

# L'ARCA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

| Dati Anagrafici   |                     |
|---|---------------------|
| Sede in   | Tradate             |
| Codice Fiscale  | 02990820124         |
| Numero Rea  | VARESE 310381       |
| P.I.  | 02990820124         |
| Capitale Sociale Euro   | 26.250,00 i.v.      |
| Forma Giuridica   | Società cooperativa |
| Settore di attività prevalente (ATECO)  | 889900              |
| Società in liquidazione   | no                  |
| Società con Socio Unico   | no                  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | no                  |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento |                     |
| Appartenenza a un gruppo  | no                  |
| Denominazione della società capogruppo  |                     |
| Paese della capogruppo  |                     |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative   | A182579             |

| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>                                       | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI                     | 0                 | 0                 |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 15.881            | 7.133             |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 20.272            | 21.604            |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 25                | 25                |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 36.178            | 28.762            |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |
| I - Rimanenze  | 0                 | 0                 |
| II - Crediti   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 259.446           | 262.029           |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 2.000             | 2.000             |
| Totale crediti (II)  | 261.446           | 264.029           |
| III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni       | 730.000           | 600.000           |
| IV - Disponibilità liquide   | 238.276           | 309.627           |
| Totale attivo circolante (C)   | 1.229.722         | 1.173.656         |
| D) RATEI E RISCONTI  | 13.749            | 12.425            |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>1.279.649</b>  | <b>1.214.843</b>  |
| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>                                      | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                   |                   |
| I - Capitale   | 26.250            | 31.250            |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0                 | 0                 |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0                 | 0                 |
| IV - Riserva legale  | 464.486           | 454.478           |
| V - Riserve statutarie   | 0                 | 0                 |
| VI - Altre riserve   | 154.437           | 132.087           |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                 | 0                 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0                 | 0                 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 12.642            | 33.359            |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                 | 0                 |
| Totale patrimonio netto (A)  | 657.815           | 651.174           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                     | <b>34.922</b>     | <b>34.922</b>     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>           | <b>359.533</b>    | <b>304.481</b>    |
| <b>D) DEBITI</b>   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 220.409           | 224.266           |
| Totale debiti (D)  | 220.409           | 224.266           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>6.970</b>      | <b>0</b>          |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>1.279.649</b>  | <b>1.214.843</b>  |

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 1.488.121         | 1.416.880         |
| 5) Altri ricavi e proventi   |                   |                   |
| Contributi in conto esercizio  | 8.807             | 7.491             |
| Altri  | 85.861            | 98.984            |
| Totale altri ricavi e proventi   | 94.668            | 106.475           |
| Totale valore della produzione   | 1.582.789         | 1.523.355         |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 29.094            | 32.579            |
| 7) Per servizi   | 381.658           | 370.560           |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 18.078            | 3.504             |
| 9) per il personale:   |                   |                   |
| a) salari e stipendi   | 810.669           | 755.745           |
| b) oneri sociali   | 232.370           | 214.833           |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale  | 73.891            | 95.398            |
| c) Trattamento di fine rapporto  | 59.445            | 85.271            |
| e) Altri costi   | 14.446            | 10.127            |
| Totale costi per il personale  | 1.116.930         | 1.065.976         |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:   |                   |                   |
| a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 12.332            | 8.324             |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 4.416             | 1.784             |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 7.916             | 6.540             |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide  | 996               | 0                 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni   | 13.328            | 8.324             |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 11.868            | 11.655            |
| Totale costi della produzione  | 1.570.956         | 1.492.598         |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)   | 11.833            | 30.757            |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>   |                   |                   |
| 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 | 403               | 2.303             |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | 403               | 2.303             |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                   |                   |
| altri  | 406               | 299               |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 406               | 299               |
| Totale altri proventi finanziari   | 809               | 2.602             |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)  | 809               | 2.602             |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE.:</b>   |                   |                   |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19)  | 0                 | 0                 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)  | 12.642            | 33.359            |
| <b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>   | <b>12.642</b>     | <b>33.359</b>     |

## **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023**

### **redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

#### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

In relazione a quanto sopra, e relativamente all'esercizio 2023, si precisa che la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività in base alle ordinarie procedure di valutazione ex art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., e quindi adottando i criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 C.C., in considerazione dell'effettuata stima prospettica sulla funzionalità aziendale intesa come la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione del reddito anche se gli sviluppi normativi, economici e sociali richiedono un costante aggiornamento delle valutazioni prospettiche affinché le stesse mantengano il requisito dell'attendibilità.

In forza di ciò si stima che la prosecuzione dell'attività aziendale potrà avvenire nella permanenza del presupposto della continuità aziendale anche nell'esercizio 2024.

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

Il bilancio è redatto in Euro.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le migliorie su beni di terzi classificate tra le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in relazione alla durata del sottostante rapporto contrattuale.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

### ***Partecipazioni immobilizzate***

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

### **Partecipazioni non immobilizzate**

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

### **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

### **Titoli immobilizzati**

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si procede alla rettifica del costo.

### **Titoli non immobilizzati**

Nella valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante, la cooperativa, in deroga all'art. 2426 C.C., si è avvalsa della facoltà di valutare gli stessi al costo d'acquisto (comprensivo dei costi accessori), senza applicare il criterio di valutazione al valore di realizzazione desumibile, in virtù di quanto disposto dall'art. 45, co. 3-*octies* del D.L. 73/2022, al fine di evitare la svalutazione dei titoli in base al valore di realizzazione desumibile del mercato, considerato che tale differenza ha un importo non rilevante.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo specifico".

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio.

Con riferimento ai criteri di valutazione adottati, si evidenzia inoltre quanto segue:

In conformità con l'OIC 13 par.42, i contributi in conto esercizio acquisiti a titolo definitivo sono stati portati in deduzione del costo di acquisto dei beni di riferimento.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 13 par.39.

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri.

I derivati di copertura di flussi finanziari (c.d. cash flow hedge) hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il conto economico.

Le variazioni di fair value dei derivati speculativi e di copertura del prezzo di un sottostante (c.d. fair value hedge) sono rilevate in conto economico.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rilevati al valore di presumibile realizzo e sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

### **Crediti tributari e per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### **Valori in valuta**

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par.50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi del D.Lgs. 27/01/2010 n. 39, è stata affidata dall'Assemblea alla società di revisione Re&Vi srl, per il triennio 2022-2024.

## **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **CREDITI VERSO SOCI**

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

## IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 36.178 (€ 28.762 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 8.917                        | 157.410                    | 25                           | 166.352                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.784                        | 135.806                    |                              | 137.590                 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>7.133</b>                 | <b>21.604</b>              | <b>25</b>                    | <b>28.762</b>           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | 13.164                       | 6.584                      | 0                            | 19.748                  |
| Ammortamento dell'esercizio       | 4.416                        | 7.916                      |                              | 12.332                  |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>8.748</b>                 | <b>(1.332)</b>             | <b>0</b>                     | <b>7.416</b>            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 22.080                       | 163.994                    | 25                           | 186.099                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.199                        | 143.722                    |                              | 149.921                 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>15.881</b>                | <b>20.272</b>              | <b>25</b>                    | <b>36.178</b>           |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

### Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 25 (€ 25 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |
| Costo                             | 25                              | 25                    |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>25</b>                       | <b>25</b>             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                 |                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |
| Costo                             | 25                              | 25                    |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>25</b>                       | <b>25</b>             |

### Commento, movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La società detiene le seguenti partecipazioni

- partecipazioni in altre imprese per Euro 25,00: è rappresentato da n.1 azione del capitale sociale di EUREKA – Consorzio per lo sviluppo cooperativo società cooperativa.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile. Si precisa che i crediti sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, che è stato determinato in ragione di stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori:

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 201.679                    | (5.569)                   | 196.110                  | 196.110                          | 0                                | 0   |
| Crediti tributari iscritti                            | 34.506                     | (17.996)                  | 16.510                   | 16.510                           | 0                                | 0   |

|  |         |         |         |         |       |   |
|--|---------|---------|---------|---------|-------|---|
| <b>nell'attivo circolante</b>                              |         |         |         |         |       |   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b> | 27.844  | 20.982  | 48.826  | 46.826  | 2.000 | 0 |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>      | 264.029 | (2.583) | 261.446 | 259.446 | 2.000 | 0 |

Il fondo svalutazione crediti ha avuto le seguenti movimentazioni:

|                | Crediti Commerciali | Altri crediti |
|----------------|---------------------|---------------|
| Fondo iniziale | 4.943               |               |
| Accantonamenti | 996                 |               |
| Utilizzi       | -2.883              |               |
| Fondo finale   | 3.056               |               |

Con riferimento alla voce altri crediti si fornisce il seguente dettaglio:

| ALTRI CREDITI          |               |
|------------------------|---------------|
| Depositi cauzionali    | 2.000         |
| Crediti per contributi | 45.060        |
| Crediti diversi        | 1.766         |
| <b>TOTALE</b>          | <b>48.826</b> |

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 730.000 (€ 600.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Altri titoli non immobilizzati</b>                                     | 600.000                    | 130.000                   | 730.000                  |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | 600.000                    | 130.000                   | 730.000                  |

La voce altri titoli immobilizzati fa riferimento ad un conto titoli amministrato da un operatore finanziario di primaria rilevanza.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 238.276 (€ 309.627 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 309.074                    | (71.374)                  | 237.700                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 553                        | 23                        | 576                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 309.627                    | (71.351)                  | 238.276                  |

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 13.749 (€ 12.425 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 12.425                     | 1.324                     | 13.749                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 12.425                     | 1.324                     | 13.749                   |

### Oneri finanziari capitalizzati

Non risultano capitalizzati oneri finanziari in alcun elemento iscritto nell'attivo.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 657.815 (€ 651.174 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

|                                       | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Capitale</b>                       | 31.250                     | 0                         | 0                  | 0          | 5.000      | 0             |                       | 26.250                   |
| <b>Riserva legale</b>                 | 454.478                    | 0                         | 10.008             | 0          | 0          | 0             |                       | 464.486                  |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |                           |                    |            |            |               |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>          | 132.089                    | 0                         | 22.350             | 0          | 0          | 0             |                       | 154.439                  |
| <b>Varie altre riserve</b>            | (2)                        | 0                         | 0                  | 0          | 0          | 0             |                       | (2)                      |
| <b>Totale altre riserve</b>           | 132.087                    | 0                         | 22.350             | 0          | 0          | 0             |                       | 154.437                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 33.359                     | 0                         | (33.359)           | 0          | 0          | 0             | 12.642                | 12.642                   |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>        | 651.174                    | 0                         | (1.001)            | 0          | 5.000      | 0             | 12.642                | 657.815                  |

| Descrizione               | Importo |
|---------------------------|---------|
| Riserva da arrotondamento | (2)     |
| <b>Totale</b>             | (2)     |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Capitale</b>                       | 37.500                     | 0                         | 0                  | 250        | 6.500      | 0             |                       | 31.250                   |
| <b>Riserva legale</b>                 | 443.175                    | 0                         | 11.303             | 0          | 0          | 0             |                       | 454.478                  |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |                           |                    |            |            |               |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>          | 106.845                    | 0                         | 25.244             | 0          | 0          | 0             |                       | 132.089                  |
| <b>Varie altre riserve</b>            | 2                          | 0                         | 0                  | 0          | 4          | 0             |                       | (2)                      |
| <b>Totale altre riserve</b>           | 106.847                    | 0                         | 25.244             | 0          | 4          | 0             |                       | 132.087                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 37.677                     | 0                         | (37.677)           | 0          | 0          | 0             | 33.359                | 33.359                   |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>        | 625.199                    | 0                         | (1.130)            | 250        | 6.504      | 0             | 33.359                | 651.174                  |

#### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|                              | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|------------------------------|---------|----------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| <b>Capitale</b>              | 26.250  | Capitale       | B, C                         | 26.250            | 0  | 0  |
| <b>Riserva legale</b>        | 464.486 | Utili          | B                            | 464.486           | 0  | 0  |
| <b>Altre riserve</b>         |         |                |                              |                   |  |  |
| <b>Riserva straordinaria</b> | 154.439 | Utili          | B                            | 154.439           | 0  | 0  |
| <b>Varie altre riserve</b>   | (2)     |                |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Totale altre riserve</b>  | 154.437 |                |                              | 154.439           | 0  | 0  |
| <b>Totale</b>                | 645.173 |                |                              | 645.175           | 0  | 0  |
| <b>Quota non</b>             |         |                |                              | 618.925           |  |  |

|  |  |  |  |        |  |  |
|--|--|--|--|--------|--|--|
| distribuibile  |  |  |  |        |  |  |
| Residua quota distribuibile  |  |  |  | 26.250 |  |  |
| Legenda: A: per aumento di capitale<br>B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci<br>D: per altri vincoli statuari E: altro |  |  |  |        |  |  |

| Descrizione               | Importo    | Origine/natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni |
|---------------------------|------------|----------------|------------------------------|-------------------|--|---|
| Riserva da arrotondamento | (2)        |                |                              | 0                 | 0  | 0   |
| <b>Totale</b>             | <b>(2)</b> |                |                              |                   |  |   |

### Commento, disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

A completamento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

**Capitale sociale:** il capitale sociale è composta da 12 quote da 500 euro e da 81 quote da 250 euro.

**Riserva legale:** nella riserva legale è iscritta la quota dell'utile dell'esercizio che l'assemblea ha destinato a tale voce, in conformità a quanto prescritto dalla legge e dallo statuto.

**Altre riserve:** questa voce accoglie tutte le altre riserve che non risultano iscritte nelle voci codificate del patrimonio netto.

E' compresa la riserva straordinaria indivisibile, che accoglie la quota degli utili deliberata dall'assemblea dei soci e che rappresenta un'ulteriore riserva non distribuibile ai soci cooperatori, in ossequio alla normativa ed allo statuto.

In tale voce è confluito il saldo dell'arrotondamento all'unità di Euro.

Più precisamente, per quanto riguarda le riserve, si fa presente che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del codice civile e dallo statuto sociale, tutte le riserve indivisibili non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento.

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 34.922 (€ 34.922 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0   | 0                                 | 0                                     | 34.922      | 34.922                          |
| Variazioni nell'esercizio  |   |                                   |                                       |             |                                 |
| Valore di fine esercizio   | 0   | 0                                 | 0                                     | 34.922      | 34.922                          |

La voce "Altri fondi" comprende un fondo per spese future a stima dei maggiori costi del personale legati al rinnovo 2023-2025 del ccnl delle cooperative sociali, tutti già accantonati negli esercizi precedenti.

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 359.533 (€ 304.481 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 304.481  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 59.445   |
| Utilizzo nell'esercizio       | 4.393  |
| Totale variazioni             | 55.052   |
| Valore di fine esercizio      | 359.533  |

## DEBITI

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso banche  | 1                          | 0                         | 1                        | 1                                | 0                                | 0                                   |
| Acconti  | 0                          | 149                       | 149                      | 149                              | 0                                | 0                                   |
| Debiti verso fornitori                                     | 53.907                     | 12.231                    | 66.138                   | 66.138                           | 0                                | 0                                   |
| Debiti tributari   | 20.937                     | (5.420)                   | 15.517                   | 15.517                           | 0                                | 0                                   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 45.450                     | 2.162                     | 47.612                   | 47.612                           | 0                                | 0                                   |
| Altri debiti   | 103.971                    | (12.979)                  | 90.992                   | 90.992                           | 0                                | 0                                   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>224.266</b>             | <b>(3.857)</b>            | <b>220.409</b>           | <b>220.409</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>                            |

Con riferimento alla voce "Altri debiti" si fornisce il seguente dettaglio

| ALTRI DEBITI                             |               |
|--|---------------|
| Debiti v/personale                       | 67.014        |
| Debiti per ratei ferie e oneri differiti | 23.939        |
| Altri debiti                             | 39            |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>90.992</b> |

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

Non ci sono debiti di durata superiore ai cinque anni nè debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

|  | Ammontare      |
|--|----------------|
| Debiti assistiti da garanzie reali     |                |
| Debiti non assistiti da garanzie reali | 220.409        |
| <b>Totale</b>                          | <b>220.409</b> |

### Finanziamenti effettuati dai soci

Non ci sono finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.970 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 0                          | 6.970                     | 6.970                    |

|  |   |       |       |
|--|---|-------|-------|
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 0 | 6.970 | 6.970 |
|--|---|-------|-------|

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che in bilancio non risultano iscritte poste da segnalare.

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che in bilancio non risultano iscritte poste da segnalare.

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La società non ha imposte di competenza dell'esercizio.

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| <b>Impiegati</b>         | 33           |
| <b>Operai</b>            | 1            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 34           |

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- gli amministratori non percepiscono compensi,
- il collegio sindacale compenso anno 2023 = euro 5.356
- revisore legale "Re. & Vi. S.r.l." Società di REvisione & Vigilanza per un compenso nel 2023 di euro 4.095.

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

Nel presente bilancio non risultano verificati i presupposti per l'indicazione delle informazioni previste dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile.

### Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis, c.c., si segnala che la società, nel corso dell'esercizio, non ha intrattenuto con parti correlate, operazioni soggette agli obblighi informativi.

Si precisa, inoltre, che le operazioni intercorse nell'anno con i dirigenti soci cooperatori e gli amministratori soci cooperatori, sebbene concluse a condizioni più vantaggiose rispetto a quelle di mercato, non sono soggette all'obbligo di segnalazione in nota integrativa ai sensi del n. 22-bis dell'art. 2427, c.c., in quanto

concluse nell'ambito dello scambio mutualistico e nel rispetto del principio di parità di trattamento tra soci.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non risultano verificati fatti di rilievo soggetti all'informativa di cui all'art. 2427, comma 1, numero 22-quater del codice civile.

### **Strumenti finanziari derivati**

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La società non possiede alcuno dei titoli cui le norme inerenti la redazione della Relazione sulla Gestione fanno riferimento.

## **INFORMAZIONI RELATIVE ALLE COOPERATIVE**

### **Premessa**

La cooperativa, ai sensi dell'art. 2512 del codice civile, è iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico.

La sussistenza della condizione della prevalenza, così come prevista dall'art. 2513 del codice civile, viene documentata nei successivi paragrafi.

### **Attestazione della prevalenza ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile. Ciò nonostante, ed al fine di integrare l'informativa di bilancio (anche in ossequio a quanto previsto dal nuovo verbale di revisione), si precisa che i rapporti di scambio con i soci portano alla seguente rappresentazione degli scambi mutualistici:

|                                     | Es. corrente € | Es. corrente % | Es. precedente € | Es. precedente % |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Costo del lavoro dei soci (B9 + B7) | 526.147        | 42,65%         | 604.557          | 50,33%           |
| Costo del lavoro non soci (B9 + B7) | 707.490        | 57,35%         | 596.660          | 49,67%           |
| Totale                              | 1.233.637      | 100%           | 1.201.217        | 100%             |

### **Informazioni sui criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci ai sensi dell'art. 2528 del Codice Civile**

Nell'ammissione dei soci e nella relativa procedura si sono osservate le norme previste dalla legge, dallo

statuto sociale.

In particolare, si sono adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e con l'attività economica svolta. Si è quindi tenuto conto della potenzialità della cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e di tutti gli altri requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti dallo statuto e comunque atti a valutare la effettiva capacità dell'aspirante socio di concorrere al raggiungimento degli scopi sociali

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare i movimenti dell'esercizio:

- n. soci all'inizio dell'esercizio: 25
- domande di ammissione pervenute: 0
- domande di ammissione esaminate: 0
- domande di ammissione accolte: 0
- recessi di soci pervenuti: 3
- recessi di soci esaminati: 3
- recessi di soci accolti: 3

totale soci alla chiusura dell'esercizio: 22

### **Informazioni sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'art. 2545 del Codice Civile**

La società è regolata dalle disposizioni del codice civile in materia di Società Cooperative.

La società, in quanto cooperativa sociale, è altresì disciplinata dalla Legge 8 novembre 1991 n. 381.

Lo scopo mutualistico della cooperativa viene precisato dall'art. 3 del vigente statuto sociale.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile e dall'art. 2 della legge 59/92 gli amministratori espongono la seguente relazione volta ad indicare i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari.

Dopo la riorganizzazione del 2022, L'Arca ha attraversato, nel 2023, un tempo di riflessione e di assestamento sia sul fronte interno (quello, cioè, relativo alla propria struttura organizzativa) che sul fronte esterno (quello afferente alla relazione con il pubblico e con i partner territoriali).

Il Consiglio di Amministrazione si è concentrato sulla capacitazione e sull'*empowerment* di tutti gli strati della popolazione cooperativa, in particolare con la sperimentazione di nuovi modelli di partecipazione della base sociale e con il consolidamento della *leadership* della *governance* e delle competenze specifiche degli operatori dei servizi. Grande spazio è stato dedicato alla costruzione di percorsi condivisi di benessere organizzativo e di comunicazione e all'aggiornamento e alla formazione di nuove figure referenti per i settori tecnico-operativi aziendali, garantendo, ove richiesto, crescita professionale.

Particolare rilievo nel corso del 2023 è stato assunto dai Servizi Educativi, da un lato con il ripensamento del progetto educativo di C.D.D. e C.S.E. in relazione allo sviluppo e alla specificità dell'utenza e, dall'altro, con la messa a terra della metodologia di funzionamento della neonata Area C.A.A., che ha riscosso un ottimo successo tra i beneficiari. L'interesse dimostrato dal pubblico e dalle famiglie in lista d'attesa verso i nuovi servizi esterni de L'Arca riflette l'evoluzione delle esigenze del territorio, costantemente monitorate e analizzate dall'ente, che ha saputo, nel corso dell'anno, incanalare nelle varie attività e nei diversi progetti avviati con la rete territoriale. Com'è naturale che sia, L'Arca è un organismo vivo, che deve crescere con la sua comunità. Per questo motivo, il 2024 avrà come protagonista la ricerca di nuovi spazi sul territorio, adatti ad accogliere la popolazione cooperativa e concepiti secondo i canoni di sostenibilità: una nuova casa per crescere insieme ai nostri ragazzi, ai nostri colleghi, alle nostre famiglie.

Per la prima volta, ci siamo occupati di vulnerabilità sociale in un contesto ampliato: nel corso dell'anno, infatti, sono incrementate le occasioni di sostegno e di confronto delle famiglie e dei *caregiver* con il Neuropsicologo,

culminate, nel secondo e nell'ultimo trimestre, nell'organizzazione di due cicli di incontri di auto-mutuo aiuto, calibrati sulle richieste dei beneficiari in relazione alle tematiche rilevate dall'*équipe* educativa come meritevoli di approfondimento.

Sul fronte gestionale, il settore Sviluppo (composto dalle aree di Progettazione, Comunicazione e Raccolta Fondi) ha contribuito in modo determinante alla ricerca e alla diversificazione delle fonti di entrata, aprendo all'individuazione di nuove aree educative e alla possibilità di trovare altre vie di sostentamento da affiancare al contributo fondamentale delle Pubbliche Amministrazioni e delle Istituzioni Territoriali. La visibilità sul territorio, raggiunta anche grazie agli appuntamenti organizzati dai Laboratori artistici e performativi CreArti, ha permesso a L'Arca di consolidare la sua voce all'interno della rete di partenariato locale e della comunità di riferimento, con la quale coltiviamo un prezioso e reciproco rapporto di ascolto e di stima.

L'obiettivo dell'anno 2024 sarà quello di continuare a impegnarci per l'inclusività, con il proposito di raggiungere e coinvolgere sempre più la nostra comunità e renderla curiosa, accogliente, socialmente sostenibile. Sarà compito nostro assicurare alle Istituzioni e ai colleghi del Privato e del Pubblico Sociale una piena partecipazione nell'affrontare insieme le nuove sfide proposte da una realtà in continua evoluzione.

*Alla data di predisposizione del presente Bilancio, si ritiene che non sussistano elementi che possono far ritenere non verificati i presupposti di continuità aziendale, in relazione alla struttura patrimoniale e finanziaria dell'ente.*

### **Informazioni sul ristorno ai soci ai sensi dell'art. 2545-sexies del Codice Civile**

In bilancio non risultano stanziati ristorni a favore dei soci.

### **Informazioni richieste dall'art. 2545-quinquies, comma 2, Codice Civile.**

La società non distribuisce dividendi ai soci cooperatori. Non risulta, dunque, necessaria la verifica della condizione di distribuibilità stabilita dalla norma in esame.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si dichiara che, nel corso dell'esercizio, la Società ha maturato il diritto a percepire aiuti di Stato, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato, al quale conseguentemente si rinvia per le informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 3-quater, co. 2, D.L. 135/2018 (conv. da L. 12/2019).

Per maggior chiarezza si elencano le altre sovvenzioni percepite:

| Soggetto erogante              | Valore    | Causale  |
|--------------------------------|-----------|--|
| Ministero Economia 5 per mille | 8.806,67  | 5 per mille anno 2022  |
| Regione Lombardia              | 15.400,00 | voucher formazione continua  |
| comune di Tradate U.d.p.       | 2.590,32  | progetto restiamo insieme  |
| Regione Lombardia              | 5.413,18  | progetti conciliazione lavoro e famiglia, calcio autismo, snoezelen) |

Si evidenzia che l'indicazione di tutte le erogazioni liberali nella soprastante tabella è stata effettuata adottando il criterio informativo di competenza.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio di euro 12.641,83 come segue:

|   |  |            |
|---|--|------------|
| - | 30% a riserva legale                     | € 3.792,55 |
| - | 3% ai fondi mutualistici (art.11, 59/92) | € 379,25   |

|   |           |
|---|-----------|
| - riserva straordinaria indivisibile ex art. 12 L. 904/77 | €8.470,03 |
|---|-----------|

**Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

La società non ha partecipazioni di controllo in altre imprese tali da richiedere l'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Marta Caverzasio**

**Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.