

PROMOS SOCIETA' COOP. A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 33.783 | 38.926 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 11.032 | 14.730 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 5.023 | 5.023 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 49.838 | 58.679 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 228.593 | 140.891 |
| Totale crediti | 228.593 | 140.891 |
| IV - Disponibilità liquide | 215.441 | 216.092 |
| Totale attivo circolante (C) | 444.034 | 356.983 |
| D) Ratei e risconti | 6.945 | 8.252 |
| Totale attivo | 500.817 | 423.914 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 25.000 | 25.050 |
| IV - Riserva legale | 34.876 | 31.971 |
| V - Riserve statutarie | 79.559 | 73.072 |
| VI - Altre riserve | 1 | 1 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 33.043 | 9.682 |
| Totale patrimonio netto | 172.479 | 139.776 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 41.151 | 32.500 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 216.339 | 166.461 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 38.688 | 53.700 |
| Totale debiti | 255.027 | 220.161 |
| E) Ratei e risconti | 32.160 | 31.477 |
| Totale passivo | 500.817 | 423.914 |

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

| Conto economico | | |
|---|---------|---------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 719.368 | 661.919 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 1.636 | 219 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.636 | 219 |
| Totale valore della produzione | 721.004 | 662.138 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.131 | 4.712 |
| 7) per servizi | 325.843 | 310.303 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 32.889 | 27.203 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 198.562 | 190.629 |
| b) oneri sociali | 59.270 | 58.415 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 14.429 | 15.360 |
| c) trattamento di fine rapporto | 14.429 | 15.360 |
| Totale costi per il personale | 272.261 | 264.404 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 10.792 | 12.813 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 5.373 | 5.907 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 5.419 | 6.906 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 10.792 | 12.813 |
| 14) oneri diversi di gestione | 18.563 | 19.810 |
| Totale costi della produzione | 666.479 | 639.245 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 54.525 | 22.893 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 2 | |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2 | - |
| Totale altri proventi finanziari | 2 | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 9.611 | 4.669 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 9.611 | 4.669 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (9.609) | (4.669) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 44.916 | 18.224 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 11.873 | 8.542 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 11.873 | 8.542 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 33.043 | 9.682 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA — CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra Società svolge attività nel settore della formazione professionale.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la Società non risulta essere controllata da altre società e, pertanto, non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del periodo precedente, in particolare, nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente Nota Integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del Bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'articolo 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di Bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla Direttiva 2013/34 secondo cui "e rilevante lo stato dell'informazione quando **la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa**". E' stato, altresì, seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE**.

Correzione di errori rilevanti

In sede di redazione del Bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti nè tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa che quantitativa.

In particolare, si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici;
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti;
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili.

Criteria di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Il costo di tali immobilizzazioni è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a Conto Economico come svalutazione.

Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si procederà alla relativa svalutazione.

Si precisa che gli oneri pluriennali sono formati dai costi per i dipendenti sostenuti nell'anno 2011 per l'implementazione delle attività burocratiche, amministrative e autorizzative, nonché per le attività di ristrutturazione relative all'apertura della nuova unità locale di Cassano Magnago. Infatti, secondo il principio contabile OIC 24, tali oneri indicano le spese che vengono sostenute in modo non ricorrente dall'azienda in precisi e caratteristici momenti della vita dell'impresa, quali la fase pre-operativa o quella di accrescimento della capacità operativa esistente, e attengono a specifici progetti.

Gli oneri pluriennali comprendono, come descritto dal principio contabile OIC 24, i costi per i dipendenti che rispondono ai seguenti requisiti:

- relativi ad un processo o ad un prodotto chiaramente definito, nonché identificabile e misurabile;
- riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale l'impresa possiede o può disporre delle necessarie risorse;
- recuperabili tramite ricavi che in futuro si svilupperanno dall'applicazione del progetto stesso.

La capitalizzazione di tali spese è stata ammortizzata in cinque esercizi, dal momento dell'entrata in funzione dei beni progettati, a partire dall'esercizio 2012.

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni di cui all'art. 2426, comma 1, n. 3, del Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di Legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al Conto Economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988. Le aliquote ordinarie non sono state accelerate e sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di Stato Patrimoniale.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a Conto Economico come svalutazione.

Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte al costo storico, e i relativi oneri accessori, ai sensi del disposto dell'articolo 2426, comma 1, del Codice Civile, sono costituite da depositi cauzionali e sono valutate sulla base del costo d'acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

Crediti e debiti

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

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del Bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale. Il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di Legge, viene iscritto nella voce "Debiti tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce "Crediti tributari" nel caso risulti un credito netto.

Certificazione

Il presente Bilancio e i relativi allegati sono oggetto di certificazione da parte di un Revisore indipendente.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| costo | 38.926 | 134.041 | 5.023 | 177.990 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 119.311 | | 119.311 |
| Valore di bilancio | 38.926 | 14.730 | 5.023 | 58.679 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 230 | 1.721 | | 1.951 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.373 | 5.419 | | 10.792 |
| Totale variazioni | (5.143) | (3.698) | | (8.841) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| costo | 33.783 | 135.762 | 5.023 | 174.568 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 124.730 | | 124.730 |
| Valore di bilancio | 33.783 | 11.032 | 5.023 | 49.838 |

Immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

- Altre immobilizzazioni immateriali: 20%
- Migliorie su beni di terzi Cassano Magnago e relativi oneri pluriennali: 3,33%
- Migliorie su beni Magnago: 9,09%
- Migliorie su beni di terzi: 8,33%

L'aliquota di ammortamento delle migliorie su beni di terzi relative alla sede di Cassano Magnago e quella degli oneri pluriennali è pari al 3,33% ed è stata modificata rispetto all'originaria aliquota dell'8,334%, a seguito della proroga del contratto di locazione con il Comune di Cassano Magnago fino al 2029.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| costo | 38.926 | 38.926 |
| Valore di bilancio | 38.926 | 38.926 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 230 | 230 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.373 | 5.373 |
| Totale variazioni | (5.143) | (5.143) |
| Valore di fine esercizio | | |

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Costo | 33.783 | 33.783 |
| Valore di bilancio | 33.783 | 33.783 |

Immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- Impianti e macchinari: 15%
- Attrezzature industriali e commerciali: 15%
- Altre immobilizzazioni materiali: 15%-20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad € 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 18.656 | 6.524 | 108.861 | 134.041 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 16.195 | 5.164 | 97.952 | 119.311 |
| Valore di bilancio | 2.461 | 1.360 | 10.909 | 14.730 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | 504 | 1.217 | 1.721 |
| Ammortamento dell'esercizio | 877 | 992 | 3.550 | 5.419 |
| Totale variazioni | (877) | (488) | (2.333) | (3.698) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 18.656 | 7.028 | 110.078 | 135.762 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.072 | 6.156 | 101.502 | 124.730 |
| Valore di bilancio | 1.584 | 872 | 8.576 | 11.032 |

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 5.023 | 5.023 | 5.023 |
| Totale crediti immobilizzati | 5.023 | 5.023 | 5.023 |

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 132.709 | 94.492 | 227.201 | 227.201 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 7.052 | (5.660) | 1.392 | 1.392 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.130 | (1.130) | | |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 140.891 | 87.702 | 228.593 | 228.593 |

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 511.

Non vi sono crediti in valuta.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|---|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 227.201 | 227.201 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.392 | 1.392 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 228.593 | 228.593 |

Disponibilità liquide

La composizione delle disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 215.756 | (485) | 215.271 |
| Denaro e altri valori in cassa | 336 | (166) | 170 |
| Totale disponibilità liquide | 216.092 | (651) | 215.441 |

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | | 6 | 6 |
| Risconti attivi | 8.252 | (1.313) | 6.939 |
| Totale ratei e risconti attivi | 8.252 | (1.307) | 6.945 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad € 25.000, è rappresentato da n. 500 quote di valore nominale pari ad € 50. Le quote risultano interamente sottoscritte e versate.

La riserva legale risulta incrementata di € 2.905 rispetto all'esercizio precedente a seguito della destinazione del 30% dell'utile dell'esercizio 2022 deliberato dall'Assemblea.

La riserva statutaria risulta incrementata di € 6.487 a seguito della destinazione di una parte dell'utile dell'esercizio 2022 deliberato dall'Assemblea.

L'utile d'esercizio al 31/12/2023 ammonta ad € 33.043, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di € 9.682.

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio Netto.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Decrementi | | |
| Capitale | 25.050 | | (50) | | 25.000 |
| Riserva legale | 31.971 | 2.905 | | | 34.876 |
| Riserve statutarie | 73.072 | 6.487 | | | 79.559 |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------|---------|-------|--------|---------|
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | | | | 1 |
| Totale altre riserve | 1 | | | | 1 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.682 | (9.392) | (290) | 33.043 | 33.043 |
| Totale patrimonio netto | 139.776 | | (340) | 33.043 | 172.479 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 25.000 | B | 25.000 |
| Riserva legale | 34.876 | A,B | 34.876 |
| Riserve statutarie | 79.559 | A,B | 79.559 |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | 1 | | |
| Totale altre riserve | 1 | | |
| Totale | 139.436 | | 139.435 |
| Quota non distribuibile | | | 139.435 |

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | |
|---|--------|
| Valore di inizio esercizio | 32.500 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 14.429 |
| Utilizzo nell'esercizio | 5.778 |
| Totale variazioni | 8.651 |
| Valore di fine esercizio | 41.151 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti v/fornitori

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in Bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre, i debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 94.230 | 67.631 | 161.861 | 123.173 | 38.688 |
| Debiti verso fornitori | 58.358 | (12.508) | 45.850 | 45.850 | |
| Debiti tributari | 13.713 | (798) | 12.915 | 12.915 | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 10.516 | (1.123) | 9.393 | 9.393 | |
| Altri debiti | 43.344 | (18.336) | 25.008 | 25.008 | |
| Totale debiti | 220.161 | 34.866 | 255.027 | 216.339 | 38.688 |

Non vi sono debiti in valuta.

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|----------------|----------------|
| Debiti verso banche | 161.861 | 161.861 |
| Debiti verso fornitori | 45.850 | 45.850 |
| Debiti tributari | 12.915 | 12.915 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 9.393 | 9.393 |
| Altri debiti | 25.008 | 25.008 |
| Debiti | 255.027 | 255.027 |

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 29.648 | (17.015) | 12.633 |
| Risconti passivi | 1.829 | 17.698 | 19.527 |
| Totale ratei e risconti passivi | 31.477 | 683 | 32.160 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Ammontano ad € 719.368 e rappresentano i ricavi derivanti dall'attività caratteristica dell'impresa. I suddetti ricavi sono così suddivisi:

- Contributi diretti da Regione Lombardia e corsi FSE per la formazione professionale: € 404.921.
- Altre entrate derivanti da finanziamenti pubblici FSE:
 - Corsi fatturati a privati ma sulla base di progetti regionali: € 4.500.
 - Contributi da altri Enti, Provincia, Scuole, Comuni e Aziende controllate P.A.: € 47.389
- Entrate proprie per servizi fatturati a privati relativi ai tirocini: € 9.370
- Corsi finanziati con il PNRR: € 253.188

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Ammontano ad € 1.636.

Costi della produzione

PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Ammontano ad € 6.131.

PER SERVIZI

Ammontano ad € 325.843.

Non vi sono compensi agli Amministratori.

PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Ammontano ad € 32.889.

PER IL PERSONALE

Ammontano ad € 272.261.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammontano ad € 10.792 e si riferiscono per € 5.373 alle immobilizzazioni immateriali e per € 5.419 alle immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento applicate si rinvia a quanto dettagliato nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Ammontano ad € 18.563.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI FINANZIARI

Ammontano ad € 2.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|--------------|
| Debiti verso banche | 9.611 |
| Totale | 9.611 |

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

Le imposte sul reddito (Ires/Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Le imposte correnti ammontano ad € 11.873 e si riferiscono per € 3.870 all'Ires e per € 8.003 all'Irap.

L'ammontare dell'Ires corrente è stato determinato applicando l'aliquota del 24% al reddito imponibile, mentre quello dell'Irap corrente applicando l'aliquota del 3,9% al valore della produzione netta.

Non vi sono imposte anticipate e differite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informativa relativa agli Aiuti di Stato

Per trasparenza informativa la Società comunica di non aver fruito, nel corso dell'esercizio 2023, di alcun Aiuto di Stato.

Continuità aziendale

In conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali, la presente Nota Integrativa fornisce una valutazione della continuità aziendale della Società Cooperativa alla luce degli eventi e delle circostanze rilevanti avvenuti durante l'esercizio 2023.

Nel mese di settembre 2023, la Società ha ottenuto un nuovo finanziamento a 18 mesi per un importo complessivo di € **100.00,00**. Questo finanziamento è stato concesso da un primario istituto di credito e rappresenta una significativa iniezione di liquidità, volta a supportare la crescita e lo sviluppo delle attività aziendali. Le condizioni del finanziamento sono state negoziate a tassi di interesse che prevedono un piano di rimborso sostenibile in linea con le proiezioni finanziarie della Società e che permettono di mantenere un DSCR positivo (2,23).

Durante l'esercizio 2023, la Società ha registrato un incremento dei ricavi ordinari. I ricavi complessivi sono aumentati del 8,7% rispetto all'anno precedente, passando da € 661.918,89 ad € 719.367,79. Questo incremento è attribuibile principalmente all'aumento delle doti finanziate nella formazione professionale DDIF e al nuovo programma "Gol", finanziati entrambi con il PNRR. I ricavi sono previsti in aumento anche nell'anno 2024.

Alla luce dei fattori sopra esposti, il Consiglio di amministrazione ritiene che sussistano le condizioni necessarie per continuare ad operare come entità di funzionamento. La combinazione del nuovo finanziamento, dell'incremento dei ricavi e del miglioramento del cash flow operativo offre una solida base per sostenere la crescita e la stabilità finanziaria della Società nel medio e lungo termine.

Informazioni relative alle cooperative

Società Cooperativa a mutualità prevalente

La vostra è una Società Cooperativa iscritta presso l'Albo Nazionale delle Società Cooperative - Sezione Cooperative a mutualità prevalente - al numero A132965.

La Cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei Soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del Codice Civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i Soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro autonomo e di collaborazione; lo scambio mutualistico intrattenuto con i Soci trova, pertanto, la sua espressione nel Conto Economico all'interno della voce B9) - Costi per il personale.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Al fine del calcolo della prevalenza e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei Soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, comma 1, lettera b), del Codice Civile di computare le altre forme di lavoro - diverse dal lavoro subordinato - inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto, altresì, dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra Soci lavoratori e Cooperativa, approvato dall'Assemblea Ordinaria dei Soci del 2007, si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, al confronto tra i rapporti di lavoro subordinato, del costo attribuibile ai Soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai Soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) - Costi per il personale da Soci, di cui alle lettere a)-b)-c)-d) ed e), rispetto al totale della voce B9) di Conto Economico.

Pertanto, la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 del Codice Civile, comma 1, lettera b), dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

| Conto economico | Importo bilancio | quota parte SOCI | Percentuale SOCI |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| B.9- Costi per il personale | 272.261 | 225.040 | 82,66% |
| B.7- Costi per servizi | 91.337 | - | 0,00% |
| | 363.598 | 225.040 | 61,89% |

Si attesta che nello Statuto della Cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del Codice Civile e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nella tabella precedente, si attesta che per la Società Cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In ottemperanza a quanto prescrive l'art. 2528 del Codice Civile, il Consiglio di amministrazione, con riguardo all'ammissibilità di nuovi Soci, specifica che ha proceduto alla verifica del possesso dei requisiti statuari e di Legge da parte dei lavoratori richiedenti l'ammissione, nonché alla valutazione delle capacità professionali espresse ed all'interesse mostrato per le problematiche della Cooperativa, a conferma del "carattere aperto" della Società.

L'ammissione dei nuovi Soci è fatta con deliberazione degli Amministratori su domanda dell'interessato.

Le deliberazioni di ammissione sono state comunicate all'interessato e annotate nel libro dei Soci. Non ci sono state deliberazioni di rigetto delle domande di ammissione e, pertanto, non è stato fatto ricorso ad alcuna delibera assembleare per il pronunciamento d'appello.

Relativamente alla base sociale, nell'anno 2023, sono state effettuate 2 sottoscrizioni di nuove quote di € 50 ciascuna e 3 recessi di € 50 ciascuno.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In ossequio al contenuto dell'art. 2545 del Codice Civile si attesta di aver salvaguardato il carattere mutualistico della Cooperativa e di aver raggiunto gli scopi sociali, così come recita lo Statuto. Lo scopo statutario della vostra Cooperativa si sostanzia nell'art. 4 dello Statuto Sociale "Lo scopo che i Soci lavoratori della Cooperativa intendono perseguire è quello di ottenere, tramite la gestione in forma associata, continuità di occupazione lavorativa e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali. La Cooperativa, nello svolgimento della propria attività, si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei Soci".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies, del Codice Civile, si propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad € 33.043, ad accantonamento per fondo mutualistico per C 991, a riserva legale per € 9.913 e a riserva ordinaria per € 22.139.

Nota integrativa, parte finale

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

CONTI D'ORDINE

Non vi sono conti d'ordine.

CORSI FSE

Entrate derivanti da contributi diretti da Regione Lombardia e corsi FSE per la formazione professionale (FSE, L. 236/93, L. 53/200, ecc.): € 404.921

Altre entrate derivanti da finanziamenti pubblici FSE:

- corsi fatturati a privati ma sulla base di progetti regionali: € 4.500

- contributi da altri Enti, Provincia, Scuole, Comuni e Aziende controllate P.A.: € 47.389

Entrate proprie per servizi fatturati a privati relativi ai tirocini: € 9.370

Corsi finanziati con il PNRR: € 253.188

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente Bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio d'esercizio così come composto e, specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di € 9.682, mediante:

- accantonamento per fondo mutualistico per € 991;

- accantonamento a riserva legale per € 9.913;

- accantonamento a riserva ordinaria per € 22.139.

La sottoscritta Massara Lorenza, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione della Società, dichiara di aver redatto il presente Bilancio.