ratificare l'uscita di un socio cooperatore e di un socio volontario.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 cod.civ. si riporta quanto segue in merito ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Il Consiglio di Amministrazione ha operato al fine di realizzare dei corsi di studio e dei corsi di recupero per far conseguire agli studenti un titolo di studio di scuola media inferiore e di scuola media superiore.

Per quanto riguarda i corsi di recupero essi abbracciano tutte le discipline scolastiche mentre per i corsi paritari la Cooperativa ha erogato servizi per i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aeronautico;
- Liceo informatico.

Le attività si sono svolte senza particolari problematiche nell'ambito dei servizi educativi e formativi alla persona ed in particolare ai minori ed ai soggetti svantaggiati di cui al regolamento CE n. 651/2014.

I fruitori dei servizi erogati dalla cooperativa sono minori e coloro i quali non sono in possesso di un diploma di scuola media superiore o professionale.

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

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

Si riportano analiticamente i dati relativi ai rapporti coi i lavoratori suddivisi per tipologia di costi e per tipologia di lavoratore coinvolto (socio/non socio):

| Voce C.E. | Descrizione             | Costo      | Soci       | Non soci   |
|-----------|-------------------------|------------|------------|------------|
| B9        | RETRIBUZIONI DIPENDENTI | 328.660,31 |            | 328.660,31 |
|           | RETRIBUZIONE DIP.SOCI   | 274.667,39 | 274.667,39 |            |
|           | RETRIBUZIONI DOCENTI    | 144.307,77 |            | 144.307,77 |
|           | CONTRIBUTI PREV.LI      | 123.792,12 |            | 123.792,12 |

| Voce C.E. | Descrizione                    | Costo     | Soci      | Non soci  |
|-----------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|           | CONTR.PREV.LI SOCI             | 75.015,95 | 75.015,95 |           |
|           | CONTRIBUTI INAIL               | 1.003,80  |           | 1.003,80  |
|           | CONTR.INAIL SOCI               | 539,48    | 539,48    |           |
|           | ACC.TFR SOCI                   | 22.432,99 | 22.432,99 |           |
|           | ACCANTONAMENTO TFR             | 34.099,32 |           | 34.099,32 |
|           | RIMBORSI TIROCINIO             | 400,00    |           | 400,00    |
|           | RIMBORSI ESENTI DIPENDENTI     | 1.479,23  |           | 1.479,23  |
| B7        | COMPENSI A DOCENTI CON FATTURA | 89.827,28 |           | 89.827,28 |
|           | PRESTAZIONI OCCASIONALI        | 12.198,00 |           | 12.198,00 |
|           | RETR. COLLAB. COORD. E CONT.   | 40.796,08 | 40.796,08 |           |
|           | CONTR. PREV COLL               | 6.523,52  | 6.523,52  |           |
|           | INAIL COLL. SOCI               | 200,14    | 200,14    |           |

|                         |                     |                |
|-------------------------|---------------------|----------------|
| <b>Costo del lavoro</b> | <b>1.155.943,38</b> | <b>100,00%</b> |
| Soci                    | 420.175,55          | 36,35%         |
| Non soci                | 735.767,83          | 63,65%         |

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

| Data       | Ente erogatore                | Riferimenti                        | Descrizione                                         | Importo    |
|------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 10/09/2021 | COMUNE DI UDINE               |                                    | PROGETTO SPRICHST DU DEUTSCH                        | 2.000,00   |
| 11/11/2021 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | SCUOLE PARIT.20/21 ESAMI DI STATO                   | 3.589,89   |
| 30/11/2021 | REGIONE F.V.G.                | L.R. 13/2018                       | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE AS 2020-2021            | 1.430,00   |
| 30/11/2021 | REGIONE F.V.G.                | L.R. 13/2018                       | CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE AS 2020-2021            | 1.072,50   |
| 01/12/2021 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | FONDI ALTER.SCUOLA LAV. SCUOLE PARIT. SETT/DIC 2021 | 722,14     |
| 02/12/2021 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | CONTRIBUTI COVID AS 20-21 SCUOLE PARIT. SECONDARIE  | 30.379,42  |
| 06/12/2021 | REGIONE F.V.G.                |                                    | DOTA SCUOLA AA 20-21                                | 700,00     |
| 20/12/2021 | COMUNE DI UDINE               |                                    | PROGETTO BEAUTIFUL MIND                             | 2.007,19   |
| 16/03/2022 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | FONDI ALTER.SCUOLA LAV. SCUOLE PARIT.               | 829,30     |
| 31/03/2022 | REGIONE F.V.G.                | L.R. 10/12/2001 art 43 c. 1 lett f | contr.fvg l.r.10/12/2021 art,43 comma 1 lettera f.  | 10.000,00  |
| 07/06/2022 | REGIONE F.V.G.                | L.R. 13 art 5 L.R. 30/03/2018      | LIBRI DI TESTO IN COMODATO GRATUITO ARDISS          | 5.471,37   |
| 30/06/2022 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | SCUOLE PARITARIE E DISABILI AS 21-22                | 32.722,88  |
| 30/06/2022 | MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE |                                    | SCUOLE PARITARIE E DISABILI AS 21-22                | 41.482,12  |
|            |                               |                                    |                                                     | 132.406,81 |

Eventuali altri contributi sono riportati nel registro aiuti di stato.

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione               | Valore |
|---------------------------|--------|
| Utile dell'esercizio:     |        |
| - a Riserva legale        | 16.936 |
| - a riserva indisponibile | 37.824 |
| - a fondi mutualistici    | 1.694  |
| Totale                    | 56.454 |

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

UDINE, 26/01/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

FLORIT MICHELE

Il sottoscritto Paolo Bittolo Bon, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

# VOLTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-08-2021

| Dati anagrafici                                                    |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIALE UNGHERIA 22 33100 UDINE UD                                            |
| Codice Fiscale                                                     | 02743420305                                                                 |
| Numero Rea                                                         | Udine 284676                                                                |
| P.I.                                                               | 02743420305                                                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2.300 i.v.                                                                  |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                                                        |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853120 Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei |
| 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                    | A228523                                                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                                        | 31-08-2021       | 31-08-2020       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                              |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                          |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                             |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 93.811           | 100.647          |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 256.978          | 317.523          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 1.763            | 1.763            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                     | <b>352.552</b>   | <b>419.933</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                            |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>                                                    |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 418.123          | 477.143          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 61.031           | 60.000           |
| imposte anticipate                                                     | 0                | 0                |
| <b>Totale crediti</b>                                                  | <b>479.154</b>   | <b>537.143</b>   |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 210.820          | 242.953          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                    | <b>689.974</b>   | <b>780.096</b>   |
| D) Ratei e risconti                                                    | 12.979           | 14.752           |
| <b>Totale attivo</b>                                                   | <b>1.055.505</b> | <b>1.214.781</b> |
| <b>Passivo</b>                                                         |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                             |                  |                  |
| I - Capitale                                                           | 2.300            | 2.300            |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0                | 0                |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0                | 0                |
| IV - Riserva legale                                                    | 115.673          | 115.673          |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0                | 0                |
| VI - Altre riserve                                                     | 209.085          | 209.087          |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                | 0                |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | (265.416)        | 0                |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 101.602          | (265.416)        |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0                | 0                |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                | 0                |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                         | <b>163.244</b>   | <b>61.644</b>    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | 376.000          | 376.000          |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 108.495          | 88.368           |
| <b>D) Debiti</b>                                                       |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 146.907          | 420.605          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 115.161          | 139.199          |
| <b>Totale debiti</b>                                                   | <b>262.068</b>   | <b>559.804</b>   |
| E) Ratei e risconti                                                    | 145.698          | 128.965          |
| <b>Totale passivo</b>                                                  | <b>1.055.505</b> | <b>1.214.781</b> |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-08-2021 | 31-08-2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.581.022  | 1.886.376  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 181.505    | 108.619    |
| altri                                                                                                             | 48.133     | 6.897      |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 229.638    | 115.516    |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.810.660  | 2.001.892  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 36.231     | 30.449     |
| 7) per servizi                                                                                                    | 422.910    | 483.049    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 315.131    | 407.921    |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 590.833    | 609.142    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 154.221    | 405.524    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 40.867     | 36.829     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 40.867     | 33.708     |
| e) altri costi                                                                                                    | 0          | 3.121      |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 785.921    | 1.051.495  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 76.663     | 77.713     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 6.836      | 6.836      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 69.827     | 70.877     |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 7.596      | 14.500     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 84.259     | 92.213     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 51.057     | 75.949     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.695.509  | 2.141.076  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 115.151    | (139.184)  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | 12         | 29         |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 12         | 29         |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 12         | 29         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 6.126      | 8.789      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 6.126      | 8.789      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (6.114)    | (8.760)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 109.037    | (147.944)  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 7.435      | 32.472     |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                                            | 0          | 85.000     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 7.435      | 117.472    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 101.602    | (265.416)  |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2021.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2020 al 31/08/2020.

Come noto infatti l'esercizio oggetto del bilancio non coincide con l'anno solare poiché, a seguito di decisione dei soci, presa con delibera del 17/05/2018 (atto Notaio Eligio Garelli Rep n. 47.802, Racc. n. 17.220), si è provveduto a variare il termine chiusura del bilancio dal 31/12 al 31/08 di ogni anno al fine di garantire una comparazione dei risultati relativi ai diversi anni scolastici.

L'andamento della cooperativa, come nell'esercizio precedente, è stato fortemente condizionato dalla pandemia Covid-19 che ha imposto alla Cooperativa l'introduzione di importanti cambiamenti quali ad esempio nuove forme di erogazione dei servizi come la didattica a distanza.

I ricavi caratteristici sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di circa il 16%, risultato previsto stante il perdurare della pandemia che ha inciso negativamente sulle attività svolte.

La pandemia infatti ha avuto come conseguenza quella di limitare fortemente le lezioni di recupero causando la riduzione dei componenti positivi di reddito connessi a tali attività.

Per quanto attiene i corsi di studio paritari e i relativi ricavi, la situazione ha rispecchiato i dati previsionali.

Il risultato d'esercizio prima delle imposte e al netto dell'accantonamento a fondo rischi per complessivi euro 109.037 offre comunque un dato positivo. Infatti, alla contrazione dei ricavi caratteristici è conseguita la diminuzione fisiologica di alcuni costi.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 20 dello Statuto ci si è avvalsi, per l'approvazione del bilancio, del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnala che la ragione che giustifica il ricorso a tale dilazione è correlata all'approvazione del bilancio al 31/08/2020, avvenuta solo in data 05/11/2021 con ciò ritardando le operazioni di chiusura e rettifica di 3 mesi rispetto ai termini usuali. Le motivazioni del ritardo sono esposte nella nota integrativa al bilancio chiuso al 31/08/2020.

#### PRESUPPOSTO DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo alle incertezze e dubbi derivanti dalle verifiche avviate dall'INPS nei confronti della Cooperativa e per la quale è stata avviata una revisione straordinaria, la quale si è conclusa nel corso del mese di settembre 2019. Si precisa che dal verbale di revisione straordinaria e dal recente verbale di revisione ordinaria del 18/11/2021 non sono emersi rilievi a carico della Cooperativa.

Per quanto attiene la continuità si ritiene che:

- lo stato emergenziale dovuto alla pandemia Covid-19 non pregiudichi il futuro equilibrio finanziario della cooperativa;
- il contenzioso con l'INPS, ampiamente descritto nella nota integrativa a corredo del bilancio dell'esercizio precedente, non rappresenta circostanza che si ritiene allo stato attuale possa pregiudicare la continuità aziendale poiché, considerati i tempi per giungere ad una sentenza definitiva, quand'anche la cooperativa soccombessse, la società riuscirebbe a creare nel tempo riserve tali da coprire l'eventuale allocazione in bilancio dell'onere complessivo eventualmente richiesto.

Il fondo attualmente accantonato per tale evenienza risulta pari:

- ad euro 45.000 per spese legali;
- ad euro 246.000 per contributi INPS oltre ad interessi e sanzioni interamente accantonati nel presente esercizio;

Si prevede inoltre di poter accantonare a riserva l'importo necessario per far fronte ad una eventuale soccombenza entro la data della sentenza definitiva.

#### VERIFICA INPS

La verifica avviata dall'I.N.P.S. al termine del 2017 per il periodo 2013-2017 si è conclusa con la contestazione dell'applicazione da parte della Cooperativa del CCNL Cooperative Sociali. L'Istituto infatti ha ritenuto applicabile il CCNL ANINSEI in quanto contratto leader del settore per le scuole private e sulla base di tale contratto ha proceduto a richieste di pagamento per importi significativi.

Dal verbale unico di accertamento n. 2017017897/DDL del 15 aprile 2019 è emersa una pretesa quantificata in euro 753.704,73 di cui:

Euro 458.454,58 per contributi;

Euro 295.250,15 per sanzioni.

Con avviso di addebito n. 415 2020 00000081 44 000 formato il 08 febbraio 2020 e notificato il 13.02.2020 veniva richiesto il pagamento di complessivi euro 787.529,67 comprensivo di spese di notifica e degli oneri di riscossione.

La Cooperativa dal canto suo ha sempre sostenuto la correttezza dell'applicazione del CCNL Cooperative Sociali così come sostenuto dallo stesso Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con propria circolare del 06/03/2012 prot. n. 37/0004610/MA003.A001 la quale rimanda alla nota dello stesso Ministero del 09.11.2010 prot. 25/I/0018931/MA002.A007.1452.

Il documento citato afferma, in relazione alle cooperative, che "l'unico contratto da prendere come riferimento ai fini dell'individuazione della base imponibile contributiva ai sensi dell'art. 1, L. n. 389/1989, come interpretato in via autentica ex art. 2, comma 25, L. n. 549/1995, è il contratto collettivo nazionale sottoscritto da CGIL, CISL e UIL/AGCI, Legacoop, Confcooperative".

Da rilevare inoltre che l'impianto normativo del contratto attualmente applicato dalla Cooperativa, qualora venisse disconosciuta l'applicazione degli imponibili INPS del CCNL Cooperative Sociali, dovrebbe rimanere il medesimo conformemente a quanto espresso dalla Corte di Cassazione con sentenza n. 801 del 20 gennaio 2012 che ha evidenziato che la legge si è limitata a determinare convenzionalmente la retribuzione contributiva indicando come riferimento il contratto collettivo leader, ma non ne ha reso obbligatoria la parte c.d. normativa. Gli ispettori I.N.P.S., anziché attenersi ad un confronto tra retribuzioni imponibili dei due CCNL, sono invece entrati nel merito della parte normativa, quale l'orario di lavoro o la disciplina del part-time. Se gli ispettori si fossero attenuti alla corretta applicazione dell'art. 1 della Legge 389/1989, si sarebbero resi conto che il CCNL delle Cooperative presenta minimali contributivi superiori rispetto al CCNL ANINSEI e si sarebbero risparmiati ragionamenti tanto complessi quanto inconferenti per tentare di sostenere l'obbligo di applicazione di altro CCNL.

Dunque la Cooperativa ha proceduto a presentare avanti al Tribunale di Udine ricorso in opposizione (datato 19 maggio 2020) al citato avviso di addebito.

A seguito di rinvio, solo in data 04 marzo 2021 è stato emesso dispositivo di sentenza n. 7/2021 con il quale il Giudice ha accolto le pretese dell'I.N.P.S.

Si è poi attesa la notifica della motivazione alla base della sentenza. Tale motivazione avrebbe dovuto essere notificata entro 60 giorni a partire del 04 marzo 2021, tuttavia la stessa è stata notificata a mezzo PEC alla società solo in data 07 luglio 2021.

Il giudice è giunto al rigetto del ricorso fondando la decisione essenzialmente sulla circostanza che alla Cooperativa, in quanto operante nel settore scolastico, dovrebbe applicarsi, ai fini della determinazione del minimale contributivo, il CCNL Aninsei e non quello delle Cooperative Sociali, legittimamente operante ma ai diversi fini retributivi.

Tale conclusione era stata considerata dal legale della Società erronea in quanto non considera che la "categoria" di riferimento, anche ai sensi dell'art. 1 L. n. 338/1989, è in questo caso chiaramente determinabile in considerazione della peculiare natura giuridica del Volta: lo stesso CCNL Cooperative Sociali, nell'

individuare la propria sfera di applicazione, precisa come ci sia stata la “volontà di stipula di un unico C.C.N. L.” ... “per i dipendenti di tutte le Cooperative Sociali” e il dato letterale di tale “perimetrazione” è stato poi confermato anche dalle parti contrattuali (Confcooperative -parte sottoscrittrice del predetto CCNL- ha infatti chiarito che il CCNL Cooperative sociali “si applica anche alle attività svolte dalle cooperative in ambito di istruzione, sia

per la gestione di corsi di studio paritari sia per l’attività di recupero anni”).

Illogico ed anzi arbitrario sarebbe, come invece ritenuto dal giudice, imporre l’applicazione, seppure ai fini contributivi, di un contratto collettivo (ANINSEI) sottoscritto viceversa da Confindustria, che nulla ha a che vedere con la rappresentanza datoriale delle cooperative.

Del resto anche la giurisprudenza della Suprema Corte, sempre ai fini della determinazione del minimale contributivo, ha dato prevalenza, nel dare contenuto al concetto di “categoria”, alla peculiare natura del datore di lavoro piuttosto che al settore dell’attività svolta dal medesimo statuendo l’applicazione ad un’impresa artigiana di un CCNL artigiano relativo a diverso settore di attività piuttosto che di un CCNL industria relativo al medesimo settore di attività (Cass. 17.06.2020 n. 11707).

La sentenza in esame non ha viceversa in alcun modo affrontato tali rilievi, pur diffusamente sviluppati nelle difese della Cooperativa, palesando così la fragilità della propria motivazione e rendendo necessaria la sua impugnazione.

La Cooperativa pertanto ha proceduto ad impugnare la sentenza avversa ed è in attesa di notizie in merito.

Per quanto sopra, si è reputato opportuno lo stanziamento a fondo rischi delle somme in precedenza specificate:

- euro 45.000 in previsione di significative spese legali e di consulenza.
- euro 246.000 a titolo precauzionale per versamenti I.N.P.S.

L'importo accantonato deriva dalla quantificazione della teorica maggior contribuzione dovuta per lo svolgimento di attività scolastica paritaria nel periodo 01/09/2013 – 31/07/2017 come quantificato dal consulente del lavoro.

Tuttavia sulla base delle comunicazioni intercorse con i nuovi consulenti legali, si ritiene che il rischio connesso all'accertamento di cui sopra sia quantificabile in euro 70.000 come da documento del legale del 12 /10/2021.

Pertanto l'accantonamento effettuato nei precedenti esercizi risulta ampiamente capiente.

## **NUOVO ACCESSO INPS**

Si segnala che in data 15/10/2021 è stata avviata dall'I.N.P.S. una nuova verifica per il periodo 01/11/2017 - 31 /08/2021 e che la Cooperativa nel corso del mese di novembre 2021 ha provveduto a consegnare la documentazione richiesta.

A questa verifica, di cui si dispone solo del verbale di accesso del 15/10/2021, non sono seguite ulteriori comunicazioni nè verbali di accertamento.

Sulla base delle comunicazioni intercorse con i nuovi consulenti legali che inducono a ritenere che il rischio connesso al primo accertamento relativo al periodo 2013/2017 sia quantificabile in euro 70.000 (come da documento del legale del 12/10/2021), si ritiene che l'eventuale importo da accantonare per questo nuovo contenzioso sia quantificabile in un importo analogo. Il fondo rischi relativo dunque dovrebbe essere pari ad euro 140.000.

Pertanto l'accantonamento effettuato nei precedenti esercizi pari ad euro 246.000 risulta ampiamente capiente rispetto all'importo stimato.

## **VERIFICA GUARDIA DI FINANZA**

A seguito della citata verifica avviata dall'I.N.P.S. e delle segnalazioni inoltrate dall'ente alla Regione Friuli Venezia Giulia, INAIL e Guardia di Finanza, in data 28.01.2020 è stata avviata da parte della Guardia di finanza - Compagnia di Udine - una verifica fiscale ai fini I.V.A., delle imposte sui redditi e degli altri tributi relativamente alle annualità d'imposta 2015, 2016 e 2017.

Alla data di redazione del presente documento la verifica è terminata, e, coerentemente con quanto disposto dall'OIC 31 che raccomanda l'accantonamento alla voce B2 del passivo patrimoniale di adeguati importi "per imposte probabili, aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata, derivanti, ad esempio, da accertamenti non definitivi o contenziosi in corso e altre fattispecie similari", la cooperativa ha provveduto ad accantonare l'importo di euro 85.000 per far fronte ad eventuali pretese dell'amministrazione finanziaria.

## Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione                                       | Aliquote o criteri applicati |
|---------------------------------------------------|------------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                | 20,00%                       |
| Marchio aziendale (18 anni)                       | 5,56%                        |
| Altre immobilizzazioni immateriali:               |                              |
| Manutenzioni su beni di terzi 2018-2019 (12 anni) | 8,33%                        |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione                          | Aliquote applicate |
|--------------------------------------|--------------------|
| Costruzioni leggere                  | 10,00              |
| Impianti e macchinari                | 15,00              |
| Impianti specifici                   | 12,00              |
| Altri beni:                          |                    |
| - Mobili e arredi                    | 12,00              |
| - Macchine ufficio elettroniche      | 20,00              |
| - Autovetture e motocicli            |                    |
| - Automezzi                          | 20,00              |
| - Macchinari e apparecchiatura varia | 15,00              |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Si precisa che nel primo anno di utilizzo dei cespiti le aliquote sopra riportate sono state ridotte della metà al fine di riflettere il minore utilizzo dei beni nel processo produttivo.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

### Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

### Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

### Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## Fondi per rischi e oneri

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Si rimanda a quanto riportato nella prima parte del presente documento.

## TFR

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Imposte sul Reddito

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### Posizione finanziaria

| Descrizione                                              | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|----------------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| a) Attività a breve                                      |                      |            |                    |
| Depositi bancari                                         | 242.498              | -34.685    | 207.813            |
| Danaro ed altri valori in cassa                          | 455                  | 2.552      | 3.007              |
| Azioni ed obbligazioni non immob.                        |                      |            |                    |
| Crediti finanziari entro i 12 mesi                       |                      |            |                    |
| Altre attività a breve                                   |                      |            |                    |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE   | 242.953              | -32.133    | 210.820            |
| b) Passività a breve                                     |                      |            |                    |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi) |                      |            |                    |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi)                      | 52.347               | -28.309    | 24.038             |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)          |                      |            |                    |
| Altre passività a breve                                  |                      |            |                    |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE                        | 52.347               | -28.309    | 24.038             |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO             | 190.606              | -3.824     | 186.782            |
| c) Attività di medio/lungo termine                       |                      |            |                    |
| Crediti finanziari oltre i 12 mesi                       |                      |            |                    |
| Altri crediti non commerciali                            |                      |            |                    |
| TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE                  |                      |            |                    |
| d) Passività di medio/lungo termine                      |                      |            |                    |
| Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)      |                      |            |                    |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi)                      | 139.199              | -24.038    | 115.161            |
| Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)               |                      |            |                    |
| Altre passività a medio/lungo periodo                    |                      |            |                    |
| TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE                 | 139.199              | -24.038    | 115.161            |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE     | -139.199             | 24.038     | -115.161           |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA                              | 51.407               | 20.214     | 71.621             |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione                                                                                      | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                                             | 1.886.376            |              | 1.581.022          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 30.449               | 1,61         | 36.231             | 2,29         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                                                      | 890.970              | 47,23        | 738.041            | 46,68        |

| Descrizione                                                             | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| VALORE AGGIUNTO                                                         | 964.957              | 51,15        | 806.750            | 51,03        |
| Ricavi della gestione accessoria                                        | 115.516              | 6,12         | 229.638            | 14,52        |
| Costo del lavoro                                                        | 1.051.495            | 55,74        | 785.921            | 49,71        |
| Altri costi operativi                                                   | 75.949               | 4,03         | 51.057             | 3,23         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                 | -46.971              | -2,49        | 199.410            | 12,61        |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                      | 92.213               | 4,89         | 84.259             | 5,33         |
| RISULTATO OPERATIVO                                                     | -139.184             | -7,38        | 115.151            | 7,28         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -8.760               | -0,46        | -6.114             | -0,39        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                           | -147.944             | -7,84        | 109.037            | 6,90         |
| Imposte sul reddito                                                     | 117.472              | 6,23         | 7.435              | 0,47         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                          | -265.416             | -14,07       | 101.602            | 6,43         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura                  | Significato                                                                                                                      | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente primario di struttura      | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 0,15              | 0,46            |
| Patrimonio Netto                     |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Quoziente secondario di struttura    | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 1,58              | 2,16            |
| Patrimonio Netto + Pass. consolidate |                                                                                                                                  |                   |                 |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari       | Significato                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Leverage (dipendenza finanz.)          | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.                                                                                                                                                                                                                        | 19,71             | 6,47            |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Elasticità degli impieghi              | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 65,43             | 66,60           |
| Attivo circolante                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Quoziente di indebitamento complessivo | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.                                                                                                                                                                                             | 18,71             | 5,47            |
| Mezzi di terzi                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |

## Indici gestionali

| Indici gestionali             | Significato                                                                                                  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Rendimento del personale      | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 1,79              | 2,01            |
| Ricavi netti esercizio        |                                                                                                              |                   |                 |
| Costo del personale esercizio |                                                                                                              |                   |                 |

## Indici di liquidità

| Indici di liquidità        | Significato                                                                                                                                           | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Quoziente di disponibilità | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 1,34              | 2,19            |
| Attivo corrente            |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Quoziente di tesoreria     | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 1,34              | 2,19            |
| Liq imm. + Liq diff.       |                                                                                                                                                       |                   |                 |
| Passivo corrente           |                                                                                                                                                       |                   |                 |

## Indici di redditività

| Indici di redditività         | Significato                                                                                                                                                                                                       | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Return on debt (R.O.D.)       | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.                                                            | 4,59              | 4,40            |
| Oneri finanziari es.          |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Debiti onerosi es.            |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on sales (R.O.S.)      | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.                                                                                                         | -7,38             | 7,28            |
| Risultato operativo es.       |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Ricavi netti es.              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on investment (R.O.I.) | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. | -11,46            | 10,91           |
| Risultato operativo           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Capitale investito es.        |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Return on Equity (R.O.E.)     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.                                             | -430,56           | 62,24           |
| Risultato esercizio           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |
| Patrimonio Netto              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 114.318                         | 568.512                       | 1.763                           | 684.593                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 13.671                          | 250.989                       |                                 | 264.660                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 100.647                         | 317.523                       | 1.763                           | 419.933                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                               | 9.282                         | 0                               | 9.282                      |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 6.836                           | 69.827                        |                                 | 76.663                     |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Altre variazioni                                                  | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Totale variazioni                                                 | (6.836)                         | (60.545)                      | 0                               | (67.381)                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 114.318                         | 577.794                       | 1.763                           | 693.875                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 20.508                          | 320.817                       |                                 | 341.325                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 93.811                          | 256.978                       | 1.763                           | 352.552                    |

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio                              | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-----------------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 86.214         | -1         | 5.393      | 80.820       |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 14.433         | 1          | 1.443      | 12.991       |
| Arrotondamento                                |                |            |            |              |
| Totali                                        | 100.647        |            | 6.836      | 93.811       |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 97.000                                        | 0          | 0                                               | 17.318                             | 114.318                             |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 10.786                                        | 0          | 0                                               | 2.885                              | 13.671                              |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 86.214                                        | 0          | 0                                               | 14.433                             | 100.647                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 5.393                                         | 0          | 0                                               | 1.443                              | 6.836                               |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Altre variazioni                                                  | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Totale variazioni</b>                                          | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | (5.394)                                       | 0          | 0                                               | (1.442)                            | (6.836)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                                                             | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 97.000                                        | 0          | 0                                               | 17.318                             | 114.318                             |
| Rivalutazioni                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 16.180                                        | 0          | 0                                               | 4.328                              | 20.508                              |
| Svalutazioni                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 80.820                                        | 0          | 0                                               | 12.991                             | 93.811                              |

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio                       | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|----------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Terreni e fabbricati                   | 148.397        |            | 22.175     | 126.222      |
| Impianti e macchinario                 | 92.665         | 1.236      | 30.091     | 63.810       |
| Attrezzature industriali e commerciali |                |            |            |              |

| Voce di bilancio                        | Saldo iniziale | Incrementi   | Decrementi    | Saldo finale   |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| Altri beni                              | 76.461         | 8.046        | 17.561        | 66.946         |
| - Mobili e arredi                       | 4.067          |              | 1.488         | 2.579          |
| - Macchine di ufficio elettroniche      | 3.134          | 670          | 2.513         | 1.291          |
| - Mobili e macchine ordinario d'ufficio | 66.060         | 7.377        | 12.361        | 61.076         |
| - Automezzi                             | 3.200          |              | 1.200         | 2.000          |
| - Beni diversi dai precedenti           |                |              |               |                |
| Immobilizzazioni in corso e acconti     |                |              |               |                |
| <b>Totali</b>                           | <b>317.523</b> | <b>9.282</b> | <b>69.827</b> | <b>256.978</b> |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                        |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 221.749              | 207.196                | 0                                      | 139.568                          | 0                                             | 568.512                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 73.352               | 114.530                | 0                                      | 63.107                           | 0                                             | 250.989                           |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 148.397              | 92.665                 | 0                                      | 76.461                           | 0                                             | 317.523                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                         |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 0                    | 1.236                  | 0                                      | 8.047                            | 0                                             | 9.282                             |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 22.175               | 30.091                 | 0                                      | 17.561                           | 0                                             | 69.827                            |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Altre variazioni</b>                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Totale variazioni</b>                                                 | (22.175)             | (28.855)               | 0                                      | (9.515)                          | 0                                             | (60.545)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                          |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 221.749              | 208.432                | 0                                      | 147.615                          | 0                                             | 577.794                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 95.527               | 144.621                | 0                                      | 80.669                           | 0                                             | 320.817                           |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 126.222              | 63.810                 | 0                                      | 66.946                           | 0                                             | 256.978                           |

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

| Voci di bilancio     | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|----------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Partecipazioni in:   |                |            |            |              |
| d-bis) Altre imprese | 1.763          |            |            | 1.763        |
| Arrotondamento       |                |            |            |              |
| <b>Totali</b>        | <b>1.763</b>   |            |            | <b>1.763</b> |

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci: trattasi di azioni della BCC di Udine.

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/08/2021 ammonta complessivamente a Euro 1.763 (Euro 1.763 alla fine dell'esercizio precedente).

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|                                                                                                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                     | 367.654                    | (38.074)                  | 329.580                  | 329.580                          | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 51.733                     | (4.496)                   | 47.237                   | 47.237                           | 0                                | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        |                                  |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 117.755                    | (15.418)                  | 102.337                  | 41.306                           | 61.031                           | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>537.143</b>             | <b>(57.989)</b>           | <b>479.154</b>           | <b>418.123</b>                   | <b>61.031</b>                    | <b>0</b>                                    |

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| Area geografica                                                                                  | Italia         | Totale         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 329.580        | 329.580        |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante                                        | -              | 0              |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante                                          | -              | 0              |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante                                       | -              | 0              |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | -              | 0              |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 47.237         | 47.237         |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | -              | 0              |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 102.337        | 102.337        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>479.154</b> | <b>479.154</b> |

## Crediti verso clienti

| Descrizione                         | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Clienti                             | 286.440              | 232.947            | -53.493        |
| Clienti c/fatture da emettere       |                      | 2.116              | 2.116          |
| Clienti in contenzioso              | 95.714               | 116.614            | 20.900         |
| F.do sval. crediti                  | -14.500              | -22.097            | -7.597         |
| Arrotondamento                      |                      |                    |                |
| <b>Totale crediti verso clienti</b> | <b>367.654</b>       | <b>329.580</b>     | <b>-38.074</b> |

## Crediti tributari

| Descrizione             | Esercizio precedente | Variazione    | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Ritenute subite         |                      |               |                    |
| Crediti IRES/IRPEF      |                      | 20.985        | 20.985             |
| Crediti IVA             | 35.733               | -22.728       | 13.005             |
| Altri crediti tributari | 16.000               | -2.753        | 13.247             |
| Arrotondamento          |                      |               |                    |
| <b>Totali</b>           | <b>51.733</b>        | <b>-4.496</b> | <b>47.237</b>      |

## Altri crediti

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 57.755               | 41.306             | -16.449    |
| Crediti verso dipendenti                     | 234                  | 1.328              | 1.094      |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       | 11.202               | 13.264             | 2.062      |
| - altri                                      | 46.319               | 26.714             | -19.605    |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 60.000               | 61.031             | 1.031      |
| Depositi cauzionali in denaro                | 60.000               | 60.000             |            |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      | 1.031              | 1.031      |

| Descrizione          | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Totale altri crediti | 117.755              | 102.337            | -15.418    |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 14.500         |          | 7.597          | 22.097       |

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 242.498                    | (34.685)                  | 207.813                  |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 455                        | 2.552                     | 3.007                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 242.953                    | (32.133)                  | 210.820                  |

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 4.931                      | (2.186)                   | 2.745                    |
| <b>Risconti attivi</b>                | 9.821                      | 413                       | 10.234                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 14.752                     | (1.773)                   | 12.979                   |

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 163.244 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 2.300                      | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 2.300                    |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 115.673                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 115.673                  |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve                                              | 209.087                    | 0                                                    | 0                  | (2)              | 0          | 0             |                       | 209.085                  |
| Totale altre riserve                                             | 209.087                    | 0                                                    | 0                  | (2)              | 0          | 0             |                       | 209.085                  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0                          | 0                                                    | (265.416)          | 0                | 0          | 0             |                       | (265.416)                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | (265.416)                  | 0                                                    | 0                  | (265.416)        | 0          | 0             | 101.602               | 101.602                  |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 61.644                     | 0                                                    | (265.416)          | (265.418)        | 0          | 0             | 101.602               | 163.244                  |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo        |
|---------------|----------------|
| Altre riserve | 209.085        |
| <b>Totale</b> | <b>209.085</b> |

Il riporto del risultato al 31/08/2020 a "perdita a nuovo" è motivato dalla circostanza che vede il bilancio citato approvato nel corso del mese di novembre 2021.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

|                                                                  | Importo        | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                  |                |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Capitale                                                         | 2.300          | C                |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva legale                                                   | 115.673        | U                | B                            | 115.673           | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve statutarie                                               | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Altre riserve                                                    |                |                  |                              |                   |                                                                      |                   |
| Riserva straordinaria                                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Varie altre riserve                                              | 209.085        | U                | B                            | 209.085           | 49.253                                                               | 0                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>209.085</b> |                  |                              | <b>209.085</b>    | <b>49.253</b>                                                        | <b>0</b>          |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Utili portati a nuovo                                            | (265.416)      |                  | B                            | (265.416)         | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0              |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>61.642</b>  |                  |                              | <b>59.342</b>     | <b>49.253</b>                                                        | <b>0</b>          |
| <b>Quota non distribuibile</b>                                   |                |                  |                              | <b>59.342</b>     |                                                                      |                   |

|                             | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|-----------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                             |         |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Residua quota distribuibile |         |                  |                              | 0                 |                                                                      |                   |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione          | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|----------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Riserve indivisibili | 209.085 | U                | B                            | 209.085           |
| Totale               | 209.085 |                  |                              |                   |

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

Le riserve accantonate non risultano distribuibili dai Soci.

Al 31/08/2021 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                               | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 0                                                     | 85.000                            | 0                                     | 291.000     | 376.000                         |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio       | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Altre variazioni              | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Totale variazioni             | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Valore di fine esercizio      | 0                                                     | 85.000                            | 0                                     | 291.000     | 376.000                         |

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| Descrizione                                   | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-----------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Fondo spese future per lavori ciclici         |                      |            |                    |
| Altri fondi per rischi e oneri:               |                      |            |                    |
| - Fondi diversi dai precedenti (INPS)         | 246.000              |            | 246.000            |
| - Fondi diversi dai precedenti (spese legali) | 45.000               |            | 45.000             |
| - Fondi diversi dai precedenti                |                      |            |                    |
| Totali                                        | 291.000              |            | 291.000            |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 88.368                                             |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 40.867                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | (496)                                              |
| Altre variazioni              | (21.236)                                           |
| Totale variazioni             | 20.127                                             |
| Valore di fine esercizio      | 108.495                                            |

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                           | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Obbligazioni                              | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Obbligazioni convertibili                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso soci per finanziamenti       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso banche                       | 191.546                    | (52.347)                  | 139.199                  | 24.038                           | 115.161                          | 9.628                                       |
| Debiti verso altri finanziatori           | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Acconti                                   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                    | 110.195                    | (86.147)                  | 24.048                   | 24.048                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese controllate          | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese collegate            | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso controllanti                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                                | 71.161                     | (65.463)                  | 5.698                    | 5.698                            | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 88.036                     | (78.838)                  | 9.198                    | 9.198                            | 0                                | 0                                           |
| Altri debiti                                                    | 98.866                     | (14.941)                  | 83.925                   | 83.925                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>559.804</b>             | <b>(297.736)</b>          | <b>262.068</b>           | <b>146.907</b>                   | <b>115.161</b>                   | <b>9.628</b>                                |

## Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 52.347               | 24.038             | -28.309        |
| Mutui                                        | 52.347               | 24.038             | -28.309        |
| Altri debiti:                                |                      |                    |                |
| - altri                                      |                      |                    |                |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 139.199              | 115.161            | -24.038        |
| Mutui                                        | 139.199              | 115.161            | -24.038        |
| Altri debiti:                                |                      |                    |                |
| - altri                                      |                      |                    |                |
| <b>Totale debiti verso banche</b>            | <b>191.546</b>       | <b>139.199</b>     | <b>-52.347</b> |

## Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 110.195              | 24.048             | -86.147        |
| Fornitori entro esercizio:              | 100.749              | 24.048             | -76.701        |
| Fornitori                               | 100.749              | 24.048             | -76.701        |
| - altri                                 |                      |                    |                |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 9.446                |                    | -9.446         |
| Fatture da ricevere da fornitori        | 9.446                |                    | -9.446         |
| - altri                                 |                      |                    |                |
| Arrotondamento                          |                      |                    |                |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>    | <b>110.195</b>       | <b>24.048</b>      | <b>-86.147</b> |

## Debiti tributari

| Descrizione                     | Esercizio precedente | Variazione     | Esercizio corrente |
|---------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES               | 25.092               | -25.092        |                    |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 45.602               | -40.709        | 4.893              |
| Erario c.to ritenute altro      | 340                  | 25             | 365                |
| Imposte sostitutive             |                      | 440            | 440                |
| Debiti per altre imposte        | 127                  | -127           |                    |
| Arrotondamento                  |                      |                |                    |
| <b>Totale debiti tributari</b>  | <b>71.161</b>        | <b>-65.463</b> | <b>5.698</b>       |

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

| Descrizione                                                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps                                             | 85.387               | 6.587              | -78.800    |
| Debiti verso Inail                                            | 2.468                | 2.430              | -38        |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 181                  | 181                |            |
| Arrotondamento                                                |                      |                    |            |
| Totale debiti previd. e assicurativi                          | 88.036               | 9.198              | -78.838    |

**Altri debiti**

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio     | 98.866               | 83.925             | -14.941    |
| Debiti verso dipendenti/assimilati    | 86.464               | 75.360             | -11.104    |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 2.663                | 2.664              | 1          |
| Debiti verso soci                     | 800                  | 800                |            |
| Altri debiti:                         |                      |                    |            |
| - altri                               | 8.939                | 5.101              | -3.838     |
| Totale Altri debiti                   | 98.866               | 83.925             | -14.941    |

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
|                  |                                                  | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |         |
| <b>Ammontare</b> | 9.628                                            | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 262.068                                | 262.068 |

**Ratei e risconti passivi**

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 4.718                      | (4.677)                   | 41                       |
| <b>Risconti passivi</b>                | 124.247                    | 21.410                    | 145.657                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 128.965                    | 16.733                    | 145.698                  |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione      | Var. % |
|------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.886.376            | 1.581.022          | -305.354        | -16,19 |
| Altri ricavi e proventi      | 115.516              | 229.638            | 114.122         | 98,79  |
| <b>Totali</b>                | <b>2.001.892</b>     | <b>1.810.660</b>   | <b>-191.232</b> |        |

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione                                                          | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione      | Var. %  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|---------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 30.449               | 36.231             | 5.782           | 18,99   |
| Per servizi                                                          | 483.049              | 422.910            | -60.139         | -12,45  |
| Per godimento di beni di terzi                                       | 407.921              | 315.131            | -92.790         | -22,75  |
| Per il personale:                                                    |                      |                    |                 |         |
| a) salari e stipendi                                                 | 609.142              | 590.833            | -18.309         | -3,01   |
| b) oneri sociali                                                     | 405.524              | 154.221            | -251.303        | -61,97  |
| c) trattamento di fine rapporto                                      | 33.708               | 40.867             | 7.159           | 21,24   |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                |                      |                    |                 |         |
| e) altri costi                                                       | 3.121                |                    | -3.121          | -100,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni:                                         |                      |                    |                 |         |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      | 6.836                | 6.836              |                 |         |
| b) immobilizzazioni materiali                                        | 70.877               | 69.827             | -1.050          | -1,48   |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |                 |         |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 14.500               | 7.596              | -6.904          | -47,61  |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci |                      |                    |                 |         |
| Accantonamento per rischi                                            |                      |                    |                 |         |
| Altri accantonamenti                                                 |                      |                    |                 |         |
| Oneri diversi di gestione                                            | 75.949               | 51.057             | -24.892         | -32,77  |
| Arrotondamento                                                       |                      |                    |                 |         |
| <b>Totali</b>                                                        | <b>2.141.076</b>     | <b>1.695.509</b>   | <b>-445.567</b> |         |

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

## Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Variazione | Var.%   | Esercizio corrente |
|----------------------------------------|----------------------|------------|---------|--------------------|
| Imposte correnti                       | 32.472               | -25.037    | -77,10  | 7.435              |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 85.000               | -85.000    | -100,00 |                    |
| Totali                                 | 117.472              | -110.037   |         | 7.435              |

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/08/2021.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 0            |
| Quadri            | 0            |
| Impiegati         | 45           |
| Operai            | 5            |
| Altri dipendenti  | 0            |
| Totale Dipendenti | 50           |

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale OPPURE al Sindaco Unico, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/08/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

|                                                                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------|
| Compensi                                                        | 60.534         | 0       |
| Anticipazioni                                                   | 0              | 0       |
| Crediti                                                         | 0              | 0       |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0              | 0       |

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate a valori che si discostano da quelli di mercato.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare se non quanto segnalato nella prima parte della presente nota integrativa.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## **Informazioni relative alle cooperative**

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

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Società, in quanto cooperativa sociale ai sensi della Legge 381/1991 non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

Si ricorda che la Cooperativa risulta iscritta nell'albo delle Cooperative Sociali istituito presso la Regione Friuli Venezia Giulia al n. 389 sezione A in data 25/10/2013.

All'uopo si precisa 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;
- Ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c. cui si rimanda;
- È iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali al n. A228523 ed è altresì iscritta, come enunciato, all'Albo delle cooperative sociali sez. A n. 389 della Regione Friuli Venezia Giulia.

Tale cooperativa, rispettando quindi le norme della legge 381/91, ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, è considerata, indipendentemente dai requisiti dell'art. 2513 del c.c., cooperativa a mutualità prevalente e di conseguenza l'organo amministrativo risulta esonerato dal documentare la condizione di prevalenza attraverso i calcoli degli indici previsti dalla legge.

### **Dati sul costo del lavoro**

Nonostante l'esonero della comunicazione dei dati relativi al costo del lavoro essendo la cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile, ai fini di una migliore informativa si procede a fornire il dettaglio dei costi sostenuti per prestazioni di lavoro escludendo le prestazioni da lavoro autonomo rese da soggetti IVA se non afferenti attività di docenza. Si precisa che nel computo si è voluto prendere in considerazione anche i rapporti di lavoro occasionale e i compensi erogati ai docenti titolari di posizione IVA.

| Costo del lavoro | 958.104,63 | 100,00% |
|------------------|------------|---------|
| Soci             | 367.973,39 | 38,41%  |
| Non soci         | 590.131,24 | 61,59%  |

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2528 cod.civ. si segnala che in merito all'ammissione dei nuovi soci l'organo amministrativo non ha assunto nuove deliberazioni.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 cod.civ. si riporta quanto segue in merito ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Il Consiglio di Amministrazione ha operato al fine di realizzare dei corsi di studio e dei corsi di recupero per far conseguire agli studenti un titolo di studio di scuola media inferiore e di scuola media superiore.

Per quanto riguarda i corsi di recupero essi abbracciano tutte le discipline scolastiche mentre per i corsi paritari la Cooperativa ha attivato dall'anno scolastico 2020/2021 i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aeronautico;
- Liceo informatico.

Le attività si sono svolte senza particolari problematiche nell'ambito dei servizi educativi e formativi alla persona ed in particolare ai minori ed ai soggetti svantaggiati di cui al regolamento CE n. 651/2014. I servizi relativi ai corsi di studio sono stati erogati anche tramite servizi di didattica a distanza, mentre i corsi di recupero hanno subito significativi rallentamenti a causa della pandemia.

I fruitori dei servizi erogati dalla cooperativa sono minori e coloro i quali non sono in possesso di un diploma di scuola media superiore o professionale.

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

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

Si riportano analiticamente i dati relativi ai rapporti coi i lavoratori suddivisi per tipologia di costi e per tipologia di lavoratore coinvolto (socio/non socio):

|    |                                |              | Non soci     | Soci         |
|----|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| B7 | COMPENSI A DOCENTI CON FATTURA | - 91.363,47  | - 91.363,47  |              |
|    | COMPENSI DOCENTI CORSI         | -            | -            |              |
|    | RETR.COLL.SOCI                 | - 60.534,00  |              | - 60.534,00  |
|    | CONTR. PREV. COLLAB.SOCI       | - 9.654,40   |              | - 9.654,40   |
|    | PRESTAZIONI OCCASIONALI        | - 10.434,00  | - 10.434,00  |              |
|    | INAIL COLL.                    | - 50,80      | - 50,80      |              |
|    | INAIL COLL. SOCI               | - 146,60     |              | - 146,60     |
| B9 | RETRIBUZIONI DIPENDENTI        | - 76.737,98  | - 76.737,98  |              |
|    | RETRIBUZIONE DIP.SOCI          | - 222.550,02 |              | - 222.550,02 |
|    | RETRIBUZIONI DOCENTI           | - 291.545,19 | - 291.545,19 |              |
|    | CONTRIBUTI PREV.LI             | - 92.187,19  | - 92.187,19  |              |
|    | CONTR.PREV.LI SOCI             | - 58.450,81  |              | - 58.450,81  |
|    | ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI  | -            |              |              |
|    | CONTRIBUTI INAIL               | - 2.177,44   | - 2.177,44   |              |
|    | CONTR.INAIL SOCI               | - 1.405,81   |              | - 1.405,81   |
|    | ACC.TFR SOCI                   | - 15.231,75  |              | - 15.231,75  |
|    | ACCANTONAMENTO TFR             | - 25.635,17  | - 25.635,17  |              |
|    |                                |              |              |              |
|    | Costo del lavoro               | - 958.104,63 | - 590.131,24 | - 367.973,39 |
|    |                                |              |              |              |
|    |                                |              |              |              |
|    | Costo del lavoro               | 958.104,63   | 100,00%      |              |
|    | Soci                           | 367.973,39   | 38,41%       |              |
|    | Non soci                       | 590.131,24   | 61,59%       |              |

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

| Data       | Ente erogatore/normativa                                                    | Importo   |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 03/09/2020 | MEF: DL 19/05/2020 emergenza covid                                          | 8.379,81  |
| 14/09/2020 | MEF: Crediti d'imposta - artt. 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34  | 486,00    |
| 02/11/2020 | Contributo didattica digitale D.M. 29/07/2020 n. 78 Ministero degli Interni | 2.484,48  |
| 12/11/2020 | Contributo scuole paritarie per sostegno mancato pagamento covid            | 75.211,24 |
| 09/12/2020 | MIUR Contributo alternanza scuola lavoro sett-dic 2020                      | 654,49    |
| 14/12/2020 | Contributo Fondazione Friuli (CRUP) a.s. 20/21                              | 15.000,00 |
| 26/03/2021 | MIUR Contributo alternanza scuola lavoro genn-ago 2021                      | 1.061,20  |
| 29/03/2021 | FVG L.R 22/2020 art 7 c 4 e 13 dispositivi digitali                         | 5.042,57  |
| 23/04/2021 | FVG L.R 5/12 giovani imprenditori crescono                                  | 10.000,00 |
| 11/05/2021 | ARDIS concessione libri in comodato                                         | 3.700,48  |

|            |                                                 |           |
|------------|-------------------------------------------------|-----------|
| 31/05/2021 | MIUR Contributi disabili scuole secondarie      | 31.472,57 |
| 23/06/2021 | Contributi MIUR scuole partitarie per A.S 20/21 | 32.202,25 |

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione                                | Valore  |
|--------------------------------------------|---------|
| Utile dell'esercizio:                      |         |
| - a Riserva legale                         | 30.481  |
| - a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020 | 68.073  |
| - a fondi mutualistici                     | 3.048   |
| Totale                                     | 101.602 |

### Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

UDINE, 31/01/2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

FLORIT MICHELE

Il sottoscritto PAOLLO BITTOLO BON, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.