

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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	93.811	100.647
II - Immobilizzazioni materiali	256.978	317.523
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.763	1.763
Totale immobilizzazioni (B)	352.552	419.933
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	418.123	477.143
esigibili oltre l'esercizio successivo	61.031	60.000
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	479.154	537.143
IV - Disponibilità liquide	210.820	242.953
Totale attivo circolante (C)	689.974	780.096
D) Ratei e risconti	12.979	14.752
Totale attivo	1.055.505	1.214.781
Passivo		
A) Patrimonio netto		
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
Totale patrimonio netto	163.244	61.644
B) Fondi per rischi e oneri	376.000	376.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	108.495	88.368
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.907	420.605
esigibili oltre l'esercizio successivo	115.161	139.199
Totale debiti	262.068	559.804
E) Ratei e risconti	145.698	128.965
Totale passivo	1.055.505	1.214.781

Conto economico

	31-08-2021	31-08-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
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) Costi della produzione		
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)
C) Proventi e oneri finanziari		
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 espone 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, inizialmente 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 dalle 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 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 agli accertamenti INPS dunque dovrebbe essere complessivamente pari ad euro 140.000.

Pertanto l'accantonamento effettuato nei precedenti esercizi pari ad euro 246.000 risulta ampiamente capiente rispetto all'importo stimato sulla base delle nuove informazioni ottenute.

Si ritiene inoltre di poter accantonare a riserva l'importo necessario per far fronte ad una eventuale soccombenza rispetto al primo contenzioso entro la data della sentenza definitiva. I dati dei budget previsionali infatti indicano tale capacità.

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 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.

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
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		18,71	5,47

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Mezzi di terzi	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.		

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	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	1,34	2,19
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.	4,59	4,40
Oneri finanziari es.			

Debiti onerosi es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	-7,38	7,28
Return on sales (R.O.S.)			
Risultato operativo es.			
-----	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
Ricavi netti es.			
Return on investment (R.O.I.)			
Risultato operativo			

Capitale investito es.		-430,56	62,24
Return on Equity (R.O.E.)			
Risultato esercizio			

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Patrimonio Netto	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.		

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
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
Variazioni nell'esercizio				
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)
Valore di fine esercizio				
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
Valore di inizio esercizio								
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
Variazioni nell'esercizio								
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
Totale variazioni	0	0	0	(5.394)	0	0	(1.442)	(6.836)
Valore di fine esercizio								
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				
Totali	317.523	9.282	69.827	256.978

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	221.749	207.196	0	139.568	0	568.512
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	73.352	114.530	0	63.107	0	250.989
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	148.397	92.665	0	76.461	0	317.523
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	1.236	0	8.047	0	9.282
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	30.091	0	17.561	0	69.827
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(22.175)	(28.855)	0	(9.515)	0	(60.545)
Valore di fine esercizio						
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

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				
Totali	1.763			1.763

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	537.143	(57.989)	479.154	418.123	61.031	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
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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	479.154	479.154

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			
Totale crediti verso clienti	367.654	329.580	-38.074

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			
Totali	51.733	-4.496	47.237

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
Depositi bancari e postali	242.498	(34.685)	207.813
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	455	2.552	3.007
Totale disponibilità liquide	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
Ratei attivi	4.931	(2.186)	2.745
Risconti attivi	9.821	413	10.234
Totale ratei e risconti attivi	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
Totale	209.085

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
Totale altre riserve	209.085			209.085	49.253	0
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
Totale	61.642			59.342	49.253	0
Quota non distribuibile				59.342		

	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
Totale debiti	559.804	(297.736)	262.068	146.907	115.161	9.628

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			
Totale debiti verso banche	191.546	139.199	-52.347

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			
Totale debiti verso fornitori	110.195	24.048	-86.147

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			
Totale debiti tributari	71.161	-65.463	5.698

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		
Ammontare	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
Ratei passivi	4.718	(4.677)	41
Risconti passivi	124.247	21.410	145.657
Totale ratei e risconti passivi	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
Totali	2.001.892	1.810.660	-191.232	

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				
Totali	2.141.076	1.695.509	-445.567	

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 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, 19/01/2022

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.

VOLTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-08-2020

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

	31-08-2020	31-08-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	100.647	107.483
II - Immobilizzazioni materiali	317.523	384.367
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.763	1.763
Totale immobilizzazioni (B)	419.933	493.613
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	477.143	369.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.000	94.701
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	537.143	464.203
IV - Disponibilità liquide	242.953	94.002
Totale attivo circolante (C)	780.096	558.205
D) Ratei e risconti	14.752	14.482
Totale attivo	1.214.781	1.066.300
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.300	2.100
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	115.673	102.577
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	209.087	179.838
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	(265.416)	43.652
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	61.644	328.167
B) Fondi per rischi e oneri	376.000	30.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	88.368	49.762
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	420.605	287.979
esigibili oltre l'esercizio successivo	139.199	194.486
Totale debiti	559.804	482.465
E) Ratei e risconti	128.965	175.906
Totale passivo	1.214.781	1.066.300

Conto economico

31-08-2020 31-08-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.886.376	1.933.543
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	108.619	55.785
altri	6.897	5.341
Totale altri ricavi e proventi	115.516	61.126
Totale valore della produzione	2.001.892	1.994.669
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	30.449	45.705
7) per servizi	483.049	518.485
8) per godimento di beni di terzi	407.921	447.161
9) per il personale		
a) salari e stipendi	609.142	546.563
b) oneri sociali	405.524	143.411
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.829	32.728
c) trattamento di fine rapporto	33.708	32.728
e) altri costi	3.121	0
Totale costi per il personale	1.051.495	722.702
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.713	72.116
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.836	6.836
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.877	65.280
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.500	1.546
Totale ammortamenti e svalutazioni	92.213	73.662
12) accantonamenti per rischi	0	15.000
14) oneri diversi di gestione	75.949	112.147
Totale costi della produzione	2.141.076	1.934.862
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(139.184)	59.807
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	29	24
Totale proventi diversi dai precedenti	29	24
Totale altri proventi finanziari	29	24
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.789	9.885
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.789	9.885
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.760)	(9.861)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(147.944)	49.946
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	32.472	6.294
imposte relative a esercizi precedenti	85.000	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	117.472	6.294
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(265.416)	43.652

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2020.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2019 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 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, ma all'inizio dell'anno scolastico 2019-2020 l'attesa era certamente quella di incrementare i ricavi d'esercizio. Purtroppo la pandemia ha avuto come immediata conseguenza quella di sospendere di fatto 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 346.000 offre comunque un dato positivo. Infatti, alla contrazione dei ricavi caratteristici è conseguita la diminuzione fisiologica di alcuni costi connessi alla chiusura dell'istituto nel periodo in cui era obbligatoria la didattica a distanza. Questa circostanza, unitamente alla fruizione di alcuni interventi disposti dal Governo per fronteggiare la pandemia (ad esempio il credito di imposta parametrato su canoni di locazione) e all'utilizzo della cassa integrazione per totali ore 321, ha permesso di chiudere l'esercizio con un risultato ante imposte positivo.

Si segnala che per l'approvazione del presente documento la Cooperativa inizialmente si è avvalsa del termine lungo ai sensi dell'art. 106 D.L. 17 marzo 2020 n. 18 ("Cura Italia") convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020 n. 27. Tuttavia l'attesa delle motivazioni relative alla sentenza del 04 marzo 2021 pervenute solo in data 07 luglio 2021 e delle ulteriori analisi del consulente legale e del lavoro hanno determinato la postergazione ulteriore dell'approvazione del bilancio che è stato oggetto di rettifica per quanto attiene l'accantonamento a fondo rischi.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2020, 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 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.

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.

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 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, di seguito ampiamente descritto, 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. Considerato infatti che il fondo attualmente accantonato per tale evenienza risulta pari:
- ad euro 45.000 per spese legali (di cui 15.000 euro accantonati nel presente esercizio);

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

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

I dati della Commissione europea per l'efficacia della giustizia, già nel 2020 confermavano il triste primato del nostro Stato, che rimane il fanalino di coda della classifica europea. In particolare, secondo queste rilevazioni la durata media di un processo civile sarebbe pari a:

- 527 giorni (meno di un anno e mezzo) per il primo grado;
- 863 giorni (poco più di due anni e quattro mesi) per il secondo grado;
- 1.265 giorni (circa tre anni e mezzo) per il terzo grado,

per una durata media complessiva dell'intero giudizio pari a 2.655 giorni (più o meno sette anni e tre mesi). Tali dati sono probabilmente da rettificare nel senso di una riduzione dei termini processuali stante la direzione presa in fase processuale, poiché il giudice ha ritenuto di emanare sentenza solo sulla base di elementi di diritto senza richiedere calcoli ulteriori circa i diversi profili contrattuali instaurati con i dipendenti.

Per quanto attiene INAIL e verifica della Guardia di Finanza, la cooperativa provvederà ad accantonare idoneo fondo per quanto riguarda l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni una volta giunto atto di precetto, mentre risultano già accantonati a titolo precauzionale euro 85.000 per eventuali richieste da parte dell'amministrazione finanziaria.

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.

Il Consiglio di Amministrazione ha pertanto ritenuto di postergare l'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea in attesa del dispositivo della sentenza che avrebbe dovuto essere emesso nel corso del mese di febbraio 2021.

Tuttavia 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 è 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 procederà a impugnare la sentenza avversa.

Per quanto sopra, si è reputato opportuno lo stanziamento a fondo rischi della somma di:

- euro 45.000 in previsione di significative spese legali e di consulenza.

Tale importo era stato stanziato per euro 30.000 nel corso degli esercizi precedenti ed è stato incrementato di ulteriori euro 15.000 nel corso del periodo oggetto del presente bilancio. Conformemente a quanto previsto dai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ed in particolare dal Principio OIC 31 "Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto", l'accantonamento, riferendosi a spese legali e di consulenza, è stato rilevato nella voce B7 del conto economico poiché lo stesso oic afferma che "gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi".

Si segnala che negli esercizi precedenti l'accantonamento era stato appostato utilizzando la voce B12.

Il complessivo importo di euro 45.000 accantonato per spese legali trova accoglimento nella voce B4 del passivo patrimoniale coerentemente con quanto indicato dal citato principio contabile che afferma "la voce B4 "altri" accoglie le tipologie di fondi per rischi e oneri diverse da quelle precedenti, quali ad esempio: fondi per cause in corso";

- euro 246.000 a titolo precauzionale per versamenti I.N.P.S.

Tale importo deriva dalla quantificazione della teorica maggior contribuzione dovuta per lo svolgimento di attività scolastica paritaria nel periodo 01/09/2013 – 31/07/2017, presi a riferimento ed in analisi i calendari di effettivo svolgimento di attività didattica riguardanti gli anni scolastici compresi nell'arco temporale oggetto della succitata Verifica Ispettiva. Come si evince dal prospetto di calcolo emergere che del complessivo debito di € 753.704,73 ricostruito dall'Istituto (comprensivo di maggior contribuzione, sanzioni ed interessi), solamente l'importo di circa € 246.000,00 attiene alla teorica maggior contribuzione dovuta, ed alle annesse sanzioni ed interessi, imputabili esclusivamente alle ore di lezione dei percorsi studi c.d. "paritari" in quanto le ore per lezioni di recupero rientrerebbero nel C.C.N.L. delle Cooperative Sociali.

Conformemente a quanto previsto dai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ed in particolare dal Principio OIC 31 "Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto", l'accantonamento, riferendosi a contributi I.N.P.S., è stato rilevato nella voce B9 del conto economico poiché lo stesso oic afferma che "gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi". Trattandosi di accantonamento "figurativo" tale importo non è considerato per il calcolo delle percentuali relative ai costi sostenuti per il lavoro dei soci.

INAIL

In data 05 giugno 2020 sono state notificate alla cooperativa n. 2 comunicazione di "Variazione del rapporto assicurativo relativo al Codice Ditta n. 19300250/83" con la quale, sulla base delle informazioni contenute nel

Verbale INPS relativo all'accertamento di cui sopra, l'INAIL ha provveduto a richiedere il pagamento complessivo di euro 10.431,01 a titolo di contributi INAIL, interessi e sanzioni.

Pratica n. 49984235	8.849,53
Pratica n. 49984279	1.581,48
	10.431,01

Si attende avviso di precetto per procedere alla presentazione di ricorso e all'eventuale accantonamento a fondo rischi dell'importo che sarà richiesto.

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 non è terminata, tuttavia, 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 simili", la cooperativa ha provveduto ad accantonare l'importo di euro 85.000 per far fronte ad eventuali pretese dell'amministrazione finanziaria.

Si precisa che il citato accantonamento ha trovato posto nella voce 20 del conto economico come previsto dall'OIC 25 "Imposte sul reddito" in cui si afferma che "la contropartita al conto economico degli accantonamenti al fondo per imposte è rappresentata dalla voce 20 "imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate".

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

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non iscrivere debiti e crediti secondo il principio del costo ammortizzato, infatti, le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435bis) e le microimprese (art. 22435ter) hanno la facoltà di non applicare il costo ammortizzato e possono continuare a valutare i debiti al valore nominale, i crediti al presumibile valore di realizzo e i titoli al costo di acquisto eventualmente svalutato per perdite durevoli di valore.

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%

I costi di impianto ed ampliamento risultano completamente ammortizzati all'inizio dell'esercizio considerato.

Il Marchio aziendale viene ammortizzato in un periodo di 18 anni mentre le manutenzioni sull'immobile condotto in locazione sono ammortizzate in base alla durata residua del contratto computandosi a tal fine i dodici anni previsti dal contratto decorrente dal 01/09/2018.

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

Descrizione	Aliquote applicate
- 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, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

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.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

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".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica che non vi sono fattispecie per l'allocatione di imposte differite o anticipate.

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	87.687	154.811	242.498
Danaro ed altri valori in cassa	6.315	-5.860	455
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	94.002	148.951	242.953
b) Passività a breve			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	56.237	-3.890	52.347
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	56.237	-3.890	52.347
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	37.765	152.841	190.606
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			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	194.486	-55.287	139.199
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	194.486	-55.287	139.199
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-194.486	55.287	-139.199
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-156.721	208.128	51.407

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.933.543		1.886.376	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	45.705	2,36	30.449	1,61
Costi per servizi e godimento beni di terzi	965.646	49,94	890.970	47,23
VALORE AGGIUNTO	922.192	47,69	964.957	51,15
Ricavi della gestione accessoria	61.126	3,16	115.516	6,12
Costo del lavoro	722.702	37,38	1.051.495	55,74
Altri costi operativi	112.147	5,80	75.949	4,03
MARGINE OPERATIVO LORDO	148.469	7,68	-46.971	-2,49
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	88.662	4,59	92.213	4,89
RISULTATO OPERATIVO	59.807	3,09	-139.184	-7,38
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-9.861	-0,51	-8.760	-0,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	49.946	2,58	-147.944	-7,84
Imposte sul reddito	6.294	0,33	117.472	6,23
Utile (perdita) dell'esercizio	43.652	2,26	-265.416	-14,07

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura		0,66	0,15
Patrimonio Netto			

		precedente	corrente
-----	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.		
Immobilizzazioni esercizio			
Quoziente secondario di struttura		1,22	1,58
Patrimonio Netto + Pass. consolidate	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.		

Immobilizzazioni esercizio			

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Leverage (dipendenza finanz.)		3,25	19,71
Capitale investito	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.		

Patrimonio Netto			
Elasticità degli impieghi		53,71	65,43
Attivo circolante	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.		

Capitale investito			
Quoziente di indebitamento complessivo		2,25	18,71
Mezzi di terzi	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.		

Patrimonio Netto			

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale		2,68	1,79
Ricavi netti esercizio	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.		

Costo del personale esercizio			

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente di disponibilità		1,03	1,34
Attivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		

Passivo corrente			
Quoziente di tesoreria		1,03	1,34
Liq imm. + Liq diff.	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		

Passivo corrente			

Quoziente di disponibilità e quoziente di tesoreria coincidono non disponendo la cooperativa di rimanenze.

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.	3,94	4,59
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.	3,09	-7,38
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.	5,61	-11,46
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.	13,30	-430,56
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 immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	117.397	564.479	1.763	683.639
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.915	180.112		190.027
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	107.483	384.367	1.763	493.613
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	4.033	0	4.033
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(3.079)	0	0	(3.079)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	6.836	70.877		77.713
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	(3.079)	0	0	(3.079)
Totale variazioni	(6.836)	(66.844)	0	(73.680)
Valore di fine esercizio				
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

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	91.607		5.393	86.214
Altre immobilizzazioni immateriali	15.876		1.443	14.433
Arrotondamento				
Totali	107.483		6.836	100.647

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
Valore di inizio esercizio								
Costo	3.079	0	0	97.000	0	0	17.318	117.397
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.079	0	0	5.393	0	0	1.443	9.915
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	91.607	0	0	15.876	107.483
Variazioni nell'esercizio								
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	(3.079)
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	(3.079)
Totale variazioni	0	0	0	(5.393)	0	0	(1.443)	(6.836)
Valore di fine esercizio								
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

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	170.572		22.175	148.397
Impianti e macchinario	120.513	2.000	29.848	92.665
Attrezzature industriali e commerciali				

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altri beni	93.282	2.033	18.854	76.461
- Mobili e arredi	5.555		1.488	4.067
- Macchine di ufficio elettroniche	7.504		4.370	3.134
- Mobili e macchine ordinario d'ufficio	75.823	2.033	11.796	66.060
- Automezzi	4.400		1.200	3.200
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	384.367	4.033	70.877	317.523

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	221.749	205.196	0	137.535	0	564.479
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.177	84.682	0	44.253	0	180.112
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	170.572	120.513	0	93.282	0	384.367
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	2.000	0	2.033	0	4.033
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	29.848	0	18.854	0	70.877
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(22.175)	(27.848)	0	(16.821)	0	(66.844)
Valore di fine esercizio						
Costo	221.749	207.196	0	139.568	0	568.512
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	73.352	114.530	0	63.107	0	250.989
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	148.397	92.665	0	76.461	0	317.523

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	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	12.399	119.137	6.000			-1	137.535
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	6.843	35.810	1.600				44.253
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	5.556	83.327	4.400			-1	93.282
Acquisizioni dell'esercizio		2.033					2.033
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	1.488	16.166	1.200				18.854
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							
Saldo finale	4.068	69.194	3.200			-1	76.461

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				
Totali	1.763			1.763

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 31/08/2020 ammonta complessivamente a Euro 1.763 (Euro 1.763 alla fine dell'esercizio precedente).

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).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
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 bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio								
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 (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0
Valore di fine esercizio								
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 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	314.234	53.420	367.654	367.654	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	31.315	20.418	51.733	51.733	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
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	118.654	(899)	117.755	57.755	60.000	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	464.203	72.940	537.143	477.142	60.000	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	367.654	367.654
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	51.733	51.733
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	117.755	117.755
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	537.143	537.143

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti	271.933	286.440	14.507
Clienti c/fatture da emettere	7.599		-7.599
Clienti in contenzioso	37.247	95.714	58.467
F.do sval. crediti	-2.545	-14.500	-11.955
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	314.234	367.654	53.420

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IVA	31.315	4.418	35.733
Altri crediti tributari		16.000	16.000
Arrotondamento			
Totali	31.315	20.418	51.733

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	58.654	57.755	-899
Crediti verso dipendenti	212	234	22

Altri crediti:			
- anticipi a fornitori	4.502		-4.502
- crediti v/enti	32.658		-32.658
- crediti per TFR	16.341		-16.341
- altri	4.941	57.521	52.580
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	60.000	60.000	
Depositi cauzionali in denaro	60.000	60.000	
Totale altri crediti	118.654	117.755	-899

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	2.546	2.546	14.500	14.500

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
Depositi bancari e postali	87.687	154.811	242.498
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	6.315	(5.860)	455
Totale disponibilità liquide	94.002	148.951	242.953

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	1.957	2.974	4.931
Risconti attivi	12.525	(2.704)	9.821
Totale ratei e risconti attivi	14.482	270	14.752

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 61.644 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	2.100	0	0	400	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	102.577	0	0	13.096	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	179.838	0	0	29.249	0	0		209.087
Totale altre riserve	179.838	0	0	29.249	0	0		209.087
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	43.652	0	1.310	42.342	0	0	(265.416)	(265.416)
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	328.167	0	1.310	85.087	200	0	(265.416)	61.644

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	209.087
Totale	209.087

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 congruaggio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	209.087	U	B	209.087	49.253	0
Totale altre riserve	209.087			209.087	49.253	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0		B	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	327.060			324.760	49.253	0
Quota non distribuibile				324.760		
Residua quota distribuibile				0		

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
Riserve indivisibili	209.087	U	B	209.085
Totale	209.087			

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

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	0	0	30.000	30.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	85.000	0	261.000	346.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	85.000	0	261.000	346.000
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
Altri fondi per rischi e oneri:			
- Fondi diversi dai precedenti (INPS)		246.000	246.000
- Fondi diversi dai precedenti (spese legali)	30.000	15.000	45.000
Totali	30.000	261.000	291.000

Gli accantonamenti sono effettuati conformemente a quanto descritto nella prima parte del presente documento con riferimento alla verifica promossa dell'I.N.P.S.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2020 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	49.762
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.708
Utilizzo nell'esercizio	13.125
Altre variazioni	18.023
Totale variazioni	38.606
Valore di fine esercizio	88.368

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	250.723	(59.177)	191.546	52.347	139.199	37.489
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	123.324	(13.129)	110.195	110.195	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	21.006	50.155	71.161	71.161	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.685	68.351	88.036	88.036	0	0
Altri debiti	67.725	31.141	98.866	98.866	0	0
Totale debiti	482.465	77.339	559.804	420.605	139.199	37.489

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	56.237	52.347	-3.890
Mutui	56.237	52.347	-3.890
Altri debiti:			
- altri			
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	194.486	139.199	-55.287
Mutui	194.486	139.199	-55.287

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Totale debiti verso banche	250.723	191.546	-59.177

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	123.324	110.195	-13.129
Fornitori entro esercizio:	97.475	100.749	3.274
Fornitori	97.475		-97.475
- altri		100.749	100.749
Fatture da ricevere entro esercizio:	25.849	9.446	-16.403
Fatture da ricevere da fornitori	25.849		-25.849
- altri		9.446	9.446
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	123.324	110.195	-13.129

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	5.157	19.935	25.092
Erario c.to ritenute dipendenti	15.053	30.549	45.602
Erario c.to ritenute altro	600	-260	340
Debiti per altre imposte	196	-69	127
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	21.006	50.155	71.161

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	17.201	85.387	68.186
Debiti verso Inail	2.484	2.468	-16
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale		181	181
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	19.685	88.036	68.351

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	67.725	98.866	31.141
Debiti verso dipendenti/assimilati	26.705	86.464	59.759
Debiti verso amministratori e sindaci	25.659	2.663	-22.996
Debiti verso soci	600	800	200
Altri debiti:			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri	14.761	8.939	-5.822
Totale Altri debiti	67.725	98.866	31.141

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	191.546	191.546
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	110.195	110.195
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	71.161	71.161
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.036	88.036
Altri debiti	98.866	98.866
Debiti	559.804	559.804

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	37.489	0	0	0	0	559.804	559.804

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
Ratei passivi	0	4.718	4.718
Risconti passivi	175.906	(51.659)	124.247
Totale ratei e risconti passivi	175.906	(46.941)	128.965

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	1.933.543	1.886.376	-47.167	-2,44
Altri ricavi e proventi	61.126	115.516	54.390	88,98
Totali	1.994.669	2.001.892	7.223	

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
Prestazioni di servizi	1.886.376
Totale	1.886.376

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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 aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.886.376
Totale	1.886.376

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	45.705	30.449	-15.256	-33,38
Per servizi	518.485	483.049	-35.436	-6,83
Per godimento di beni di terzi	447.161	407.921	-39.240	-8,78
Per il personale:				
a) salari e stipendi	546.563	609.142	62.579	11,45
b) oneri sociali	143.411	405.524	262.113	182,77
c) trattamento di fine rapporto	32.728	33.708	980	2,99

e) altri costi		3.121	3.121	
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	6.836	6.836		
b) immobilizzazioni materiali	65.280	70.877	5.597	8,57
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.546	14.500	12.954	837,90
Accantonamento per rischi	15.000		-15.000	-100,00
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	112.147	75.949	-36.198	-32,28
Arrotondamento				
Totali	1.934.862	2.141.076	206.214	

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 relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	8.022
Altri	767
Totale	8.789

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	6.294	26.178	415,92	32.472
Imposte relative a esercizi precedenti		85.000		85.000
Totali	6.294	111.178		117.472

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	-147.944	
Onere fiscale teorico %	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	12.589	
- accantonamento a fondo rischi	261.000	
Totale	273.589	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- ammortamenti indeducibili	808	
- spese di rappresentanza	1.214	
- sopravvenienze passive	17.402	
- altre variazioni in aumento	6.798	
- interessi indeducibili	767	
- contributi non imponibili	-16.000	
-ACE	-1.335	
Totale	9.654	
Imponibile IRES	135.299	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		32.472

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 31/08/2020.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	39
Operai	3
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	42

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 31/08/2020, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	61.292	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 differiscono dalle 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 se non quelli relativi alle proroghe degli stati di emergenza dovuti alla pandemia Covid-19. Si ritiene che l'attuale situazione non possa generare conseguenze negative significative sulle attività poste in essere dalla cooperativa.

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

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

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 soci	422.855,58
Costo del lavoro totale	977.011,00
Percentuale Soci/Totale	43,28%

Si precisa che nei calcoli effettuati non è stato ritenuto rilevante l'accantonamento a fondo rischi inserito nella voce B9 in relazione al contenzioso con l'I.N.P.S. di cui si è detto nella prima parte della presente nota integrativa.

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: nel corso del periodo oggetto della presente nota integrativa:

- accoglimento di quattro domande di ammissione a soci cooperatori (verbale del 10/10/2019)
- accoglimento di domanda di recesso da parte di due soci (verbale del 27/12/2019).

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 2019/2020 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. La gestione mutualistica riguarda la sola attività di istruzione.

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	69.717,96		69.717,96
RETR. COLL. SOCI	61.292,00	61.292,00	
CONTR.PREV.COLLAB.SOCI	9.841,37	9.841,37	
PRESTAZIONI OCCASIONALI	29.508,40		29.508,40
INAIL COLL.	18,51		18,51
INAIL.COLL. SOCI	317,51	317,51	
RIMBORSI ESENTI DIPENDENTI	819,97		819,97
RETRIBUZIONE DIPENDENTI	51.837,25		51.837,25
RETRIBUZIONE DIP. SOCI	267.710,61	267.710,61	
RETRIBUZIONE DOCENTI	289.594,27		289.594,27
CONTR. PREV.LI	85.076,85		85.076,85
CONTR. PREV.LI SOCI	71.022,55	71.022,55	
CONTR. INAIL	1.910,78		1.910,78
CONTR.INAIL SOCI	1.513,93	1.513,93	
ACC.TFR SOCI	11.157,61	11.157,61	
ACC. TFR	22.550,27		22.550,27
RIMBORSO TIROCINIO	3.121,16		3.121,16
TOTALE	977.011,00	422.855,58	554.155,42
	Percentuale	43,28%	56,72%

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 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.

I contributi da terzi iscritti nella voce A5 del conto economico ammontano ad euro 108.619,09.

Si riportano i dati relativi:

Data	Ente Erogatore	Importo
14/10/2019	Comune di Udine - Contributo su progetto sprichst du deutsch	2.000,00
03/12/2019	Fondazione Friuli - Contributo A.S. 16/17	20.000,00
11/12/2019	Ministero dell'istruzione - Fondi Alternanza lavoro	565,04
20/03/2020	Regione Friuli Venezia Giulia - LR 5/12 ART.22 Interventi in ambito culturale COMMI DA 1 A 3	10.000,00
03/04/2020	Fondazione Friuli - Contributo A.S. 17/18	5.000,00
08/04/2020	Fondi Europei / Regione FVG - CONTR.POR FESR FVG 2014-2020 RIORGANIZZAZ.	17.351,48
17/04/2020	Ministero dell'istruzione - Fondi Alternanza lavoro	894,29
29/10/2020	Ministero delle Finanze - Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda – articolo 28 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34	16.000,00
20/07/2020	Ministero dell'Istruzione - CONTRIB.SCUOLE PARITARIE AS 19-20	31.300,74
24/07/2020	Ministero delle Finanze - CONTRIBUTI D.M. 26.03.2020 N 186 COVID 19 AS 19-20	935,60

Si segnala che successivamente alla chiusura dell'esercizio saranno incassati euro 4.480,94 per ulteriori contributi per alternanza scuola lavoro.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 265.416 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva legale	56.333
-Riserva Indivisibile	209.083
Totale	265.416

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, 08/09/2021

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 31-08-2019

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' cooperative e loro consorzi iscritti nell'Albo nazionale delle società coop.
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

	31-08-2019	31-08-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	107.483	50.000
II - Immobilizzazioni materiali	384.367	366.974
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.763	1.763
Totale immobilizzazioni (B)	493.613	418.737
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	369.502	285.760
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.701	89.277
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	464.203	375.037
IV - Disponibilità liquide	94.002	204.359
Totale attivo circolante (C)	558.205	579.396
D) Ratei e risconti	14.482	58.378
Totale attivo	1.066.300	1.056.511
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.100	2.200
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	102.577	102.577
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	179.838	229.091
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	43.652	(49.253)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	328.167	284.615
B) Fondi per rischi e oneri	30.000	15.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.762	70.197
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	287.979	257.053
esigibili oltre l'esercizio successivo	194.486	248.007
Totale debiti	482.465	505.060
E) Ratei e risconti	175.906	181.639
Totale passivo	1.066.300	1.056.511

Conto economico

	31-08-2019	31-08-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.933.543	1.056.550
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	55.785	45.843
altri	5.341	3.289
Totale altri ricavi e proventi	61.126	49.132
Totale valore della produzione	1.994.669	1.105.682
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.705	13.710
7) per servizi	518.485	232.303
8) per godimento di beni di terzi	447.161	360.738
9) per il personale		
a) salari e stipendi	546.563	316.944
b) oneri sociali	143.411	103.577
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.728	21.839
c) trattamento di fine rapporto	32.728	16.509
e) altri costi	0	5.330
Totale costi per il personale	722.702	442.360
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	72.116	38.522
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.836	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	65.280	38.522
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.546	1.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	73.662	39.522
12) accantonamenti per rischi	15.000	0
14) oneri diversi di gestione	112.147	56.584
Totale costi della produzione	1.934.862	1.145.217
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	59.807	(39.535)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24	20
Totale proventi diversi dai precedenti	24	20
Totale altri proventi finanziari	24	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.885	9.738
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.885	9.738
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.861)	(9.718)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	49.946	(49.253)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.294	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.294	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	43.652	(49.253)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2019.

Si ricorda che il presente Bilancio ha come oggetto il periodo intercorrente dal 01/09/2018 al 31/08/2019, mentre l'esercizio precedente aveva durata inferiore ricoprendo un diverso lasso temporale.

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 e pertanto l'esercizio all'epoca in corso, incominciato il 01/01/2018, è terminato in data 31/08/2018.

L'esercizio oggetto del presente bilancio espone un risultato positivo e ciò rappresenta il risultato di una politica di investimenti e di scelte mirate a migliorare e ampliare l'offerta formativa. A riprova di un tanto si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono stati effettuati significativi investimenti per circa euro 148.500 in immobilizzazioni immateriali e materiali.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2019, 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, pur avuto riguardo alle incertezze e dubbi derivanti dalla verifica avviata 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 non sono emersi rilievi a carico della Cooperativa.

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 ritiene 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 di significativi importi.

La Cooperativa ha 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".

Stante comunque l'ampiezza degli anni oggetto di verifica e la possibilità di arrivare a formulare un ricorso avverso le pretese dell'I.N.P.S. si è reputato opportuno lo stanziamento a fondo rischi della somma di complessivi euro 30.000 in previsione di significative spese legali.

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.

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.

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, 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%

I costi di impianto ed ampliamento risultano completamente ammortizzati all'inizio dell'esercizio considerato.

Il Marchio aziendale viene ammortizzato in un periodo di 18 anni mentre le manutenzioni sull'immobile condotto in locazione sono ammortizzate in base alla durata residua del contratto computandosi a tal fine i dodici anni previsti dal contratto decorrente dal 01/09/2018.

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
- 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, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

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.

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.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

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.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

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".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica che non vi sono fattispecie per l'allocazione di imposte differite o anticipate.

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	196.197	-108.510	87.687
Danaro ed altri valori in cassa	8.162	-1.847	6.315
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	204.359	-110.357	94.002
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	54.646	1.591	56.237
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	54.646	1.591	56.237
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	149.713	-111.948	37.765
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)	248.007	-53.521	194.486
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	248.007	-53.521	194.486
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-248.007	53.521	-194.486
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-98.294	-58.427	-156.721

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.056.550		1.933.543	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.710	1,30	45.705	2,36
Costi per servizi e godimento beni di terzi	593.041	56,13	965.646	49,94
VALORE AGGIUNTO	449.799	42,57	922.192	47,69
Ricavi della gestione accessoria	49.132	4,65	61.126	3,16
Costo del lavoro	442.360	41,87	722.702	37,38
Altri costi operativi	56.584	5,36	112.147	5,80
MARGINE OPERATIVO LORDO	-13	0,00	148.469	7,68
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	39.522	3,74	88.662	4,59
RISULTATO OPERATIVO	-39.535	-3,74	59.807	3,09
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-9.718	-0,92	-9.861	-0,51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-49.253	-4,66	49.946	2,58
Imposte sul reddito			6.294	0,33
Utile (perdita) dell'esercizio	-49.253	-4,66	43.652	2,26

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.	0,68	0,66
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.	1,48	1,22
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.	3,71	3,25
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.	60,37	53,71
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.	2,71	2,25
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.	2,39	2,68
Ricavi netti esercizio -----			
Costo del personale esercizio			
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,	82	45
Debiti vs. Fornitori * 365 -----			
Acquisti dell'esercizio			
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	92	59
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.	1,25	1,03
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.	1,25	1,03
Liq imm. + Liq diff. -----			
Passivo corrente			

Non essendo presente un magazzino, i due indici coincidono.

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.	3,22	3,94
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.	-3,74	3,09
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	-3,74	5,61
Risultato operativo -----			

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Capitale investito es.	indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.		
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.	-17,31	13,30
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 immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	53.079	481.807	1.763	536.649
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.079	114.833		117.912
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	50.000	366.974	1.763	418.737
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	64.318	84.161	0	148.479
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	(1.489)	0	(1.489)
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	65.280		72.116
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	57.483	17.393	0	74.876
Valore di fine esercizio				
Costo	117.397	564.479	1.763	683.639
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.915	180.112		190.027
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	107.483	384.367	1.763	493.613

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	50.000	47.000	5.393	91.607
Altre immobilizzazioni immateriali		17.319	1.443	15.876
Arrotondamento				
Totali	50.000	64.319	6.836	107.483

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	192.348	380	22.156	170.572
Impianti e macchinario	120.561	27.653	27.701	120.513
Altri beni	52.577	56.128	15.423	93.282
- Mobili e arredi	5.555	1.488	1.488	5.555
- Macchine di ufficio elettroniche	11.038	760	4.294	7.504
- Mobili e macchine ordinario d'ufficio	30.385	53.880	8.442	75.823
- Automezzi	5.600		1.200	4.400
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	366.974	84.161	65.280	384.367

Immobilizzazioni finanziarie

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 31/08/2019 ammonta complessivamente a Euro 1.763 (Euro 1.763 alla fine dell'esercizio precedente).

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).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
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 bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio								
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 (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
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 bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0

Trattasi di azioni della Banca di Credito Cooperativo 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	264.990	49.244	314.234	279.533	34.701	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	24.928	6.387	31.315	31.315	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	85.119	33.535	118.654	58.654	60.000	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	375.037	89.166	464.203	369.502	94.701	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	314.234	314.234
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.315	31.315
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	118.654	118.654
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	464.203	464.203

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti	235.713	271.933	36.220
Clienti c/fatture da emettere		7.599	7.599
Clienti in contenzioso	30.277	37.247	6.970
F.do sval. crediti	-1.000	-2.545	-1.545
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	264.990	314.234	49.244

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti IRES/IRPEF	735		-735
Crediti IVA	22.388	31.315	8.927
Altri crediti tributari	1.805		-1.805
Totali	24.928	31.315	6.387

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	25.119	58.654	33.535
Crediti verso dipendenti		212	212
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori	2.292	4.502	2.210
- crediti v/enti		32.658	32.658
- crediti per TFR	16.341	16.341	
- altri	6.486	4.941	-1.545
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	60.000	60.000	
Depositi cauzionali in denaro	60.000	60.000	
Totale altri crediti	85.119	118.654	33.535

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
Depositi bancari e postali	196.197	(108.510)	87.687
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	8.162	(1.847)	6.315
Totale disponibilità liquide	204.359	(110.357)	94.002

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	3.013	(1.056)	1.957
Risconti attivi	55.365	(42.840)	12.525
Totale ratei e risconti attivi	58.378	(43.896)	14.482

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 328.167 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	2.200	0	0	0	100	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	102.577	0	0	0	0	0		102.577
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	229.091	0	0	0	49.253	0		179.838
Totale altre riserve	229.091	0	0	0	49.253	0		179.838
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	(49.253)	0	0	0	49.253	0	43.652	43.652
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	284.615	0	0	0	98.606	0	43.652	328.167

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	179.838
Totale	179.838

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	2.100	C		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	102.577	U	B	102.577	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	179.838	U	B	179.838	49.253	0
Totale altre riserve	179.838			179.838	49.253	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0		B	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	284.515			282.415	49.253	0
Quota non distribuibile				282.415		
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	179.838	U	B	179.838
Totale	179.838			

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

Al 31/08/2019 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	0	0	15.000	15.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	15.000	15.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	15.000	15.000
Valore di fine esercizio	0	0	0	30.000	30.000

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)	15.000	15.000	30.000
Totali	15.000	15.000	30.000

L'accantonamento è effettuato conformemente a quanto descritto nella prima parte del presente documento con riferimento alla verifica promossa dall'I.N.P.S.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2019 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	70.197
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	32.728
Utilizzo nell'esercizio	52.904
Altre variazioni	(259)
Totale variazioni	(20.435)
Valore di fine esercizio	49.762

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	302.653	(51.930)	250.723	56.237	194.486	64.311
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	136.804	(13.480)	123.324	123.324	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	1.005	20.001	21.006	21.006	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.805	11.880	19.685	19.685	0	0
Altri debiti	56.793	10.932	67.725	67.725	0	0
Totale debiti	505.060	(22.595)	482.465	287.977	194.486	64.311

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	54.646	56.237	1.591
Mutui	54.458	56.237	1.779
- altri	188		-188
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	248.007	194.486	-53.521
Mutui	248.007	194.486	-53.521
Totale debiti verso banche	302.653	250.723	-51.930

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	136.804	123.324	-13.480
Fornitori entro esercizio:	136.804	97.475	-39.329
Fornitori	136.804	97.475	-39.329
Fatture da ricevere entro esercizio:		25.849	25.849
Fatture da ricevere da fornitori		25.849	25.849
Totale debiti verso fornitori	136.804	123.324	-13.480

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES		5.157	5.157
Erario c.to ritenute dipendenti		15.053	15.053
Erario c.to ritenute altro	749	600	-149
Debiti per altre imposte	256	196	-60
Totale debiti tributari	1.005	21.006	20.001

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	5.549	17.201	11.652
Debiti verso Inail	2.256	2.484	228
Totale debiti previd. e assicurativi	7.805	19.685	11.880

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	56.793	67.725	10.932
Debiti verso dipendenti/assimilati	43.212	26.705	-16.507
Debiti verso amministratori e sindaci	3.573	25.659	22.086
Debiti verso soci	500	600	100
- altri	9.508	14.761	5.253
Totale Altri debiti	56.793	67.725	10.932

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	250.723	250.723
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	123.324	123.324
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	21.006	21.006
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.685	19.685
Altri debiti	67.725	67.725
Debiti	482.465	482.465

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	64.311	0	0	0	0	482.465	482.465

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
Ratei passivi	2.174	(2.174)	0
Risconti passivi	179.465	(3.559)	175.906
Totale ratei e risconti passivi	181.639	(5.733)	175.906

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	1.056.550	1.933.543	876.993	83,01
Altri ricavi e proventi	49.132	61.126	11.994	24,41
Totali	1.105.682	1.994.669	888.987	

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
Prestazioni di servizi	1.933.543
Totale	1.933.543

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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 aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.933.543
Totale	1.933.543

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	13.710	45.705	31.995	233,37
Per servizi	232.303	518.485	286.182	123,19
Per godimento di beni di terzi	360.738	447.161	86.423	23,96
Per il personale:				
a) salari e stipendi	316.944	546.563	229.619	72,45
b) oneri sociali	103.577	143.411	39.834	38,46
c) trattamento di fine rapporto	16.509	32.728	16.219	98,24

d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	5.330		-5.330	-100,00
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali		6.836	6.836	
b) immobilizzazioni materiali	38.522	65.280	26.758	69,46
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.000	1.546	546	54,60
Accantonamento per rischi		15.000	15.000	
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	56.584	112.147	55.563	98,20
Totali	1.145.217	1.934.862	789.645	

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 relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	9.885
Altri	0
Totale	9.885

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		6.294		6.294
Totali		6.294		6.294

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	49.946	
Onere fiscale teorico %	24	11.987
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo rischi	15.000	
Totale	15.000	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- spese telefoniche	2.969	
- multe e ammende	3.127	
- costi indeducibili	5.479	
- altre variazioni in aumento	1	
- quota non imponibile utili	-42.342	
- ACE	-7.955	
Totale	-38.721	
Imponibile IRES	26.225	
IRES corrente per l'esercizio		6.294

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 31/08/2019.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	36
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	36

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 31/08/2019, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Si precisa che la Società non si è dotata di organo di controllo che provvederà a breve a nominare ai sensi di legge.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	66.536	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 diversi dai valori di mercato.

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

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

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.

Costo del lavoro soci	€ 166.566,50
Costo del lavoro totale	€ 913.681,13
Percentuale Soci/Totale	18,23%

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 nel corso del periodo oggetto della presente nota integrativa:

- un accoglimento di domanda di recesso da parte di un socio.

Dopo la chiusura dell'esercizio sono state accolte n. 4 domande di ammissione da parte di docenti e si è provveduto ad avviare al lavoro un socio precedentemente impegnato nel consiglio di amministrazione.

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 2018/2019 i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aereonautico.

Tale attività si è svolta 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. La gestione mutualistica riguarda la sola attività di istruzione.

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	96.021,61		96.021,61
RETR.COLL.SOCI	66.536,39	66.536,39	
CONTR. PREV. COLLAB.SOCI	10.992,22	10.992,22	
PRESTAZIONI OCCASIONALI	16.951,50		16.951,50
INAIL COLL.	30,60		30,60
INAIL COLL. SOCI	447,05	447,05	
RETRIBUZIONI DIPENDENTI	480.113,88		480.113,88
RETRIBUZIONE DIP.SOCI	66.448,83	66.448,83	
CONTRIBUTI PREV.LI	122.200,10		122.200,10
CONTR.PREV.LI SOCI	18.235,24	18.235,24	

		SOCI	NON SOCI
CONTRIBUTI INAIL	2.571,96		2.571,96
CONTR.INAIL SOCI	403,46	403,46	
ACC.TFR SOCI	3.503,31	3.503,31	
ACCANTONAMENTO TFR	29.224,98		29.224,98
	913.681,13	166.566,50	747.114,63
	Percentuale	18,23%	81,77%

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 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.

I contributi da terzi iscritti nella voce A5 del conto economico ammontano ad euro 55.784,77. Di questi euro 23.126,86 sono stati incassati nel corso dell'esercizio oggetto del presente documento.

Si riportano i dati relativi ai predetti incassi:

Data	Tipologia (c/esercizio, c/capitale, c/impianti)	Ente erogatore	Importo
22/11/2018	Contributi in c/esercizio	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE - FONDI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	1.261,17 €
11/12/2018	Contributi in c/esercizio	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE - FONDI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	2.141,41 €
12/12/2018	Contributi in c/esercizio	Contributo Regionale Legge 14/09 - CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE	2.860,00 €
12/02/2019	Contributi in c/esercizio	Contributo L.R. 18/2005 assunzione lavoratore over 50	1.010,50 €
24/04/2019	Contributi in c/esercizio	Contributo Regionale Giovani Imprenditori Culturali Crescono L.R. 5/2012	10.000,00 €
30/05/2019	Contributi in c/esercizio	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE - FONDI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	901,25 €
12/08/2019	Contributi in c/esercizio	Contributo Regionale per fornire agli studenti libri in comodato gratuito (delibera Giunta 336/2019)	4.952,53 €
			23.126,86 €

Poco dopo la chiusura dell'esercizio è stato incassato un ulteriore contributo:

Data	Tipologia (c/esercizio, c/capitale, c/impianti)	Ente erogatore	Importo
03/09/2019	Contributi in c/esercizio	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE	32.657,91 €

La sommatoria dei citati incassi corrisponde a quanto iscritto in bilancio secondo i criteri civilistici.

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	13.095,45
- a Riserva Indivisibile	29.246,51
- a F.di mutualistici	1.309,55
Totale	43.651,51

Dichiarazione di conformità del bilancio

UDINE, 21/11/2019

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 31-08-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE UNGHERIA 22 33100 UDINE UD
Codice Fiscale	02743420305
Numero Rea	Udine UD-284676
P.I.	02743420305
Capitale Sociale Euro	2.200 i.v.
Forma giuridica	Societa' cooperative e loro consorzi iscritti nell'Albo nazionale delle società coop.
Settore di attività prevalente (ATECO)	854100 Istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)
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

	31-08-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	50.000	411
II - Immobilizzazioni materiali	366.974	373.592
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.763	1.763
Totale immobilizzazioni (B)	418.737	375.766
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	285.760	1.010.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	89.277	102.813
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	375.037	1.113.809
IV - Disponibilità liquide	204.359	333.940
Totale attivo circolante (C)	579.396	1.447.749
D) Ratei e risconti	58.378	391.374
Totale attivo	1.056.511	2.214.889
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.200	2.600
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	102.577	102.571
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	229.091	229.076
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	(49.253)	21
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	284.615	334.268
B) Fondi per rischi e oneri	15.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	70.197	72.793
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.053	500.179
esigibili oltre l'esercizio successivo	248.007	284.519
Totale debiti	505.060	784.698
E) Ratei e risconti	181.639	1.023.130
Totale passivo	1.056.511	2.214.889

Conto economico

31-08-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.056.550	1.921.730
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	45.843	58.106
altri	3.289	23.485
Totale altri ricavi e proventi	49.132	81.591
Totale valore della produzione	1.105.682	2.003.321
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.710	38.123
7) per servizi	232.303	537.991
8) per godimento di beni di terzi	360.738	566.969
9) per il personale		
a) salari e stipendi	316.944	524.324
b) oneri sociali	103.577	150.214
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	21.839	37.512
c) trattamento di fine rapporto	16.509	33.416
e) altri costi	5.330	4.096
Totale costi per il personale	442.360	712.050
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.522	45.707
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	205
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.522	45.502
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	39.522	45.707
14) oneri diversi di gestione	56.584	87.387
Totale costi della produzione	1.145.217	1.988.227
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(39.535)	15.094
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	42
Totale proventi diversi dai precedenti	20	42
Totale altri proventi finanziari	20	42
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.738	13.276
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.738	13.276
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.718)	(13.234)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(49.253)	1.860
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	1.839
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	1.839
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(49.253)	21

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio chiuso al 31/08/2018. Si ricorda che il presente Bilancio ha durata dal 01/01/2018 al 31/08/2018 e che la durata infrannuale del presente documento è giustificata dalla variazione dell'esercizio sociale come deliberato dall'assemblea del 17/05/2018 (atto a rogito del dott. Eligio Garelli, Notaio in Tolmezzo, Rep. 47.802 - Racc. 17.220).

Il risultato d'esercizio presenta una perdita di euro 49.252 Tale perdita è motivata dal fatto che la cooperativa ha investito nel corso dell'esercizio, non solo in immobilizzazioni (acquisti per euro 81.903,30), ma anche in servizi, il tutto per migliorare la qualità dell'offerta formativa.

Inoltre si segnalano:

- accantonamenti a fondo rischi, allocati come da principi contabili alla voce B9 del conto economico, per euro 15.000 relativi alle attività di accertamento ancora in corso avviate dall'INPS;
- sopravvenienze passive relative in larga parte a stralcio di crediti ritenuti inesigibili per euro 11.838;
- accantonamenti al fondo svalutazione crediti per euro 1.000;
- svalutazione di crediti ai sensi dell'art. 101 TUIR per euro 6.314;
- oneri relativi all'applicazione del pro-rata di indetraibilità IVA per euro 18.517.

La perdita comunque è in linea con le previsioni elaborate nel corso dell'anno e non desta particolari preoccupazioni.

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2018, 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 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.

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

Criteri di valutazione adottati

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%

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

Si segnala che i costi di impianto ed ampliamento risultano totalmente ammortizzati fin dall'esercizio precedente e che la voce marchi, che presenta un saldo attivo di euro 50.000, non è stata oggetto di ammortamento in quanto il passaggio di proprietà del marchio alla data di bilancio non era ancora avvenuto.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi in conformità allo statuto sociale.

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	20,00

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

Si precisa che, ritenendo tale criterio più idoneo a rappresentare l'effettivo utilizzo dei beni, le aliquote utilizzate sono state ridotte del 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio e l'ammortamento è stato rapportato ai giorni di durata dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

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.

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 vengono iscritti in Bilancio 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".

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	333.088	-136.891	196.197
Danaro ed altri valori in cassa	852	7.310	8.162
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	333.940	-129.581	204.359
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	53.306	1.340	54.646
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	53.306	1.340	54.646
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	280.634	-130.921	149.713
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			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	284.519	-36.512	248.007
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	284.519	-36.512	248.007
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-284.519	36.512	-248.007
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-3.885	-94.409	-98.294

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.921.730		1.056.550	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	38.123	1,98	13.710	1,30
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.104.960	57,50	593.041	56,13
VALORE AGGIUNTO	778.647	40,52	449.799	42,57
Ricavi della gestione accessoria	81.591	4,25	49.132	4,65

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Costo del lavoro	712.050	37,05	442.360	41,87
Altri costi operativi	87.387	4,55	56.584	5,36
MARGINE OPERATIVO LORDO	60.801	3,16	-13	0,00
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	45.707	2,38	39.522	3,74
RISULTATO OPERATIVO	15.094	0,79	-39.535	-3,74
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-13.234	-0,69	-9.718	-0,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.860	0,10	-49.253	-4,66
Imposte sul reddito	1.839	0,10		
Utile (perdita) dell'esercizio	21	0,00	-49.253	-4,66

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.	0,89	0,77
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.	1,84	1,68
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.	6,63	3,71
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.	83,03	65,10
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.	5,63	2,71
Mezzi di terzi			

Patrimonio Netto			

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale		2,70	2,39
Ricavi netti esercizio			

-----	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.		
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.	1,14	1,36
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.	1,14	1,36
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.	3,93	3,22
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.	0,79	-3,74
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.	0,68	-3,74
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.	0,01	-17,31
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 immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.079	449.901	1.763	454.743
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.668	76.310		78.978
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	411	373.592	1.763	375.766
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	31.906	0	31.906
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(411)	0	0	(411)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	38.522		38.522
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	50.000	0	0	50.000
Totale variazioni	49.589	(6.618)	0	42.971
Valore di fine esercizio				
Costo	53.079	481.807	1.763	536.649
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.079	114.833		117.912
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	50.000	366.974	1.763	418.737

Si segnala l'incremento della voce marchi dovuto all'anticipo sul prezzo totale di cessione per l'acquisto del marchio "Volta". Nel periodo oggetto di analisi non si è proceduto ad ammortizzare tale valore poiché, alla data di bilancio, non ne era ancora stata acquisita la proprietà.

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	411		411	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		50.000		50.000
Arrotondamento				
Totali	411	50.000	411	50.000

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	207.106		14.758	192.348
Impianti e macchinario	110.745	25.903	16.087	120.561
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni	55.741	6.000	7.676	54.065
- Mobili e arredi	8.035		992	7.043
- Macchine di ufficio elettroniche	13.850		2.812	11.038
- Mobili e macchine ordinario d'ufficio	33.857		3.472	30.385
- Automezzi		6.000	400	5.600
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	373.592	31.903	38.521	366.974

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				
Totali	1.763			1.763

Si segnala l'investimento in azioni della BCC di Udine per euro 1.762,50

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	1.027.859	(762.869)	264.990	235.713	29.277	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	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
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	2.188	22.740	24.928	24.928	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	83.762	1.357	85.119	25.119	60.000	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.113.809	(738.772)	375.037	285.760	89.277	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	264.990	264.990
Crediti verso controllate iscritte 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	24.928	24.928
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	85.119	85.119
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	375.037	375.037

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti	985.046	235.713	-749.333
Effetti attivi			
Clienti in contenzioso	50.563	30.277	-20.286
F.do sval. crediti	-7.750	-1.000	6.750
Totale crediti verso clienti	1.027.859	264.990	-762.869

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti IRES/IRPEF		735	735
Crediti IVA	2.188	22.388	20.200
Altri crediti tributari		1.805	1.805
Totali	2.188	24.928	22.740

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	23.762	25.119	1.357
Crediti verso dipendenti	3		-3
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori	7.321	2.292	-5.029
- crediti INAIL	87	3.486	3.399
- crediti per TFR	16.341	16.341	
- altri	10	3.000	2.990
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	60.000	60.000	
Depositi cauzionali in denaro	60.000	60.000	
Totale altri crediti	83.762	85.119	1.357

Tra i crediti non sono iscritte attività per imposte anticipate relative alle perdite fiscali d'esercizio.

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
Depositi bancari e postali	333.088	(136.891)	196.197
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	852	7.310	8.162
Totale disponibilità liquide	333.940	(129.581)	204.359

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	4.532	(1.519)	3.013
Risconti attivi	386.842	(331.477)	55.365
Totale ratei e risconti attivi	391.374	(332.996)	58.378

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 284.615 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	2.600	0	0	100	500	0		2.200
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	102.571	0	0	6	0	0		102.577
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	229.076	0	0	15	0	0		229.091
Totale altre riserve	229.076	0	0	15	0	0		229.091
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	21	0	0	21	0	0	(49.253)	(49.253)
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	334.268	0	0	142	500	0	(49.253)	284.615

Per quanto attiene il Capitale Sociale si segnala che nel corso dell'esercizio un socio fondatore ha provveduto a comunicare il proprio recesso mentre è stato ammesso un nuovo socio volontario.

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	2.200	C		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	102.577	U	B	102.577	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	229.091	U	B	229.091	0	0
Totale altre riserve	229.091			229.091	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0		B	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	333.868			331.668	0	0
Quota non distribuibile				331.668		
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

Essendo la società una cooperativa sociale non è ammessa la distribuzione di dividendi ai soci.

Al 31/08/2018 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	0	0	0	0
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	0	0	0	15.000

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		15.000	15.000
Totali		15.000	15.000

Si precisa che è ancora in corso una verifica avviata dall'I.N.P.S. al termine del 2017 per il periodo 2013-2017. In particolare l'I.N.P.S. contesta l'applicazione da parte della Cooperativa del CCNL Cooperative Sociali. L'Istituto infatti ritiene applicabile il CCNL ANINSEI in quanto contratto leader del settore per le scuole private. La Cooperativa sta sostenendo 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"*.

Stante comunque l'ampiezza degli anni oggetto di verifica si reputa opportuno lo stanziamento a fondo rischi della somma di euro 15.000.

Si precisa che, dal lato costi, l'importo è stato inserito, conformemente a quanto pattuito dai principi contabili, nella voce B9 del conto economico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2018 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	72.793
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.509
Utilizzo nell'esercizio	19.105
Altre variazioni	0
Totale variazioni	(2.596)
Valore di fine esercizio	70.197

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	337.825	(35.172)	302.653	54.646	248.007	91.473
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	327.548	(190.744)	136.804	136.804	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	14.580	(13.575)	1.005	1.005	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.399	(22.594)	7.805	7.805	0	0
Altri debiti	74.346	(17.553)	56.793	56.793	0	0
Totale debiti	784.698	(279.638)	505.060	257.053	248.007	91.473

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	53.306	54.646	1.340
Mutui	53.306	54.458	1.152
- altri		188	188
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	284.519	248.007	-36.512

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Mutui	284.519	248.007	-36.512
Totale debiti verso banche	337.825	302.653	-35.172

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	327.548	136.804	-190.744
Fornitori entro esercizio:	293.194	136.804	-156.390
Fornitori	293.194	136.804	-156.390
Fatture da ricevere entro esercizio:	34.354		-34.354
Fatture da ricevere da fornitori	34.354		-34.354
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	327.548	136.804	-190.744

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES	11.518		-11.518
Erario c.to ritenute altro	3.008	749	-2.259
Debiti per altre imposte	54	256	202
Totale debiti tributari	14.580	1.005	-13.575

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	30.066	5.549	-24.517
Debiti verso Inail		2.256	2.256
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	334		-334
Arrotondamento	-1		1
Totale debiti previd. e assicurativi	30.399	7.805	-22.594

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	74.346	56.793	-17.553
Debiti verso dipendenti/assimilati	65.836	43.212	-22.624
Debiti verso amministratori e sindaci	6.258	3.573	-2.685
Debiti verso ex soci		500	500
- altri	2.252	9.508	7.256
Totale Altri debiti	74.346	56.793	-17.553

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	302.653	302.653
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	136.804	136.804
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	1.005	1.005
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.805	7.805
Altri debiti	56.793	56.793
Debiti	505.060	505.060

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	505.060	505.060

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
Ratei passivi	0	2.174	2.174
Risconti passivi	1.023.130	(843.665)	179.465
Totale ratei e risconti passivi	1.023.130	(841.491)	181.639

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	1.921.730	1.056.550	-865.180	-45,02
Altri ricavi e proventi	81.591	49.132	-32.459	-39,78
Totali	2.003.321	1.105.682	-897.639	

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
Prestazioni di servizi	1.056.550
Totale	1.056.550

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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 aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.056.550
Totale	1.056.550

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende altresì alcuni contributi erogati a favore della Cooperativa da parte di enti appartenenti alla pubblica amministrazione.

Ai sensi del Art. 1, commi 125 e 127, Legge n. 124/2017 ("Legge annuale per il mercato e la concorrenza") che ha previsto una serie di obblighi di pubblicità e trasparenza a carico di una pluralità di soggetti che intrattengono rapporti economici con la Pubblica amministrazione / Enti pubblici economici / società a partecipazione pubblica, si riportano i dati relativi ai contributi ricevuti.

Trattasi di contributi in conto esercizio erogati dal 01/01/2018 al 31/08/2018 a favore della Cooperativa stessa:

Data	Ente erogatore	Importo	
06/02/2018	L.R.14/91 PROVINCIA DI UDINE	1.430,00	CONTRIBUTI SCUOLE PARITARIE
29/03/2018	L.R.5/12 REGIONE FVG	9.600,00	CONTRIBUTI SCUOLE PARITARIE

Data	Ente erogatore	Importo	
20/07/2018	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE	30.334,77	CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE
27/07/2018	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE DEL FVG DI TRIESTE	4.477,93	CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE
		45.842,70	

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	38.123	13.710	-24.413	-64,04
Per servizi	537.991	232.303	-305.688	-56,82
Per godimento di beni di terzi	566.969	360.738	-206.231	-36,37
Per il personale:				
a) salari e stipendi	524.324	316.944	-207.380	-39,55
b) oneri sociali	150.214	103.577	-46.637	-31,05
c) trattamento di fine rapporto	33.416	16.509	-16.907	-50,60
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	4.096	5.330	1.234	30,13
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	205		-205	-100,00
b) immobilizzazioni materiali	45.502	38.522	-6.980	-15,34
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante		1.000	1.000	
Oneri diversi di gestione	87.387	56.584	-30.803	-35,25
Totali	1.988.227	1.145.217	-843.010	

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 relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	9.738
Altri	0
Totale	9.738

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	1.839	-1.839	-100,00	
Totali	1.839	-1.839		

Si evidenzia che non si è proceduto alla determinazione delle imposte anticipate sulle perdite fiscali maturate nell'esercizio in quanto non vi è la ragionevole certezza che negli esercizi successivi la Società consegua imponibili fiscali tali da assorbire le perdite fiscali prodotte in considerazione della natura di Cooperativa Sociale e del fatto che vi sono norme di particolare agevolazione nella determinazione del reddito imponibile ai fini IRES.

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 31/08/2018.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	43
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	43

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 31/08/2018, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	16.119	0
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Si segnala che la Cooperativa non si è dotata di organo di controllo in quanto, ad oggi, non ricorrono gli estremi per la nomina del Collegio sindacale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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.2, art. 2428 c.c., comunichiamo che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

Informazioni di cui agli artt. 2513 e 2545-sexies del Codice Civile

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

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 i seguenti indirizzi scolastici:

- Scuola media inferiore;
- Liceo Scientifico Sportivo;
- Liceo Aereonautico.

Tale attività si è svolta senza particolari problematiche nell'ambito dei servizi educativi e formativi alla persona ed in particolare ai minori ed ai soggetti svantaggiati di cui all'art. 2 del 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.

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 che non abbiano effettuato servizi di docenza.

Si precisa che nel computo si è voluto prendere in considerazione anche i rapporti di lavoro occasionale e le prestazioni di docenza erogate da soggetti dotati di partita IVA.

Tale metodologia di computo è avvalorata dalla Risoluzione n. 104/E dell'Agenzia delle Entrate del 28/10/2011 della quale si riporta estratto:

Preliminarmente, in ordine all'individuazione del requisito della mutualità prevalente si osserva che il primo comma dell'art. 2513 c.c., alla lettera b), stabilisce che gli amministratori e i sindaci devono evidenziare contabilmente che "il costo del lavoro dei soci è superiore al cinquanta per cento del totale del costo del lavoro di cui all'art. 2425, primo comma, punto B9 computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico".

Si ritiene che l'inciso "computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico" aggiunto dall'articolo 25 del Decreto Legislativo 28 dicembre 2004 n. 310, intenda ricomprendere solo le tipologie di prestazioni di lavoro contemplate dalla vigente disciplina giuslavoristica.

Pertanto, nel costo del lavoro devono essere computate le altre forme di lavoro, stabilite con contratti "atipici" diversi dal contratto di lavoro subordinato, come quelle di lavoro autonomo o di collaborazione, a condizione che abbiano un collegamento con l'attuazione del rapporto mutualistico.

Conseguentemente, per individuare il requisito della prevalenza, amministratori e sindaci dovranno considerare sia il costo delle prestazioni lavorative dei soci espresso al punto B9 del conto economico come previsto dall'art. 2425 c.c., sia quello relativo alle altre forme di lavoro dei soci riportato nelle voci B7 dello stesso articolo.

Dunque il costo del lavoro sostenuto per i soci è confrontato con tutte le voci relative alla realizzazione diretta dello scopo sociale. Si riportano i dettagli del costo computato:

RETR. COLLAB. COORD. E CONT	10.021,65
RETR, COLL, COOR E CON SOCI	16.119,00
CONTR. PREV. COLLAB.SOCI	2.579,04
CONTR.PREV COLLABORATORI	1.603,52
INAIL COLLABORATORI SOCI	330,81
INAIL COLL	75,24
COMPENSI A DOCENTI CON FATTURA	62.079,59
PRESTAZIONI OCCASIONALI	2.845,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI SOCI	2.500,00
RETRIBUZIONI DOCENTI	222.666,84
RETRIBUZIONI DIPENDENTI	53.684,16

RETR. COLLAB. COORD. E CONT	10.021,65
RETRIBUZIONE DIP.SOCI	40.592,69
CONTRIBUTI PREV.LI	75.571,83
CONTR.PREV.LI SOCI	11.106,24
CONTRIBUTI INAIL	1.648,61
CONTR.INAIL SOCI	250,20
RIMBORSI ESENTI DIPENDENTI	1.248,97
RIMBORSI SOCI COLLABORATORI	564,08
RIMBORSI ESENTI COLL	4.268,62
RIMBORSO TIROCINIO	5.330,49
ACCANTONAMENTO TFR	14.113,36
ACC.TFR SOCI	2.395,52
	531.595,46

Pertanto il rapporto sostenuto per il lavoro dei soci rispetto al totale come sopra definito:

Costo Soci	76.437,58
Costo totale	531.595,46
Percentuale costo del lavoro dei soci sul totale	14,38%

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 49.253 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva indivisibile	49.253
Totale	49.253

Dichiarazione di conformità del bilancio

UDINE, 14/12/2018

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.