

# ARCOBALENO COOP.SOCIALE TUSCOLANA DI SOLID.RL

VIA S. FRANCESCO D'ASSISI 3 - 00044 - FRASCATI - RM

Codice fiscale 92001090585

Capitale Sociale interamente versato Euro 975,00

Iscritta al numero 92001090585 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 503488 del R.E.A.

Iscrizione albo cooperative numero A117633

## BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) <b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B) <b>Immobilizzazioni</b>		
I - <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	2.356	3.235
II - <i>Immobilizzazioni materiali</i>	32.064	27.875
III - <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	4.066	4.066
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>38.486</b>	<b>35.176</b>
C) <b>Attivo circolante</b>		
II - <b>Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	735.701	654.827
esigibili oltre l'esercizio successivo	266.897	242.897
<b>Totale crediti</b>	<b>1.002.598</b>	<b>897.724</b>
IV - <i>Disponibilità liquide</i>	105.784	84.600
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.108.382</b>	<b>982.324</b>
D) <b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.146.868</b>	<b>1.017.500</b>

## Passivo

A) **Patrimonio netto**

I - Capitale	975	975
IV - Riserva legale	77.621	77.306
V - Riserve statutarie	172.561	171.859
VI - Altre riserve	10.466	10.468
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	14.505	14.505
IX - <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.653</b>	<b>1.048</b>
Totale patrimonio netto	<b>277.781</b>	<b>276.161</b>
B) <b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>133.197</b>	<b>133.197</b>
C) <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>288.142</b>	<b>263.024</b>
D) <b>Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	447.748	345.118
Totale debiti	<b>447.748</b>	<b>345.118</b>
E) <b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.146.868</b>	<b>1.017.500</b>
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>

#### Conto economico

A) <b>Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.646.288	1.111.939
5) <b>altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	124.827	0
altri	28.297	127.491
Totale altri ricavi e proventi	<b>153.124</b>	<b>127.491</b>
Totale valore della produzione	<b>1.799.412</b>	<b>1.239.430</b>
B) <b>Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.964	11.630
7) per servizi	385.474	243.818
8) per godimento di beni di terzi	44.728	33.528
9) <b>per il personale</b>		
a) salari e stipendi	850.684	675.324
b) oneri sociali	300.293	197.154
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	96.351	19.775
Totale costi per il personale	<b>1.247.328</b>	<b>892.253</b>

10)	<b>ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.204	9.200
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	18.084	0
	<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>27.288</b>	<b>9.200</b>
14)	oneri diversi di gestione	52.465	47.953
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.777.247</b>	<b>1.238.382</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>22.165</b>	<b>1.048</b>
C)	<b>Proventi e oneri finanziari</b>		
17)	<b>interessi e altri oneri finanziari</b>		
	altri	978	0
	<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>978</b>	<b>0</b>
	<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-978</b>	<b>0</b>
D)	<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
	<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>21.187</b>	<b>1.048</b>
20)	<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
	imposte correnti	19.534	0
	<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>19.534</b>	<b>0</b>
21)	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.653</b>	<b>1.048</b>

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

# **ARCOBALENO COOP.SOCIALE TUSCOLANA DI SOLID.RL**

VIA S. FRANCESCO D'ASSISI 3 - 00044 - FRASCATI - RM

Codice fiscale 92001090585

Capitale Sociale interamente versato Euro 975,00

Iscritta al numero 92001090585 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 503488 del R.E.A.

Iscrizione albo cooperative numero A117633

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile netto pari a 1.653 € contro un utile netto di 1.048 € dell'esercizio precedente.

In via preliminare occorre sottolineare come l'Organo Amministrativo si sia trovato nell'impossibilità di convocare l'Assemblea di bilancio nei termini ordinari e si sia avvalso del maggior termine di 180 giorni previsto dalla Legge e dallo Statuto al fine di acquisire le informazioni relative.

#### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne

prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

## **Principi di redazione**

### **Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

#### **Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

#### **Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

L'Organo amministrativo ha maturato una ragionevole aspettativa in merito alla continuità operativa della società e della capacità della stessa di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito

Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

La società, inoltre, si è impegnata a perfezionare un sistema ispirato ai criteri corretti nella gestione dell'assetto societario, primo tra i quali, l'armonizzazione del sistema dei controlli in essere in linea con il dettato normativo relativo al D.lgs. 14/2019 "Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza".

Con l'entrata in vigore del D. Lgs. n. 83/2022, gli amministratori non hanno solo il dovere di istituire adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili nel rispetto dell'articolo 2086 del cod. civ.

L'impresa è inoltre obbligata a comunicare la sua posizione rispetto all'implementazione degli adeguati degli adeguati assetti e agli obblighi del D. Lgs. n. 83/2022.

In merito, si segnala che nel Consiglio di amministrazione tenutosi in data 30 aprile 2024 l'organo amministrativo, anche sollecitato dal Collegio Sindacale, ha espresso la volontà di un rapido allineamento alla normativa richiamata.

#### **Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

#### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

#### **Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

#### **Postulato della Comparabilità**

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

#### **Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

### **Criteri di valutazione applicati**

#### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire

apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

#### **Rivalutazione dei beni**

Si dà atto che non è stata eseguita la rivalutazione facoltativa di alcuni beni aziendali.

### **Immobilizzazioni materiali**



### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

### **Ammortamento**

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

### **Rivalutazione dei beni**

Si dà atto che non è stata eseguita la rivalutazione facoltativa di alcuni beni aziendali.

### **Terreni e fabbricati**

Non esistono.

### **Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto.

### **Impianti**

Gli impianti sono iscritti al costo di acquisizione.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto

dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite da partecipazioni in altre imprese.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

#### Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 681.400 €, di cui 119.728 sono relativi a fatture da emettere.

In bilancio è stato esposto prudenzialmente un apposito Fondo svalutazione crediti pari ad € 36.223,00, di cui:

2) € 18.084, fondo stanziato in questo esercizio, che tiene conto delle possibili inesigibilità di amministrazioni locali con le quali opera la Cooperativa.

#### Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 105.784 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 104.332 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 1.452 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

#### Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 975 € è così composto :

numero soci è 39 che hanno versato un quota del valore nominale di € 25,00 cad

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

#### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi		
Capitale	975				975
Riserva legale	77.306	315			77.621
Riserve statutarie	171.859	702			172.561
Altre riserve					
Varie altre riserve	10.468		2		10.466
Totale altre riserve	10.468		2		10.466
Utili (perdite) portati a nuovo	14.505				14.505
Utile (perdita) dell'esercizio	1.048		1.048	1.653	1.653
Totale patrimonio netto	276.161	1.017	1.050	1.653	277.781

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	975		
Riserva legale	77.621	UTILE	B
Riserve statutarie	172.561	UTILE	B
<b>Altre riserve</b>			
Varie altre riserve	10.466		A,B
<b>Totale altre riserve</b>	10.466		
Utili portati a nuovo	14.505		A,B
<b>Totale</b>	276.128		

### Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2023

è stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

#### Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per		di cui per	di cui per
		riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	riserve in sospensione d'imposta	riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	975		975		
Riserva legale	77.621		77.621		
Riserve statutarie	172.561		172.561		
Varie altre riserve	10.466		10.466		
Utili (perdite) portati a nuovo	14.505		14.505		

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri, per un totale di € 93.196,13, sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, in particolare i costi relativi al rispetto del nuovo CCNL, alla qualificazione del personale, ed al finanziamento di investimenti per nuove strutture, oltre che al fondo ex Legge 142/2001 art.6. In particolare, il Fondo oneri futuri è stato stanziato nel 2018 per lo sviluppo del volontariato e per quello dell'attività culturale attraverso iniziative ancora in corso.

Per quanto concerne, infine, gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo: 7/f) Fondo imposte

Lo stanziamento riguarda il contenzioso in essere con l'Amministrazione Finanziaria in merito ad un avviso di accertamento notificato volto al recupero del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo

(art. 3 D.L. 145/2013) utilizzato nell'anno 2017. A tale avviso, era stato proposto ricorso presso la CTP e le somme dovute riportate sull'avviso di accertamento comprensive di tributo sanzioni e interessi ammontavano a € 38.657,32.

La Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Roma, con sentenza N. 6371/2023 Sez:8, ha accolto il ricorso della Cooperativa.

Tuttavia, in attesa di ulteriori sviluppi che potrebbero rivelarsi negativi per il protrarsi negli anni delle fasi naturali del contenzioso, in un'ottica prudenziale si ritiene necessario mantenere il fondo stanziato lo scorso anno per € 40.000.

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

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 288.142 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

#### **Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)**

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	263.024
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	25.118
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	
<b>Altre variazioni</b>	
<b>Totale variazioni</b>	25.118
<b>Valore di fine esercizio</b>	288.142

#### **Debiti**

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

#### **Debiti verso terzi**

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

#### **Prestiti obbligazionari in essere**

La Cooperativa non ha emesso alcun prestito obbligazionario.

#### **Altri debiti**

Tra questi risulta un debito relativo all'impegno assunto nel 2018 per il riconoscimento di una gratifica salariale.

#### **Valore della produzione**

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

#### **Contributo 5 per mille (Legge 4/8/2017 n. 124)**

In data 12/12/2023 è stato erogato il contributo del 5 per mille per l'anno 2022, pari a € 4.970,10. Tale contributo ha avuto un apporto praticamente nullo sul totale dei proventi. Si evidenzia inoltre che gli oneri per supportare tale campagna sono assolutamente nulli

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

#### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Il Collegio Sindacale, come deliberato dal verbale di assemblea dei soci del 27 maggio 2020, percepisce un compenso annuale di € 10.000,00 lordi, di cui € 6.000,00 per l'attività di vigilanza e € 4.000,00 per l'attività di revisione legale dei conti

#### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

La società è soggetta alla revisione legale, di cui all'art. 2435 bis c.c., come evidenziato nel paragrafo precedente, con la previsione del compenso, come già segnalato di euro 1.500,00 annuali. Non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e non controlla nessuna società soggetta a revisione legale. Tuttavia è soggetta anche alla revisione annuale attraverso la Confederazione CONFCOOPERATIVE, per conto del Ministero dello Sviluppo. L'ultima revisione è stata effettuata nel mese di gennaio 2022 sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 con rilascio di parere positivo.

#### **Titoli emessi dalla società**

I titoli emessi dalla società sono esposti nel prospetto seguente:

#### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

#### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

##### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

##### **Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

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

##### **Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.**

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

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

##### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.**

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

##### **Mutualità prevalente**

Ai sensi dell'art. 2513 del c.c. si rendiconta, sulla base della regolare tenuta delle scritture contabili, che nell'esercizio la Cooperativa risulta a Mutualità Prevalente, in quanto: a) lo statuto vigente prevede all'art. 44 le clausole di mutualità prescritte dall'art. 2514 del c.c.; b) la Cooperativa è iscritta all'Albo delle Imprese Cooperative nella sezione A Mutualità Prevalente al numero 117633; c) ed in particolare, i risultati economici conseguiti, vevoli ai fini del calcolo della percentuale della prevalenza, sono i seguenti:

- il costo del lavoro complessivamente determinato in € 1.247.328 (tot. Voce B9) si riferisce ai soci lavoratori per € 462.803;
- determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza, pari al rapporto tra il costo del lavoro dei soci di € 462.803 e la somma tra il costo complessivo del lavoro (€ 1.247.328) e il costo delle prestazioni di servizi ricevuti (€ 93.559). La percentuale è pari al 34,51%.

Per quanto concerne la prevalenza si precisa che la cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/42 e successive modificazioni)

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

Ai sensi dell'art. 2528 ultimo comma del c.c. si specifica che nell'esercizio non sono stati ammessi nuovi soci. Nell'esercizio sono stati mediamente occupati n. 19 soci lavoratori e n. 80 di lavoratori non soci

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

Ai sensi dell'art. 2545 c.c. e dell'art. 2 della Legge 31 gennaio 1992, n. 59 si relaziona quanto segue: il Cda precisa che la Cooperativa nel rispetto della mutualità e della promozione umana, senza finalità lucrative, si propone, tramite l'opera dei propri soci, dipendenti e collaboratori di organizzare servizi di assistenza sociale e sanitaria

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

#### **Organismo di vigilanza ex Legge n. 231/2001**

L'Organismo di vigilanza è un organo interno alla Cooperativa, costituito ai sensi dell'art.6, comma 1 del D.Lgs 231/01. Esso è adibito alla vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza dei modelli di organizzazione e degli strumenti atti a prevenire e fronteggiare i rischi individuati dal D.Lgs 231/01 e a rispondere alle istanze del succitato decreto, verificare la coerenza tra i componenti e la capacità dell'organizzazione di prevenire comportamenti non desiderati, analizzare l'adeguatezza e il mantenimento nel tempo dei requisiti, curare il necessario aggiornamento del Codice Etico di comportamento, presentando se è il caso proposte di adeguamento, verificandone l'attuazione e l'effettiva efficacia.

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

#### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 1.653 €, in considerazione della rilevata opportunità di procedere ad una diminuzione dell'incidenza degli oneri finanziari a carico della società, si propone la seguente destinazione:

- alla riserva legale il 30% pari a € 495,90
- alla riserva ex Legge 59/92 il 3% pari a € 49,59
- a riserva indisponibile il residuo pari a € 1.107,51

#### **Situazione fiscale**

La società non ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi.

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2017.

#### **Nota integrativa, parte finale**

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

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Roma - Autorizzazione provvedimento prot. N. 204354/01 del 06/12/2001 del Ministero delle Finanze - dip. Delle entrate di Roma

*Frascati, 30 APRILE 2024*

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato NOCCO CRISTIAN

#### **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Firmato NOCCO CRISTIAN

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Firmato NOCCO CRISTIAN

Il sottoscritto dott. Romani Giancarlo iscritto al n. 38 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Velletri, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quater della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società

Il professionista incaricato

Firmato GIANCARLO ROMANI



"Firma digitale"