

# PANGEA SOCIETA' COOP.VA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-08-2025

| Dati anagrafici                                                    |                               |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA MURATORI, 18/N RUBIERA RE |
| Codice Fiscale                                                     | 01795950359                   |
| Numero Rea                                                         | RE 224340                     |
| P.I.                                                               | 01795950359                   |
| Capitale Sociale Euro                                              | 64.725                        |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA          |
| 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                    | A114823                       |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-08-2025 | 31-08-2024 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 2.975      | 1.275      |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 35.184     | 37.191     |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 153.084    | 160.876    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 9.696      | 9.696      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 197.964    | 207.763    |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 947.058    | 1.094.088  |
| Totale crediti                                        | 947.058    | 1.094.088  |
| IV - Disponibilità liquide                            | 475.205    | 209.910    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 1.422.263  | 1.303.998  |
| D) Ratei e risconti                                   | 19.073     | 12.182     |
| Totale attivo                                         | 1.642.275  | 1.525.218  |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 64.725     | 65.225     |
| IV - Riserva legale                                   | 90.348     | 83.114     |
| VI - Altre riserve                                    | 164.343    | 156.918    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 121.869    | 24.112     |
| Totale patrimonio netto                               | 441.285    | 329.369    |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | -          | 50.000     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 636.126    | 547.705    |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 510.874    | 464.421    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 27.125     | 102.164    |
| Totale debiti                                         | 537.999    | 566.585    |
| E) Ratei e risconti                                   | 26.865     | 31.559     |
| Totale passivo                                        | 1.642.275  | 1.525.218  |

## Conto economico

**31-08-2025 31-08-2024**

|                                                                                                                                                                        |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                                                                        |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                                                                             |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                                                            | 2.702.641 | 2.381.720 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                                                             |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                                                                          | 21.661    | 23.480    |
| altri                                                                                                                                                                  | 14.211    | 12.305    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                                                         | 35.872    | 35.785    |
| Totale valore della produzione                                                                                                                                         | 2.738.513 | 2.417.505 |
| B) Costi della produzione                                                                                                                                              |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                                                               | 49.592    | 48.848    |
| 7) per servizi                                                                                                                                                         | 334.990   | 274.872   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                                                      | 56.906    | 48.401    |
| 9) per il personale                                                                                                                                                    |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                                                                                   | 1.532.624 | 1.400.310 |
| b) oneri sociali                                                                                                                                                       | 398.392   | 361.229   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                                                          | 142.599   | 124.048   |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                                                        | 127.931   | 113.532   |
| e) altri costi                                                                                                                                                         | 14.668    | 10.516    |
| Totale costi per il personale                                                                                                                                          | 2.073.615 | 1.885.587 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                                        |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                      | 24.197    | 21.773    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                                                     | 13.161    | 11.598    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                                                       | 11.036    | 10.175    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                                                              | 4.560     | 5.387     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                                     | 28.757    | 27.160    |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                                                                          | -         | 47.319    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                                                          | 45.180    | 28.202    |
| Totale costi della produzione                                                                                                                                          | 2.589.040 | 2.360.389 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                                                                                 | 149.473   | 57.116    |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                                                                         |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                                                          |           |           |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 62        | 12        |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | 62        | 12        |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                     |           |           |
| altri                                                                                                                                                                  | 485       | 1.742     |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                 | 485       | 1.742     |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                                                                       | 547       | 1.754     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                                 |           |           |
| altri                                                                                                                                                                  | 4.671     | 7.240     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                              | 4.671     | 7.240     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                                                                           | (4.124)   | (5.486)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                                                                      | 145.349   | 51.630    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                               |           |           |
| imposte correnti                                                                                                                                                       | 23.480    | 27.518    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                      | 23.480    | 27.518    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                                                     | 121.869   | 24.112    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2025

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/08/2025.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2025 evidenzia un risultato di esercizio di euro 121.868,62

Il bilancio 2025 si riferisce al periodo 1° settembre 2024 - 31 agosto 2025

### RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Ad apertura della presente relazione si sottolinea che nell'anno di bilancio di interesse, in continuità con il passato, la gestione dell'impresa cooperativa è stata orientata alla prudenza, anche e soprattutto alla luce dell'aumento dei costi di personale che il rinnovo del contratto nazionale ha previsto con modalità progressiva.

La maggior parte dello sforzo per fare fronte a questo aumento di costo è stata effettivamente sostenuta in questo anno di bilancio. Pangea, insieme al Consorzio Oscar Romero e all'azione sindacale di Confcooperative, ha continuato ad operare al fine di ottenere il riconoscimento di questo aumento da parte di clienti e dei committenti.

Nell'anno di bilancio 2024/2025 Pangea ha compiuto uno sforzo importante di partecipazione a gare d'appalto e procedure con l'obiettivo di:

- riconfermare le proprie attività
- preservare e ampliare le possibilità di occupazione per i propri soci e dipendenti
- rimanere in ascolto dei bisogni vivendo le procedure e la progettazione come occasione di innovazione e sviluppo.

Nello specifico:

- 8 procedure hanno garantito continuità e sviluppo a servizi e progetti che Pangea già gestiva in passato
- 6 procedure hanno aperto nuovi fronti di attività, valorizzando le competenze che Pangea sviluppa nelle proprie aree strategiche
- 1 coprogettazione ha aperto alla co-gestione di un nuovo servizio.

Anche l'interlocuzione con i clienti privati ha portato continuità nel lavoro, in particolare nel contesto dell'Area Animazione, Zerosei e Extrascuola, e all'apertura di 3 nuove collaborazioni sul territorio nell'ambito dei servizi estivi.

Sempre più strutturate appaiono le collaborazioni con il territorio, e in modo sempre più accurato si prevede a budget un impegno di Pangea per la collaborazione con tavoli e partner locali in iniziative culturali e sociali che risultino in linea con i principi della mission, i valori e gli interessi della Cooperativa.

Si ritiene indispensabile riconoscere che la Cooperativa Pangea ha impiegato, in questo anno di bilancio, significative risorse, in termini economici, ma anche di tempo e qualità del lavoro, per investire sul miglioramento continuo dei processi organizzativi, a tutela della trasparenza, dell'affidabilità e della responsabilità sociale, e in particolare:

- ha adeguato il proprio modello di organizzazione, gestione e controllo alle prescrizioni del D.lgs. n. 231/2001;
- ha implementato e ottimizzato la condivisione di procedure e indicazioni operative condivise con tutto il personale anche attraverso canali digitali;
- ha implementato la funzione di segreteria organizzativa a supporto di tali attività.

Si ritiene di poter affermare che si è operato con il desiderio di valorizzare il contributo delle socie e dei soci, delle lavoratrici e dei lavoratori e degli altri stakeholder, riconoscendo il ruolo centrale della partecipazione e del dialogo nei processi decisionali.

Per l'esercizio successivo, la Cooperativa intende proseguire nel consolidamento delle attività in essere e nello sviluppo di nuove progettualità coerenti con la propria missione, mantenendo un'attenzione costante alla sostenibilità economica, alla qualità degli interventi e all'impatto sociale generato.

La richiesta di assemblea soci e stakeholder è, infine, quella di implementare la capacità della Cooperativa di valorizzare gli output generati, attraverso forme di documentazione e comunicazione sempre più puntuali ed efficaci.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui 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.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali          | Periodo                  |
|--------------------------------------------|--------------------------|
| Software                                   | 5 anni in quote costanti |
| Spese di Manutenzioni Beni di terzi        | 5 anni in quote costanti |
| Spese di Manutenzione beni immobili propri | 5 anni in quote costanti |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---------------------------------|------------|
| Fabbricati                      | 3%         |
|                                 |            |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Impianti e macchinari           | 15% |
| Attrezzatura generica           | 15% |
| Mobili e arredi                 | 15% |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20% |
| Costruzioni leggere             | 10% |

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

La Voce Partecipazioni di euro 9.695,83 è composta da:

- Ex Unioncoop - B.More euro 51,65
- Mag sei euro 106,23
- Cooperfidi euro 100,00
- Consorzio Oscar Romero euro 8.016,45
- Power Energia euro 25,00
- Emil Banca euro 1.396,50.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti al 31.08.2025 dell'ammontare totale di euro 13.510,23 dopo aver utilizzato il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.107,76 per crediti inesigibili relativi all'anno 2024/25 e accantonato euro 4.560,00.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

E' stato costituito negli anni precedenti un Fondo di euro 40.000,00 in previsione del rinnovo CCNL Cooperative Sociali. È stato utilizzato nell'ultimo esercizio per Euro 37.319,00 ed è stato fatto un ulteriore accantonamento per euro 47.319,00 che porta ad un saldo al 31/08/2024 di euro 50.000,00 complessivi.

Il fondo è stato totalmente utilizzato e quindi azzerato nel bilancio d'esercizio al 31.08.2025.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. .

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 112.176                      | 253.250                    | 9.696                        | 375.122                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 74.985                       | 92.374                     |                              | 167.359                 |
| Valore di bilancio                | 37.191                       | 160.876                    | 9.696                        | 207.763                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | 11.154                       | 3.243                      | -                            | 14.397                  |
| Ammortamento dell'esercizio       | 13.161                       | 11.036                     |                              | 24.197                  |
| Totale variazioni                 | (2.007)                      | (7.793)                    | -                            | (9.800)                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 123.330                      | 256.494                    | 9.696                        | 389.520                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 88.146                       | 103.410                    |                              | 191.556                 |
| Valore di bilancio                | 35.184                       | 153.084                    | 9.696                        | 197.964                 |

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le principali informazioni relative alle variazioni dei crediti:

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
|-------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------|-----------------|------------------|-----------|

|               |                  |                  |                |              |                  |          |                |                 |            |
|---------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|----------|----------------|-----------------|------------|
| Crediti       | 1.094.088        | 3.427.568        | 10.871-        | 4.694        | 3.559.034        | 1        | 947.058        | 147.030-        | 13-        |
| <b>Totale</b> | <b>1.094.088</b> | <b>3.427.568</b> | <b>10.871-</b> | <b>4.694</b> | <b>3.559.034</b> | <b>1</b> | <b>947.058</b> | <b>147.030-</b> | <b>13-</b> |

| Descrizione    | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.   | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------|------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Crediti</i> |                                          |                   |            |                   |                   |           |                 |                  |           |
|                | Fatture da emettere a clienti terzi      | 365.001           | 293.004    | -                 | -                 | 383.110   | 274.895         | 90.106-          | 25-       |
|                | Note credito da emettere a clienti terzi | 6.002-            | 10.163     | -                 | -                 | 8.461     | 4.300-          | 1.702            | 28-       |
|                | Clienti terzi Italia                     | 710.484           | 3.006.941  | 140-              | -                 | 3.066.398 | 650.887         | 59.597-          | 8-        |
|                | Anticipi a fornitori terzi               | 683               | -          | -                 | -                 | 683       | -               | 683-             | 100-      |
|                | Anticipi diversi                         | -                 | 1.323      | -                 | -                 | 31        | 1.292           | 1.292            | -         |
|                | Depositi cauzionali vari                 | 3.342             | -          | -                 | -                 | -         | 3.342           | -                | -         |
|                | Crediti v/UTS antic. mamme appart.to     | -                 | 3.434      | -                 | -                 | 3.100     | 334             | 334              | -         |
|                | Crediti vari v/terzi                     | 21.713            | 8.188      | -                 | -                 | 11.397    | 18.504          | 3.209-           | 15-       |
|                | Crediti per trattenute                   | 5.936             | 348        | -                 | -                 | 533       | 5.751           | 185-             | 3-        |
|                | Anticipi in c /retribuzione              | 218               | 703        | -                 | -                 | 676       | 245             | 27               | 12        |
|                | Anticipi in c/spese                      | 1.905-            | 51.070     | -                 | -                 | 42.840    | 6.325           | 8.230            | 432-      |
|                | Prestiti a dipendenti                    | -                 | 220        | -                 | -                 | 440       | 220-            | 220-             | -         |
|                | INAIL c/rimborsi                         | 17                | 2.585      | -                 | -                 | 2.602     | -               | 17-              | 100-      |
|                | Inps differita per solidarietà           | -                 | 561        | -                 | -                 | 657       | 96-             | 96-              | -         |
|                | Banche c/partite attive da liquidare     | 496               | -          | -                 | -                 | 496       | -               | 496-             | 100-      |
|                | Fornitori terzi Italia                   | 702               | 650        | -                 | 596               | 730       | 26              | 676-             | 96-       |
|                | Fornitori terzi Estero                   | 110               | 434        | -                 | -                 | 544       | -               | 110-             | 100-      |
|                | IVA su acquisti                          | -                 | -          | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|                | IVA su vendite                           | -                 | -          | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|                | Erario c /liquidazione IVA               | 4.098             | -          | -                 | 4.098             | -         | -               | 4.098-           | 100-      |
|                | IVA a credito acquisti intracomunitari   | -                 | -          | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|                | IVA a debito acquisti intracomunitari    | -                 | -          | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|                | Erario c/ritenute c /transitorio         | -                 | -          | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|                | Ritenute subite su interessi attivi      | 453               | 2          | -                 | -                 | 453       | 2               | 451-             | 100-      |

|                                         |                  |                  |                |              |                  |                |                 |     |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|----------------|-----------------|-----|
| Erario c/IRES                           | -                | 5.841            | 3.228-         | -            | 1.440            | 1.173          | 1.173           | -   |
| Erario c/IRAP                           | -                | 31.769           | 7.503-         | -            | 22.040           | 2.226          | 2.226           | -   |
| INAIL dipendenti /collaboratori         | 802              | 6.488            | -              | -            | 7.107            | 183            | 619-            | 77- |
| Enti previdenziali e assistenziali vari | -                | -                | -              | -            | -                | -              | -               | -   |
| Fondo svalutaz. crediti verso clienti   | 12.058-          | 3.844            | -              | -            | 5.296            | 13.510-        | 1.452-          | 12  |
| Arrotondamento                          | 2-               |                  |                |              |                  | 1-             | 1               |     |
| <b>Totale</b>                           | <b>1.094.088</b> | <b>3.427.568</b> | <b>10.871-</b> | <b>4.694</b> | <b>3.559.034</b> | <b>947.058</b> | <b>147.030-</b> |     |

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28

| Descrizione                    | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| Capitale                       | 65.225            | 2.500          | -                 | -                 | 3.000         | 64.725          | 500-             | 1-        |
| Riserva legale                 | 83.114            | 7.234          | -                 | -                 | -             | 90.348          | 7.234            | 9         |
| Altre riserve                  | 156.918           | 7.878          | -                 | -                 | 453           | 164.343         | 7.425            | 5         |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 24.112            | 121.869        | -                 | -                 | 24.112        | 121.869         | 97.757           | 405       |
| <b>Totale</b>                  | <b>329.369</b>    | <b>139.481</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>27.565</b> | <b>441.285</b>  | <b>111.916</b>   | <b>34</b> |

| Descrizione                                                                                                                        | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i>                                                                                                                    |              |                         |                   |                     |                         |
|                                                                                                                                    | Capitale     | A;B;C                   | 64.725            | -                   | 64.725                  |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | <i>64.725</i>     | -                   | <i>64.725</i>           |
| <i>Riserva legale</i>                                                                                                              |              |                         |                   |                     |                         |
|                                                                                                                                    | Capitale     | B                       | 90.348            | -                   | 90.348                  |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | <i>90.348</i>     | -                   | <i>90.348</i>           |
| <i>Altre riserve</i>                                                                                                               |              |                         |                   |                     |                         |
|                                                                                                                                    | Capitale     | B                       | 164.343           | -                   | 164.343                 |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | <i>164.343</i>    | -                   | <i>164.343</i>          |
| <i>Totale Composizione voci PN</i>                                                                                                 |              |                         | <i>319.416</i>    | -                   | <i>319.416</i>          |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b> |              |                         |                   |                     |                         |

Si specifica che il capitale sociale di euro 64.725,00 è composto per euro 34.725 da capitale di soci ordinari (di cui euro 1.225 da soci volontari) ed euro 30.000 da capitale di soci sovventori.

Si sottolinea che, come previsto dallo Statuto, le riserve sono indivisibili e non possono essere ripartite, in qualunque forma, fra i soci né durante la vita sociale né all'atto dello scioglimento. Possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite d'esercizio.

La movimentazione del Patrimonio Netto è data da:

- Euro 2.500 per ingresso n.5 Soci ordinari;
- recesso n. 1 socio ordinario con quota 3.000,00 euro;

I Soci attivi al 31.08.2025 sono 56, di cui 10 volontari.

Debiti

Movimentazione Debiti:

| Descrizione | Dettaglio                                  | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|--------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Debiti      |                                            |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | Clienti terzi Italia                       | 1.647             | 5.839      |                   | 140               | 6.552   | 794             | 853-             | 52-       |
|             | Banca c/anticipi                           |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | Mutui ipotecari bancari                    | 175.401           |            |                   |                   | 73.300  | 102.101         | 73.300-          | 42-       |
|             | Fatture da ricevere da fornitori terzi     | 40.922            | 46.077     |                   |                   | 40.922  | 46.077          | 5.155            | 13        |
|             | Note credito da ricevere da fornit.terzi   | 197-              | 197        |                   |                   |         |                 | 197              | 100-      |
|             | Fornitori terzi Italia                     | 25.952            | 153.505    | 596-              |                   | 138.100 | 40.761          | 14.809           | 57        |
|             | Fornitori terzi Estero                     |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | IVA su acquisti                            |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | IVA su vendite                             |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | Erario c /liquidazione IVA                 |                   | 89.946     | 4.098-            |                   | 84.044  | 1.804           | 1.804            |           |
|             | IVA a credito acquisti intracomunitari     |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | IVA a debito acquisti intracomunitari      |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e ass.  | 21.677            | 113.128    |                   |                   | 134.084 | 721             | 20.956-          | 97-       |
|             | Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr. |                   | 3.194      |                   |                   | 2.694   | 500             | 500              |           |
|             | Erario c/imposte sostitutive su TFR        | 1.532             | 2.853      |                   |                   | 1.967   | 2.418           | 886              | 58        |
|             | Erario c/ritenute c/transitorio            |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |           |
|             | Erario c/IRES                              | 3.228             |            |                   | 3.228             |         |                 | 3.228-           | 100-      |

|                                            |                |                  |                      |                  |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|----------------|
| Erario c/IRAP                              | 7.503          |                  | 7.503                |                  | 7.503-         | 100-           |
| INPS dipendenti                            | 28.197         | 503.826          | 491.879              | 40.144           | 11.947         | 42             |
| INPS collaboratori                         | 5.576          | 26.644           | 24.914               | 7.306            | 1.730          | 31             |
| INAIL dipendenti /collab.(da liquidare)    | 10             | 30               | 31                   | 9                | 1-             | 10-            |
| INPS c /retribuzioni differite             | 24.418         | 110.278          | 105.470              | 29.226           | 4.808          | 20             |
| Debiti v/fondi previdenza complementare    | 955            | 6.599            | 5.593                | 1.961            | 1.006          | 105            |
| Enti previdenziali e assistenziali vari    |                |                  |                      |                  |                |                |
| Anticipi da clienti terzi e fondi spese    | 2.633          | 81.208           | 83.176               | 665              | 1.968-         | 75-            |
| Depositi cauzionali ricevuti               | 2.500          |                  |                      | 2.500            |                |                |
| Debiti v /collaboratori                    | 7.715          | 80.211           | 80.143               | 7.783            | 68             | 1              |
| Sindacati c /ritenute                      | 520            | 1.697            | 1.881                | 336              | 184-           | 35-            |
| Debiti per trattenute c/terzi              | 701            |                  | 701                  |                  | 701-           | 100-           |
| Debiti diversi verso terzi                 | 9.127          | 1.914            | 9.127                | 1.914            | 7.213-         | 79-            |
| Debiti v /pignoranti (cessione del quinto) |                | 1.027            | 671                  | 356              | 356            |                |
| Personale c /retribuzioni                  | 104.803        | 1.787.775        | 1.773.403            | 119.175          | 14.372         | 14             |
| Dipendenti c /retribuzioni differite       | 100.411        | 457.317          | 430.632              | 127.096          | 26.685         | 27             |
| Debiti verso Eredi                         | 225            |                  |                      | 225              |                |                |
| Debiti vs soci per capitale da rimbors.    | 1.128          | 3.000            |                      | 4.128            | 3.000          | 266            |
| Soci c/ristorni                            |                | 9.000            | 9.000                |                  |                |                |
| Arrotondamento                             |                |                  |                      | 1-               | 1-             |                |
| <b>Totale</b>                              | <b>566.584</b> | <b>3.485.265</b> | <b>4.694- 10.871</b> | <b>3.498.284</b> | <b>537.999</b> | <b>28.585-</b> |

Tra i debiti si specifica che la società ha in essere tre finanziamenti.

Si sottolinea che la voce "*Debiti verso banche*" di euro 102.100,31 è relativa al:

- mutuo chirografario acceso presso Unicredit originariamente pari ad euro 114.100 stipulato in data 12/11/2014, ha scadenza semestrale e durata fino a giugno 2025 con tasso di periodo 0,45375. Alla data del 31/08/2025 il debito residuo è pari ad euro 15.852,13, di cui quota oltre l'esercizio successivo euro 5.219,55;
- mutuo chirografario acceso presso Emilbanca originariamente pari ad euro 150.000 stipulato in data 11/12/2020, ha scadenza mensile e durata fino a dicembre 2026 con tasso fisso pari a 1,95. Alla data del 31/08/2025 il debito residuo è pari ad euro 51.302,58 (di cui oltre Esercizio euro 12.949,67). Per questo mutuo ci si è avvalsi della facoltà di preammortamento di 24 mesi per il periodo dal 11/01/2021 al 11/12/2022, com previsto dal Decreto 'Liquidità';
- mutuo chirografario acceso presso Emilbanca originariamente pari ad euro 100.000 stipulato in data 14/12/2020, ha scadenza mensile e durata fino a dicembre 2026 con tasso fisso pari a 1,98. Alla data del 31/08/2025 il debito residuo è pari ad euro 34.943,73 (di cui oltre esercizio successivo euro 8.956,50). Per questo mutuo ci si è avvalsi della facoltà di preammortamento di 24 mesi per il periodo dal 14/01/2021 al 14/12/2022, com previsto dal Decreto 'Liquidità'.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

| <b>Data reg.</b> | <b>Causale contabile</b>                                                                  | <b>Importo avere</b> |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 01/09/2024       | Contrib Cucina fondo cassa competenza fino al 2029                                        | 892,01               |
| 01/09/2024       | Bando vouche digitai software                                                             | 734,11               |
| 24/12/2024       | CONTR.STEINER 24/25                                                                       | 4812,76              |
|                  | Ordinante: COMUNE DI SCANDIANO CORSO VALLISNERI, 54; ulteriori descrizioni:               |                      |
| 22/01/2025       | BONIFICO A CREDITO OCRET PRIMA TRANCHE CONTRIBUTO ATTIVITA' 2024-2025;causale interna: OC | 1000,00              |
| 27/03/2025       | CONTR.EC.COM.RUBIERA                                                                      | 190,60               |
| 19/05/2025       | CONTR.SENTIERI 24                                                                         | 1230,00              |
| 31/08/2025       | S.DO CONTR.STEINER                                                                        | 3983,76              |
| 31/08/2025       | CONTR.L.14 ADOLESC.                                                                       | 1875,40              |
| 31/08/2025       | CONTR.SCAND.FESTIVAL LOVE                                                                 | 1500,00              |
| 31/08/2025       | COM.SCAND.PACE                                                                            | 500,00               |
| 31/08/2025       | bando competenza 2023-2029 mandori acquisti beni materiali a cespite                      | 807,16               |
| 31/08/2025       | donazioni da privati                                                                      | 4135,05              |
|                  |                                                                                           | <b>21660,85</b>      |

**saldo al 31.08.2025**

Si evidenzia che nel presente esercizio il conto delle erogazioni liberali non è stato utilizzato in modo puntuale in quanto contiene importi relativi ai contributi in conto esercizio. Da scrivere nelle erogazioni liberali ricevute da privati. Questo giustificerebbe la differenza dell'importo del valore dei contributi iscritti in bilancio rispetto a quanto riportato in Nota Integrativa, importo maggiore.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

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

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 64           |
| Operai            | 5            |
| Totale Dipendenti | 69           |

Il Calcolo è stato effettuato considerando gli U.L.A. media dipendenti per il periodo di riferimento 01/09/2024 - 31/08/2025 per un totale pari a 69,49.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 10.500         | 11.024  |

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## Informazioni relative alle cooperative

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

La vostra 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; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

| Conto economico             | Importo in bilancio | di cui verso soci | % riferibile ai soci | Condizioni di prevalenza |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| B.7- Costi per servizi      | 114.162             | -                 | -                    | NO                       |
| B.9- Costi per il personale | 2.073.615           | 803.845           | 38,8                 | SI                       |
| Totale                      | 2.187.777           | 803.845           | 37%                  | SI                       |

La percentuale di prevalenza è pari al 37%. Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

## Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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 nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente in quanto cooperativa sociale.

## Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528 del c.c. comma 5, si vanno di seguito a riportare i dati relativi all'attività svolta con i soci, rispetto a quella svolta con i terzi e i relativi limiti.

Riguardo all'ammissione di nuovi soci, il Consiglio di Amministrazioni ritiene di aver deliberato nel rispetto del Codice civile e delle disposizioni dello Statuto Sociale, verificando di volta in volta la sussistenza dei requisiti e delle condizioni di ammissione.

Nei casi in cui, in base allo Statuto Sociale, le domande non sono state accolte, si è provveduto a darne comunicazione motivata agli interessati, in osservanza delle prescrizioni di legge.

I soci all'inizio dell'esercizio erano cinquantadue (52) e nel corso dell'esercizio sono state presentate n. cinque (5) domande di ammissione a socio e n. una (1) recesso da socio ordinario.

Il numero di soci al 31/08/2025 è pari a cinquantadue (56), così riepilogati:

- n. 37 soci ordinari
- n. 10 soci volontari
- n. 9 soci sovventori

Nessuna richiesta di ammissione a socio presentata nell'esercizio è stata respinta.

Nei confronti delle delibere assunte dal Consiglio di amministrazione riguardo all'ammissione, recesso o esclusione di soci, non sono state presentate opposizioni o richieste perché sulle istanze non accolte si pronunciasse l'assemblea. .

## Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico. . Per la realizzazione dello scopo mutualistico si specifica che ai sensi dell'art. 2545 c.c. la cooperativa si prefigge di realizzare, iniziative di carattere socio-sanitario ed educativo di cui all'art.1 lett. a) della L. 8 novembre 1991 n.381, dando continuità di occupazione lavorativa ai soci alle migliori condizioni economiche e di mercato. Inoltre, la Cooperativa è retta e disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata ed ha per scopo la valorizzazione dei servizi forniti alle famiglie dei minori rientranti nell'oggetto mutualistico, addebitando Loro un prezzo congruo in relazione agli oneri sostenuti per l'erogazione dei servizi.

Si specifica che, i soci sono stati sempre coinvolti nelle attività sociali, la gestione sociale è stata condotta uniformandosi ai criteri di economicità, cercando di utilizzare al meglio le risorse aziendali disponibili e di contenere entro limiti di ragionevolezza le spese generali e gli oneri finanziari; il tutto in conformità al carattere cooperativo della società, adottando uguale trattamento per tutti i soci.

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

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si vanno di seguito a riportare i dati relativi all'attività svolta con i soci e le socie, rispetto a quella svolta con i terzi terzi e i relativi limiti.

## Determinazione ristorno

La determinazione dell'importo che si propone di riconoscere quale ristorno è calcolato, in aderenza alla previsione statutaria e regolamentare ed entro il limite dell'ammontare massimo dell'avanzo di gestione risultante dall'attività svolta con i soci e le socie e ad essi attribuibile ai sensi della circolare n. 37/E del 09/07/2003 dell'Agenzia dell'Entrate come segue:

|                       |                   |               |
|-----------------------|-------------------|---------------|
| Costo del lavoro soci | Euro 816.025,00   | <b>37,00%</b> |
| Costo del lavoro      | Euro 2.196.905,00 |               |

Utile lordo (145.349 - saldo D se positivo e se positivo degli elementi "di entità e/o incidenza eccezionali" (indicati in nota integrativa ai sensi del n. 13 art. 2427 ed estranei allo scambio mutualistico) = 145.349

euro 145.349 x 37,00% = 45.091,53 limite massimo ristorno attribuibile.

Si è provveduto poi alla verifica, per ogni socio, del limite del 30% dei trattamenti retributivi complessivi di cui al comma 1 e 2, lett. A) dell'art.3 legge 142/2001).

Ristorno quale destinazione di una quota dell'utile netto di bilancio:

Il Consiglio di Amministrazione, considerando il buon esito della gestione, raggiunto soprattutto attraverso l'impegno di tutti i soci, ed alla luce delle risultanze economiche espresse dal presente bilancio, propone all'Assemblea di attribuire il ristorno ai soci cooperatori pari ad euro 40.000,00 che verrà contabilizzato come destinazione di una quota dell'utile netto di bilancio, secondo le previsioni dello statuto in corso di modifica da sottoporre all'assemblea straordinaria dei soci, provvedendo alla sua liquidazione tramite erogazione in Busta paga.

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

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che . ha ricevuto le seguenti somme:

| Data reg.  | Causale contabile                                  | Importo avere |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|
| 01/09/2024 | Contrib Cucina fondo cassa competenza fino al 2029 | 892,01        |
| 01/09/2024 | Bando vouche digitai software                      | 734,11        |
| 24/12/2024 | CONTR.STEINER 24/25                                | 4812,76       |

|            |                                                                                                                                                                       |                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 22/01/2025 | Ordinante: COMUNE DI SCANDIANO CORSO VALLISNERI, 54; ulteriori descrizioni: BONIFICO A CREDITO OCRET PRIMA TRANCHE CONTRIBUTO ATTIVITA' 2024-2025;causale interna: OC | 1000,00         |
| 27/03/2025 | CONTR.EC.COM.RUBIERA                                                                                                                                                  | 190,60          |
| 19/05/2025 | CONTR.SENTIERI 24                                                                                                                                                     | 1230,00         |
| 31/08/2025 | S.DO CONTR.STEINER                                                                                                                                                    | 3983,76         |
| 31/08/2025 | CONTR.L.14 ADOLESC.                                                                                                                                                   | 1875,40         |
| 31/08/2025 | CONTR.SCAND.FESTIVAL LOVE                                                                                                                                             | 1500,00         |
| 31/08/2025 | COM.SCAND.PACE                                                                                                                                                        | 500,00          |
| 31/08/2025 | bando competenza 2023-2029 mandori acquisti beni materiali a cespite                                                                                                  | 807,16          |
| 31/08/2025 | donazioni da privati                                                                                                                                                  | 4135,05         |
|            |                                                                                                                                                                       | <b>21660,85</b> |

**saldo al 31.08.2025**

Si precisa inoltre che gli aiuti de minimis contenuti nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art.52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, sono pubblicati nella sezione trasparenza ivi prevista, operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina.

**link:** [https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it\\_IT/home](https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/home).

## **Informazioni art. 1, comma 3, della legge 6 novembre 2012 n. 190; articolo 45, comma 1, del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33**

### **Obblighi di pubblicazione - Società a capitale interamente privato - Amministrazione Trasparente**

Di seguito si riportano i dati relativi a quanto richiesto dalla nota ANAC del 27 settembre 2023 art. 2 bis, comma 3, D. LGS n. 33/2013 " le società interamente private, con bilancio superiore a 500.000 euro, che, indipendentemente dalla partecipazione di pubbliche amministrazioni, esercitano funzioni amministrative, attività di produzione di beni e servizi a favore di pubbliche amministrazioni o di gestione di servizi pubblici".

Il fatturato della Cooperativa verso gli Enti Pubblici è di euro 99.598,26 come dettagliato di seguito:

### **Elenco importi fatturati a favore di Istituti Comprensivi, Scuole ed Enti Pubblici**

per la realizzazione di progetti e servizi educativi, psicoeducativi, formativi e di supervisione delle equipe di lavoro

| <b>DESCRIZIONE</b>                            | <b>IMPONIBILE</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| COMUNE DI REGGIO EMILIA                       | 14.566,69 €       |
| UNIONE TRESINARO SECCHIA                      | 43.479,85 €       |
| ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIOR NELSON MANDELA | 1.836,07 €        |
| IST. COMPRENSIVO DI QUATTRO CASTELLA /VEZZANO | 3.857,14 €        |
| IST. COMPRENSIVO SANDRO PERTINI               | 6.348,88 €        |
| IST. COMPRENSIVO L. SPALLANZANI               | 2.763,71 €        |

|                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| IST. COMPRENSIVO M.M. BOIARDO | 1.504,76 €         |
| IST. COMPRENSIVO RUBIERA      | 9.932,00 €         |
| COMUNE DI RUBIERA             | 15.309,16 €        |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>99.598,26 €</b> |

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a 121.868,62:

- euro 36.560,59 pari al 30% dell'utile netto, alla riserva legale;
- euro 40.000,00 quale quota da destinare ai soci lavoratori e alle socie lavoratrici a titolo di Ristorno
- euro 2.456,06 pari al 3% al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (calcolato sull'utile d'esercizio di euro 121.868,62 dedotti euro 40.000,00 a ristorno);
- euro 42.851,97 pari alla rimanente parte dell'utile netto, alla riserva indivisibile ex art. 12 L.904/77.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/08/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Rubiera, 24/11/2025

### **Per il Consiglio di Amministrazione**

Anna Colombini, Presidente