

## S.FRANCESCO DI SALES COOP.SOC.

Bilancio di esercizio al 31-08-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA CACCIATORI DEL TEVERE 6 06012 CITTA' DI CASTELLO (PG) |
| Codice Fiscale                                                     | 01790280547                                               |
| Numero Rea                                                         | PG 159503                                                 |
| P.I.                                                               | 01790280547                                               |
| Capitale Sociale Euro                                              | 4.500 i.v.                                                |
| Forma giuridica                                                    | Cooperativa Sociale                                       |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | Istruzione primaria: scuole elementari (85.20.00)         |
| 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                    | A106611                                                   |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-08-2024 | 31-08-2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                    |            |            |
| Attivo                                                |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 58.475     | 85.105     |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 22.416     | 27.221     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 10.662     | 10.662     |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 91.553     | 122.988    |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 523.343    | 232.587    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | -          | 25.955     |
| Totale crediti                                        | 523.343    | 258.542    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 369.801    | 544.004    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 893.144    | 802.546    |
| D) Ratei e risconti                                   | 10.775     | 27.326     |
| Totale attivo                                         | 995.472    | 952.860    |
| Passivo                                               |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 4.150      | 4.000      |
| IV - Riserva legale                                   | 78.914     | 69.309     |
| VI - Altre riserve                                    | 145.941    | 124.488    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 20.374     | 32.018     |
| Totale patrimonio netto                               | 249.379    | 229.815    |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 180.000    | 170.000    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 228.173    | 194.223    |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 164.119    | 247.610    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 24.302     | 46.502     |
| Totale debiti                                         | 188.421    | 294.112    |
| E) Ratei e risconti                                   | 149.499    | 64.710     |
| Totale passivo                                        | 995.472    | 952.860    |

## Conto economico

**31-08-2024 31-08-2023**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.733.187 | 1.618.091 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 648.113   | 688.127   |
| altri                                                                                                             | 7.829     | 6.915     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 655.942   | 695.042   |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.389.129 | 2.313.133 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 221.288   | 184.670   |
| 7) per servizi                                                                                                    | 480.058   | 423.795   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 31.802    | 29.438    |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 1.142.796 | 1.109.441 |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 318.383   | 321.479   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 96.252    | 100.870   |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 85.829    | 90.788    |
| e) altri costi                                                                                                    | 10.423    | 10.082    |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.557.431 | 1.531.790 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 37.161    | 43.628    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 26.630    | 28.720    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 10.531    | 14.908    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 37.161    | 43.628    |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                     | 10.000    | -         |
| 13) altri accantonamenti                                                                                          | -         | 25.000    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 39.188    | 38.952    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.376.928 | 2.277.273 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 12.201    | 35.860    |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |           |           |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                    |           |           |
| da imprese controllanti                                                                                           | -         | 3         |
| altri                                                                                                             | 8         | -         |
| Totale proventi da partecipazioni                                                                                 | 8         | 3         |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| altri                                                                                                             | 19.259    | 10.774    |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 19.259    | 10.774    |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 19.259    | 10.774    |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| altri                                                                                                             | 512       | 3.931     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 512       | 3.931     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | 18.755    | 6.846     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 30.956    | 42.706    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 10.582    | 9.888     |

|                                                                                   |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| imposte relative a esercizi precedenti                                            | -      | 800    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 10.582 | 10.688 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | 20.374 | 32.018 |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-08-2024 31-08-2023

|                                                                                                                     |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto                                                                            |           |           |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)                                           |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 20.374    | 32.018    |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 10.582    | 10.688    |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (18.747)  | (6.846)   |
| (Dividendi)                                                                                                         | (8)       | -         |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 12.201    | 35.860    |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |           |           |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 66.980    | 89.109    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 37.161    | 43.628    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 104.141   | 132.737   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 116.342   | 168.597   |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                            |           |           |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | (224)     | (26.944)  |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (193.166) | 78.676    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 16.551    | 21.037    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 84.789    | (131.295) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | (130.843) | 28.512    |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | (222.893) | (30.014)  |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | (106.551) | 138.583   |
| Altre rettifiche                                                                                                    |           |           |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 18.747    | 6.846     |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (13.223)  | (10.688)  |
| Dividendi incassati                                                                                                 | 8         | -         |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (23.030)  | (116.606) |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                           | -         | (1.048)   |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (17.498)  | (121.496) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | (124.049) | 17.087    |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento                                                         |           |           |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                          |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                      | (5.725)   | (530)     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                        |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                      | -         | (450)     |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (5.725)   | (980)     |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento                                                       |           |           |
| Mezzi di terzi                                                                                                      |           |           |
| (Rimborso finanziamenti)                                                                                            | (27.443)  | (29.466)  |
| Mezzi propri                                                                                                        |           |           |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | 150       | 550       |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                                                                           | (961)     | -         |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (28.254)  | (28.916)  |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | (158.028) | (12.809)  |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                            |           |           |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 533.605   | 552.372   |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 10.399    | 4.441     |

|                                                 |         |         |
|-------------------------------------------------|---------|---------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 544.004 | 556.813 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio          |         |         |
| Depositi bancari e postali                      | 347.120 | 533.605 |
| Danaro e valori in cassa                        | 22.681  | 10.399  |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 369.801 | 544.004 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 agosto 2024 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

### Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:  
non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;  
non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si è proceduto a cambiamenti di principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non è stata effettuata alcuna correzione di errori contabili.

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

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 Agosto 2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.
- La valutazione delle voci è avvenuta nella prospettiva della continuazione dell'attività in quanto non vi sono incertezze in merito al "*going concern*".

## **Altre informazioni**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

### **ATTIVITA' SVOLTA**

La cooperativa svolge esclusivamente quale attività istituzionale la gestione di strutture scolastiche di ogni ordine e grado.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente sono:

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Impianti                         | 7,5%   |
| Automezzi                        | 12,50% |
| Macchinario                      | 12,5%  |
| Attrezzature                     | 15%    |
| Mobili e arredi                  | 15%    |
| Macchine elettroniche da ufficio | 20%    |

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

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO**

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al **costo di acquisto o di sottoscrizione** (art. 2426 n. 1).

#### **ALTRI TITOLI**

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

|                                      | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 497.743                         | 302.238                       | 10.662                          | 810.643                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 412.638                         | 275.017                       |                                 | 687.655                    |
| Valore di bilancio                   | 85.105                          | 27.221                        | 10.662                          | 122.988                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni          | -                               | 5.726                         | -                               | 5.726                      |
| Ammortamento dell'esercizio          | 26.630                          | 10.531                        |                                 | 37.161                     |
| Totale variazioni                    | (26.630)                        | (4.805)                       | -                               | (31.435)                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 58.475                          | 307.964                       | 10.662                          | 377.101                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | -                               | 285.548                       |                                 | 285.548                    |
| Valore di bilancio                   | 58.475                          | 22.416                        | 10.662                          | 91.553                     |

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

La composizione delle Immobilizzazioni finanziarie è la seguente:  
partecipazione ad una quota del capitale della società cooperativa consortile sociale "CONSORZIO CONOPERA" per Euro 10.050,00, azioni Banca Etica per Euro 590,00 e titoli del Banco BPM per Euro 21,68.

### Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

## Attivo circolante

### 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.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, sono iscritti i proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o di

ricossione dei relativi proventi e oneri, i quali sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Gli importi sono determinati mediante la ripartizione del provento o dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in corso e di rinviarne l'altra quota ai 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 ricorresse 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.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 523.343             | 258.542             | 264.801    |

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 96.629                     | 96.853                    | 193.482                  | 193.482                          |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 1.998                      | 227.568                   | 229.566                  | 229.566                          |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 159.915                    | (59.620)                  | 100.295                  | 100.295                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>258.542</b>             | <b>264.801</b>            | <b>523.343</b>           | <b>523.343</b>                   |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si ritiene significativa la ripartizione dei crediti per area geografica.

### Disponibilità liquide

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 369.801             | 544.004             | (174.203)  |

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 533.605                    | (186.485)                 | 347.120                  |
| Denaro e altri valori in cassa | 10.399                     | 12.282                    | 22.681                   |
| Totale disponibilità liquide   | 544.004                    | (174.203)                 | 369.801                  |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale

.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 249.379             | 229.815             | 19.564     |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 4.000                      | 150                                                  |                       | 4.150                    |
| Riserva legale                 | 69.309                     | 9.605                                                |                       | 78.914                   |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 124.488                    | 21.453                                               |                       | 145.941                  |
| Totale altre riserve           | 124.488                    | 21.453                                               |                       | 145.941                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 32.018                     | (32.018)                                             | 20.374                | 20.374                   |
| Totale patrimonio netto        | 229.815                    | (810)                                                | 20.374                | 249.379                  |

Il 3% dell'utile di esercizio 2023, pari ad € 960,53 è stato destinato al Fondo per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

|                                      | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|---------|------------------------------|
| Capitale                             | 4.150   |                              |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | -       | A,B,C,D                      |
| Riserve di rivalutazione             | -       | A,B                          |
| Riserva legale                       | 78.914  | B                            |
| Riserve statutarie                   | -       | A,B,C,D                      |
| Altre riserve                        |         |                              |
| Riserva straordinaria                | 145.941 | B                            |

|                                                                  | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------|
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | -       | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | -       | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | -       | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto capitale                                     | -       | A,B,C,D                      |
| Versamenti a copertura perdite                                   | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva avanzo di fusione                                        | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | -       | A,B,C,D                      |
| Totale altre riserve                                             | 145.941 |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -       | A,B,C,D                      |
| Utili portati a nuovo                                            | -       | A,B,C,D                      |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | -       | A,B,C,D                      |
| Totale                                                           | 229.005 |                              |

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

## Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 170.000     | 170.000                         |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 10.000      | 10.000                          |
| Totale variazioni             | 10.000      | 10.000                          |
| Valore di fine esercizio      | 180.000     | 180.000                         |

Trattasi di fondi costituiti a fronte di rischi derivanti dall'attività svolta dalla società e complessivamente ammontano a euro 180.000,00; il prospetto indicato sopra illustra le movimentazioni avvenute nell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 194.223                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 56.980                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 23.030                                             |
| Totale variazioni             | 33.950                                             |
| Valore di fine esercizio      | 228.173                                            |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti al netto degli anticipi corrisposti al 31/12/2024.

## Debiti

### Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale.

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 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.

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche                                        | 51.745                     | (27.443)                  | 24.302                   | -                                | 24.302                           |
| Debiti verso altri finanziatori                            | -                          | 569                       | 569                      | 569                              | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 140.102                    | (53.064)                  | 87.038                   | 87.038                           | -                                |
| Debiti tributari                                           | 24.388                     | (13.103)                  | 11.285                   | 11.285                           | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 15.783                     | (1.867)                   | 13.916                   | 13.916                           | -                                |
| Altri debiti                                               | 62.094                     | (10.783)                  | 51.311                   | 51.311                           | -                                |
| Totale debiti                                              | 294.112                    | (105.691)                 | 188.421                  | 164.119                          | 24.302                           |

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

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali e di durata residua superiore a cinque anni.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.389.129           | 2.313.133           | 75.996     |

| Descrizione                                    | 31/08/2024       | 31/08/2023       | Variazioni    |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 1.733.187        | 1.618.091        | 115.096       |
| Variazioni rimanenze prodotti                  |                  |                  |               |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      |                  |                  |               |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni |                  |                  |               |
| Altri ricavi e proventi                        | 655.942          | 695.042          | (39.100)      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>2.389.129</b> | <b>2.313.133</b> | <b>75.996</b> |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Altre                 | 1.733.187                 |
| <b>Totale</b>         | <b>1.733.187</b>          |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
|                 | 1.733.187                 |
| <b>Totale</b>   | <b>1.733.187</b>          |

### Costi della produzione

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.376.928           | 2.277.273           | 99.655     |

| Descrizione                        | 31/08/2024 | 31/08/2023 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 221.288    | 184.670    | 36.618     |
| Servizi                            | 480.058    | 423.795    | 56.263     |
| Godimento di beni di terzi         | 31.802     | 29.438     | 2.364      |
| Salari e stipendi                  | 1.142.796  | 1.109.441  | 33.355     |
| Oneri sociali                      | 318.383    | 321.479    | (3.096)    |
| Trattamento di fine rapporto       | 85.829     | 90.788     | (4.959)    |
| Trattamento quiescenza e simili    |            |            |            |
| Altri costi del personale          | 10.423     | 10.082     | 341        |

| Descrizione                               | 31/08/2024       | 31/08/2023       | Variazioni    |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 26.630           | 28.720           | (2.090)       |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 10.531           | 14.908           | (4.377)       |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                  |                  |               |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    |                  |                  |               |
| Variazione rimanenze materie prime        |                  |                  |               |
| Accantonamento per rischi                 | 10.000           |                  | 10.000        |
| Altri accantonamenti                      |                  | 25.000           | (25.000)      |
| Oneri diversi di gestione                 | 39.188           | 38.952           | 236           |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.376.928</b> | <b>2.277.273</b> | <b>99.655</b> |

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/08/2024 | Saldo al 31/08/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.755              | 6.846               | 11.909     |

| Descrizione                                | 31/08/2024    | 31/08/2023   | Variazioni    |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Da partecipazione                          | 8             | 3            | 5             |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni |               |              |               |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  |               |              |               |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  |               |              |               |
| Proventi diversi dai precedenti            | 19.259        | 10.774       | 8.485         |
| (Interessi e altri oneri finanziari)       | (512)         | (3.931)      | 3.419         |
| Utili (perdite) su cambi                   |               |              |               |
| <b>Totale</b>                              | <b>18.755</b> | <b>6.846</b> | <b>11.909</b> |

### Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

.

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

Non sussistono costi e proventi di entità o incidenza eccezionali

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

|                                                     |           |    |
|-----------------------------------------------------|-----------|----|
| 1 Imposte correnti (-)                              | 10.582,00 |    |
| 2 Variazione delle imposte anticipate (+/-)         |           | // |
| 3 Variazione delle imposte differite (-/+)          |           | // |
| 4 Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) | 10.582.00 |    |

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

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 53           |
| Operai            | 10           |
| Totale Dipendenti | 63           |

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

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 42.926         |

Il compenso relativo agli amministratori comprende gli oneri previdenziali.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente punto della Nota Integrativa non è pertinente poiché il capitale non è suddiviso in azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società

.

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

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non possiede, né ha acquistato o ceduto, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.

## **Informazioni relative alle cooperative**

### **ATTESTAZIONE IN ORDINE ALL'OBBLIGO DI DIMOSTRAZIONE DELLA PREVALENZA AI SENSI DEGLI ARTICOLI 2512 E 2513 DEL CODICE CIVILE.**

Si precisa la nostra società, in quanto **cooperativa sociale**, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art.2513 del C.C., così come stabilito dall'art.111 - septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie. Detta norma prevede, in specifico, che *"Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991 n. 381 sono considerate indipendentemente dai requisiti di cui all'art.2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente"*.

Al riguardo si precisa che la cooperativa:

1. ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi educativi;
2. ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art.2514 del C.C.;
3. è iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservata alle cooperative sociali;
4. è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

| Descrizione costi                   | Valore           | Di cui v/Soci    | %              |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Costo del personale<br/>"B9"</b> | <b>1.557.431</b> | <b>1.275.710</b> | <b>81,91 %</b> |

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

Relativamente all'utile di esercizio pari ad Euro 20.374,24 il Consiglio d'Amministrazione propone la seguente destinazione:

- 30% pari ad Euro 6.112,27 alla Riserva Minima obbligatoria ai sensi dell'art. 2545 del C.C.
- 3% pari ad Euro 611,23 al Fondo Mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
- il residuo pari ad Euro 13.650,74 a Riserva Indivisibile.

## INFORMAZIONI EX ART.1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N.124

Si comunica che, a sensi della Legge n. 124/2017, comma 125-129 dell'art.1, cosiddetta Legge annuale per il mercato e la concorrenza, la nostra Cooperativa ha introitato nell'esercizio 2023/2024, a parziale copertura dei costi sostenuti e/o a titolo di contributi, le seguenti somme:

| ENTE                     | IMPORTO EURO | TITOLO                                  |
|--------------------------|--------------|-----------------------------------------|
| M.I.M                    | 141.217,80   | Contr.scuola elementare A.S 23/24       |
| M.I.M                    | 15.382,07    | Contr. H scuola elementare A.S.23/24    |
| M.I.M                    | 197.749,90   | Contr.materna A.S.23/24                 |
| M.I.M                    | 3.875,34     | Contr.materna A.S.22/23 (residuo)       |
| M.I.M                    | 20.119,67    | Contr.H materna A.S.23/24               |
| M.I.M                    | 19.376,66    | Contributi specifici materna A.S. 23/24 |
| M.I.M                    | 23.716,15    | Contr.scuola media A.S.23/24            |
| M.I.M                    | 22.726,84    | Contr.liceo A.S. 23/24                  |
| M.I.M                    | 22.877,51    | Contr. Straord. H media A.S.23/24       |
| M.I.M                    | 23.063,66    | Contr. Straord. H liceo A.S.23/24       |
| M.I.M                    | 780,20       | Contr.alternanza scuola lavoro          |
| Comune Città di Castello | 32.292,00    | Contr. Materna A.S 22/23 saldo          |
| Comune di S.Giustino     | 7.803,00     | Contr.materna saldo. A.S. 22/23         |
| Comune di S.Giustino     | 18.585,00    | Contr.materna acc. A.S. 23/24           |
| Comune di S. Giustino    | 5.740,00     | Comp. quote                             |
| Comune di S. Giustino    | 2.725,85     | Contr.Nido Legge regionale              |
| Comune di Perugia        | 697,99       | Contr.Nido Legge regionale              |

| ENTE                     | IMPORTO EURO | TITOLO                            |
|--------------------------|--------------|-----------------------------------|
| Comune Città di Castello | 4.351,49     | Contr.Nido Legge regionale        |
| Comune di Citerna        | 14.000,00    | Convenzione                       |
| Comune di Citerna        | 31.855,87    | Servizi educativi 0-6 Saldo 21/22 |
| Comune di Citerna        | 5.656,94     | Servizi educativi 0-6 acconto     |
| Agenzia delle Entrate    | 4.180,43     | 5 per mille 2022                  |
| Univ. Urbino             | 100,00       | Contributo                        |
| Comune di Perugia        | 743,54       | Contr. servizio mensa             |
| Comune di Perugia        | 705,13       | Fondi 0/6                         |

## **Nota integrativa, parte finale**

### **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.08.2024.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Città di Castello, 30/11/2024

Il Presidente del C.d.A.

(Stefano Quadraroli)  
FIRMATO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità dell'atto:**

Il sottoscritto Paolo Bambagioni professionista incaricato per il deposito del bilancio, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.

### **Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:**

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio UMBRIA Autorizzazione n. 16683/2021 del 22/02/2021, emanata da Agenzia delle Entrate di Perugia

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.