

GIALLA soc coop.sociale

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA HERBERT SPENCER 82/84/86, 00100 ROMA (RM)
Codice Fiscale	10960841004
Numero Rea	RM 1267702
P.I.	10960841004
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
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	A205572

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	36.172	1.623
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	291.607	333.320
7) altre	343.743	227.694
Totale immobilizzazioni immateriali	671.522	562.637
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	651.470	-
2) impianti e macchinario	29.263	31.305
3) attrezzature industriali e commerciali	1.307	1.721
4) altri beni	222.471	177.118
Totale immobilizzazioni materiali	904.511	210.144
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
Totale immobilizzazioni finanziarie	5	5
Totale immobilizzazioni (B)	1.576.038	772.786
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.661.041	1.943.652
Totale crediti verso clienti	2.661.041	1.943.652
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.133.658	1.120.843
Totale crediti tributari	1.133.658	1.120.843
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.895	153.046
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.852	50.607
Totale crediti verso altri	207.747	203.653
Totale crediti	4.002.446	3.268.148
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	82.000	35.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	82.000	35.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	807.912	981.342
3) danaro e valori in cassa	41.919	11.614
Totale disponibilità liquide	849.831	992.956
Totale attivo circolante (C)	4.934.277	4.296.104
D) Ratei e risconti	42.368	37.682
Totale attivo	6.552.683	5.106.572
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	180.400	221.825
IV - Riserva legale		
	157.928	136.211

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	201.321	-
Varie altre riserve	(1)	109.445
Totale altre riserve	201.320	109.445
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	131.993	72.391
Totale patrimonio netto	671.641	539.872
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	995.774	941.778
Totale fondi per rischi ed oneri	995.774	941.778
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.030.023	678.966
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.079	11
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.003.109	774.912
Totale debiti verso banche	1.079.188	774.923
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.576	(190.953)
Totale acconti	32.576	(190.953)
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.627	348.344
Totale debiti verso fornitori	641.627	348.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	438.259	367.581
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.757	23.139
Totale debiti tributari	455.016	390.720
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	425.557	304.560
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.680	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	461.237	304.560
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.155.601	834.198
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.000	(1.186)
Totale altri debiti	1.185.601	833.012
Totale debiti	3.855.245	2.460.606
E) Ratei e risconti	-	485.350
Totale passivo	6.552.683	5.106.572

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.993.272	8.097.817
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	585.031	778.042
altri	517.784	738.343
Totale altri ricavi e proventi	1.102.815	1.516.385
Totale valore della produzione	13.096.087	9.614.202
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	882.745	745.409
7) per servizi	2.218.113	1.456.289
8) per godimento di beni di terzi	324.103	214.377
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.661.719	4.309.059
b) oneri sociali	1.747.757	1.021.943
c) trattamento di fine rapporto	535.206	327.850
Totale costi per il personale	8.944.682	5.658.852
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.975	58.793
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.373	49.369
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	8.912
Totale ammortamenti e svalutazioni	132.348	117.074
12) accantonamenti per rischi	-	482.800
13) altri accantonamenti	-	439.735
14) oneri diversi di gestione	344.718	340.028
Totale costi della produzione	12.846.709	9.454.564
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	249.378	159.638
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	259	5
Totale proventi diversi dai precedenti	259	5
Totale altri proventi finanziari	259	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	81.375	43.776
Totale interessi e altri oneri finanziari	81.375	43.776
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(13)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(81.116)	(43.784)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	168.262	115.854
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	36.269	43.463
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.269	43.463
21) Utile (perdita) dell'esercizio	131.993	72.391

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	131.993	72.391
Imposte sul reddito	36.269	43.463
Interessi passivi/(attivi)	81.116	43.784
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	249.378	159.638
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	535.206	1.259.297
Ammortamenti delle immobilizzazioni	132.348	108.162
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	667.554	1.367.459
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	916.932	1.527.097
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(717.389)	(1.952.564)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	293.283	348.344
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.686)	(37.682)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(485.350)	485.350
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	780.182	12.843
Totale variazioni del capitale circolante netto	(133.960)	(1.143.709)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	782.972	383.388
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(81.116)	(43.784)
(Imposte sul reddito pagate)	(36.269)	(43.463)
(Utilizzo dei fondi)	(130.153)	370.359
Totale altre rettifiche	(247.538)	283.112
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	535.434	666.500
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(752.740)	(259.513)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(182.860)	(621.430)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(5)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(47.000)	(35.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(982.600)	(915.948)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	76.068	11
Accensione finanziamenti	228.197	774.912
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(41.425)	221.825
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	41.201	245.656
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	304.041	1.242.404
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(143.125)	992.956
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	981.342	-
Danaro e valori in cassa	11.614	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	992.956	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	807.912	981.342
Danaro e valori in cassa	41.919	11.614
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	849.831	992.956

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili. Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 131.993,00

ISO 9001:2015	<i>Progettazione ed Erogazione di Servizi Educativi all'Infanzia nelle Fasce 0-3 anni e 3-6 anni. IAF 37 – 38 N. C2022-01313 – R1 scad. 21/04/2025</i>
UNI 11034:2003	<i>Erogazione di Servizi all'Infanzia e di Asili Nido N. C2023-02403 scad. 13/05/2026</i>
ISO 14001:2015	<i>Progettazione ed Erogazione di Servizi Educativi all'Infanzia nelle Fasce 0-3 anni e 3-6 anni. IAF 38 – 37 N. C2022-02899 scad. 04/08/2025</i>
UNI 10854:1999 Codex Alimentarius Annex 1	<i>Preparazione e Distribuzione Pasti per Mense Scolastiche N. C2020-03893-R1 scad. 23/11/2023</i>
ISO 22000:2018	<i>Preparazione e Distribuzione Pasti per Mense Scolastiche N. C2020-04111 scad. 14/12/2023</i>
ISO 45001:2018	<i>Progettazione ed Erogazione di Servizi Educativi all'Infanzia nelle Fasce 0-3 anni e 3-6 anni IAF 37 – 38 N. C2023-01365 R1 scad. 12/03/2026</i>
ISO 37001:2016	<i>Progettazione ed Erogazione di Servizi Educativi all'Infanzia nelle Fasce 0-3 anni e 3-6 anni. N. C2023-02523 scad. 18/05/2026</i>
UNI ISO 21001:2019	<i>Progettazione ed Erogazione di Servizi Educativi all'Infanzia nelle Fasce 0-3 anni e 3-6 anni. N. C2023-02524 scad. 18/05/2026</i>
RATING LEGALITA' - 3 stelle	RT14197
Policy Ambientale	
Policy Tutela Infanzia	
MOGC e Codice Etico (L. 231)	

Ad Aprile 2023 la Cooperativa ha richiesto l'iscrizione alla White List della Prefettura di Roma.

La Cooperativa non controlla altre imprese e non appartiene a gruppi in qualità di controllata o collegata.

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

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

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio :

quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Il bilancio d'esercizio di Gialla cooperativa sociale, redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal D.lgs. 13/2015 (Attuazione della direttiva europea 2013/34/UE) applicabili a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili nazionali OIC. Per gli effetti derivanti dall'applicazione dei nuovi principi di redazione si rimanda al successivo paragrafo "Applicazione dei nuovi principi contabili OIC" della presente Nota Integrativa.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicate anche i corrispondenti valori al 31/12/2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, relativi commenti.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dai principi contabili OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa ed il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

A partire dal bilancio al 31/12/2017, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio nonché la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa. Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio con l'abolizione dei conti d'ordine nello stato patrimoniale, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale è commentato in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

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

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività. Gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerata che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

Criteri di valutazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

La struttura e la composizione del Bilancio di esercizio sono stati modificati dal D. Lgs. 139/2011 (Attuazione della direttiva 34/2013), che ha altresì aggiornato alcuni criteri di valutazione.

I prospetti e i relativi commenti contenuti nella presente Nota integrativa si riferiscono ai dati dell'esercizio precedente già adattati come specificato nel seguito.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 242 comma 5 del Codice Civile.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambi vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'articolo 2426 del Codice civile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili ed anche gli ulteriori costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata. Nel costo di acquisizione si computano anche gli oneri accessori. Il costo delle immobilizzazioni immateriali è sistematicamente ammortizzato in ciascun esercizio in relazione con la relativa residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Nel caso in cui il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione.

Si fa presente che alla data di chiusura dell'esercizio non sono stati individuati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali di cui all'OIC 9, per cui non si è proceduto alla determinazione del valore recuperabile delle stesse e all'effettuazione di alcuna svalutazione.

Immobilizzazioni immateriali

Le quote di ammortamento impiegate sono così dettagliate:

Software	20,00%
Marchi	5,56%
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
Ricerca e sviluppo	20,00%
Migliorie su beni di terzi	20,00%
Altre imm.ni immateriali	20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono analizzati nella tabella che segue:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	3.253	450.000	329.645	782.898
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.630	116.680	101.951	220.261
Valore di bilancio	1.623	333.320	227.694	562.637
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	9.441	16.627	44.882	70.950
Altre variazioni	44.000	-	141.356	185.356
Totale variazioni	34.559	(16.627)	96.474	114.406
Valore di fine esercizio				
Costo	47.253	450.000	471.001	968.254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.071	133.307	146.833	291.211
Valore di bilancio	36.172	291.607	343.743	671.522

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato e non modificato rispetto all'esercizio precedente.

Solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata, il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, ad esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali in relazione alla durata dell'utilizzo, nonché al suo valore d'uso o al suo valore equo o in mancanza di entrambi sulla base dei flussi di cassa (come previsto dall'OIC n. 9).

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, sia risultata una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è stata corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione verrebbe ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	65.976	5.917	273.328	345.221
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	34.671	4.196	96.210	135.077
Valore di bilancio	-	31.305	1.721	177.118	210.144
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	8.138	630	50.336	59.104
Altre variazioni	651.470	5.328	-	78.115	734.913

Totale variazioni	651.470	(2.810)	(630)	27.779	675.809
Valore di fine esercizio					
Costo	651.470	71.304	5.917	351.443	1.080.134
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	42.809	4.826	146.546	194.181
Valore di bilancio	651.470	29.263	1.307	222.471	904.511

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Non sono presenti rimanenze di merci o materiali di valore apprezzabile.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti.

In merito al nuovo criterio di valutazione del costo ammortizzato, si segnala che, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile e conformemente a quanto previsto dal principio contabile OIC 15 par. 33, non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Società. Generalmente gli effetti sono irrilevanti per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

I crediti riportati in bilancio, con scadenza inferiore ai 12 mesi, sono tutti esposti al presumibile valore di realizzo al termine dell'esercizio.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.943.652	717.389	2.661.041	2.661.041	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.120.843	12.815	1.133.658	1.133.658	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	203.653	4.094	207.747	148.895	58.852
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.268.148	734.298	4.002.446	3.943.594	58.852

La voce "Crediti verso clienti" accoglie crediti per un importo pari ad Euro 1.642.242 e fatture da emettere per un importo pari ad Euro 1.018.800.

Riguardo il fondo svalutazione crediti si ritiene che la sua valorizzazione non sia necessaria in quanto i crediti derivanti da prestazioni di servizi, per fatture emesse nell'esercizio, si contraddistinguono sempre per la loro natura certa nei confronti delle pubbliche amministrazioni vista la loro validazione preventiva.

La voce "Crediti tributari" pari ad euro 1.133.658,00, accoglie le seguenti principali voci:

Crediti imposta Ricerca e Sviluppo € 156.808 (riferimento 2020)

Crediti imposta Ricerca e Sviluppo € 287.212 (riferimento 2021)

Crediti imposta Ricerca e Sviluppo € 346.951 (riferimento 2022)

Credito DL 66/2014 € 77.597,00

Credito IVA € 243.194,00

Altri crediti verso erario: euro 21.898,00

- Crediti diversi entro l'esercizio per € 148.895,00 tra i quali Cred.vs.dipendenti, relativi a prestiti e anticipazioni € 95.436,00, Crediti "Nidi Gratis" € 32.457,00, Crediti Vs.Inail € 2.222,00; Crediti Vs. altri soggetti diversi € 6.771,00, note credito da ricevere € 711,00 e Forn.c/anticipi € 11.295,00;

- Crediti per depositi cauzionali sulle locazioni € 58.606,00.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.661.041	2.661.041
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.133.658	1.133.658
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	207.747	207.747
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.002.446	4.002.446

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti crediti, iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella tabella seguente si elencano le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	35.000	47.000	82.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	35.000	47.000	82.000

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.

Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	981.342	(173.430)	807.912
Denaro e altri valori in cassa	11.614	30.305	41.919
Totale disponibilità liquide	992.956	(143.125)	849.831

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

Ratei e risconti attivi

Opportunamente quantificati rettificano correlative voci di costo iscritte nel conto economico, valutate su base temporale, circoscrivendole a quanto di competenza dell'esercizio in esame.

L'importo dei risconti attivi iscritto in bilancio di € 42.368,00 fa riferimento a premi assicurativi e costi anticipati.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	37.682	4.686	42.368
Totale ratei e risconti attivi	37.682	4.686	42.368

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	221.825	0	0	0	0	0		180.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	0	0	0	0	0		-
Riserve di rivalutazione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva legale	136.211	0	0	0	0	0		157.928
Riserve statutarie	-	0	0	0	0	0		-
Altre riserve								
Riserva straordinaria	-	0	0	0	0	0		201.321
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	0	0	0	0	0		-
Varie altre riserve	109.445	0	0	0	0	0		(1)
Totale altre riserve	109.445	0	0	0	0	0		201.320
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	0	0	0	0	0		-
Utili (perdite) portati a nuovo	-	0	0	0	0	0		-
Utile (perdita) dell'esercizio	72.391	0	0	0	0	0	131.993	131.993
Perdita ripianata nell'esercizio	-	0	0	0	0	0		-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Totale patrimonio netto	539.872	0	0	0	0	0	131.993	671.641

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	180.400	Capitale	
Riserva legale	157.928	Utili	B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	201.321	Utili	B
Varie altre riserve	(1)		
Totale altre riserve	201.320		
Totale	539.648		

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

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi viene effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nel 2022 non sono stati effettuati accantonamenti ritenendo sufficienti gli accantonamenti residui dall'esercizio 2021.

	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	-	-	-	941.778	941.778
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	-	-	-	995.774	995.774

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	678.966
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	535.206
Totale variazioni	535.206
Valore di fine esercizio	1.030.023

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	774.923	304.265	1.079.188	76.079	1.003.109
Acconti	(190.953)	223.529	32.576	32.576	-
Debiti verso fornitori	348.344	293.283	641.627	641.627	-
Debiti tributari	390.720	64.296	455.016	438.259	16.757
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	304.560	156.677	461.237	425.557	35.680
Altri debiti	833.012	352.589	1.185.601	1.155.601	30.000
Totale debiti	2.460.606	1.394.639	3.855.245	2.769.699	1.085.546

I Debiti verso i fornitori, sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

La composizione della voce Debiti, la composizione e le movimentazioni delle voci sono indicate di seguito:

Di seguito la natura, i valori e la scomposizione dei debiti presenti in bilancio:

Debiti Entro l'Esercizio successivo:

- Debiti verso fornitori € 406.373,00

- Debiti Vs.fornitori per fatture da ricevere € 235.254,00

- Debiti tributari

Rit.fiscali dipendenti (Irpéf + addizionali) € 241.029,00 Rit.fiscali su lavoro autonomo € 37.625,00

Debito Irap anno corrente € 37.440,00

Debito Irap anni precedenti € 33.566,00

Debito per imposte sostitutive € 8.082,00

- Debiti previdenziali

Inps personale dipendente € 342.390,00

Debito Inail € 17.366,00

Debiti Vs.Altri Enti € 65.802,00

- Debiti Diversi

Debiti per stipendi € 650.343,00

Debiti Vs dip. ferie non godute € 280.908,00

Debiti Vs associazioni sindacali € 31.574,00

Debiti Vs.Fondi Mutualistici € 2.172,00

Debiti Vs Altri € 190.604,00

Debiti Oltre l'Esercizio successivo:

- Debiti Vs.Istituti di credito per finanziamenti o mutui € 1.003.109,00
- Debiti Vs.Istituti di credito per anticipo fatture € 76.079,00
- Debiti tributari rateizzati per imposte e rit.fiscali anni prec.ti € 98.445,00
- Debiti previdenziali (INPS) rateizzati € 35.680,00

I debiti oltre l'esercizio per finanziamenti o mutui riguardano i finanziamenti già in essere alla data di chiusura dell'esercizio 2021, quando sulla scorta delle previsioni del DL Liquidità, la cooperativa ottenne il seguente finanziamento

- Finanziamento Intesa S.Paolo n.10435613

Capitale mutuato € 720.000,00

Numero rate 72

Tasso nominale 1,40

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	1.079.188	1.079.188
Acconti	32.576	32.576
Debiti verso fornitori	641.627	641.627
Debiti tributari	455.016	455.016
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	461.237	461.237
Altri debiti	1.185.601	1.185.601
Debiti	3.855.245	3.855.245

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	0	0	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	1.079.188
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	0	0	0	0	0	32.576
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	641.627
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti tributari	0	0	0	0	0	455.016
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	461.237
Altri debiti	0	0	0	0	0	1.185.601
Totale debiti	0	0	0	0	0	3.855.245

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non presenti

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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

I ricavi, derivanti da prestazioni di servizi, vengono riconosciuti in base alla competenza economica.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette Asili Nido	2.768.026
Convenzione comuni	9.094.166
Rette scuola Materna	67.300
Servizi Extra	63.780
Totale	11.993.272

Sono altresì presenti

- Altri Ricavi € 3.522,00
- Sopravvenienze Attive € 504.642,00
- Contributi conto esercizio € 585.030,00

La voce contributi in conto esercizio comprende l'importo di € 346.951,00 imputato tra gli altri ricavi e proventi alla voce A5, riguarda il credito di imposta per spese di Ricerca e Sviluppo:

Tali proventi non concorrono alla formazione del reddito di impresa ma partecipano alla determinazione del risultato di esercizio "civilistico".

La cooperativa deve pubblicare in Nota integrativa del bilancio d'esercizio gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, alla stessa effettivamente erogati dalle Pubbliche amministrazioni, a tal proposta si rimanda allo specifico paragrafo.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	11.993.272
Totale	11.993.272

Costi della produzione

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

I costi e oneri sono iscritti per competenza.-

Di seguito in forma tabellare il confronto, per tipologia, tra i costi sostenuti nell'esercizio e nel precedente.

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Mat. prime, suss. e merci	745.409	137.336	882.745
Servizi	1.456.289	761.824	2.218.113
Godimento beni di terzi	214.377	109.726	324.103
Costi del personale	5.658.852	3.285.830	8.944.682
Ammortam. e svalutazione	117.074	15.274	132.348
Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	0	0	0
Accant. per rischi	482.800	-482.800	0
Altri accantonamenti	439.735	-439.735	0
Oneri diversi di gestione	340.028	4.690	344.718
Totale	9.454.564	3.392.145	12.846.709
	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Acquisti di produzione	0	0	0
Materie prime	0	0	0
Semilavorati	0	0	0
Prodotti finiti	0	15.492	15.492
Materiali di consumo	653.883	141.413	795.296
Imballi	0	0	0
Altri acquisti	91.526	-19.569	71.957
Resi, sconti, abbuoni e rett.	0	0	0
Totale	745.409	137.336	882.745
	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Altri costi generali	142.292	-9.316	132.976
Manutenzioni	50.519	100.890	151.409
Pulizie e smaltimento rifiuti	0	0	0
Trasporto e vigilanza	1.883	-260	1.623
Consulenze tecniche	0	0	0
Servizi industriali	440.830	124.646	565.476
Altri costi industriali	0	0	0
Pubblicità e propag. e rappr.	53.740	-53.740	0
Rimborso spese	0	0	0
Consulenze di marketing	0	0	0
Altri costi per servizi commer	0	138.076	138.076
Emolumenti ad Amministratori	0	0	0
Postali	728	-555	173
Consulenze e prest. profess.	707.350	400.925	1.108.275
Assicurazioni	58.947	61.158	120.105
Rimb. spese a pers.le di strut	0	0	0
Lavorazioni esterne	0	0	0

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Compenso al collegio sindacale	0	0	0
Totale	1.456.289	761.824	2.218.113
	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Canoni di locazione	0	0	0
Canoni leasing	208.499	114.061	322.560
Fitti passivi	5.878	-4.335	1.543
Totale	214.377	109.726	324.103
	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Salari e stipendi	4.309.059	2.352.660	6.661.719
Oneri sociali	1.021.943	725.814	1.747.757
Trattamento fine rapporto	327.850	207.356	535.206
Trattamento quiescenza e sim.	0	0	0
Altri costi	0	0	0
Totale	5.658.852	3.285.830	8.944.682

Proventi e oneri finanziari

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	28.379
Altri	52.996
Totale	81.375

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

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

Accantonamenti di imposta effettuati al 31/12/2022:

IRAP: Euro 36.269,00.

Imposte differite e anticipate

Non è presente fiscalità differita o anticipata in quanto non sussistono differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La cooperativa ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

I dipendenti in forza al 31/12/2022 sono 523 oltre a 61 collaboratori.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.270	6.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Di Seguito il compenso annuale previsto per l'attività di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Società Cooperativa a mutualità prevalente

La nostra è una Società cooperativa sociale iscritta presso l'albo delle società cooperative - sezione cooperative a mutualità prevalente - al numero A105572

E' stata costituita il 10 maggio 2010 in provincia di Roma, ha la propria sede sociale in Roma ed ha come oggetto sociale la seguente attività economica **SERVIZI ASILI NIDO E ASSISTENZA DIURNA PER MINORI DISABILI (889100)**.

L'attività, come da atto costitutivo, è a mutualità prevalente rispettando sia il requisito oggettivo (persegue lo scopo mutualistico) che il requisito statutario rispettivamente disposti dall'art 2512 e 2514 del c.c.

Non è regolata da leggi speciali e prevede i seguenti scambi mutualistici:

- nello svolgimento dell'attività si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci (cooperative di produzione lavoro);

Il nostro Statuto (parte integrante dell'atto costitutivo) prevede:

- il divieto di distribuire i dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato;

- il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci cooperatori in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto per i dividendi;
- il divieto di distribuire le riserve fra i soci cooperatori;
- l'obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento della società, dell'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale sociale e i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Regolamento

I rapporti tra la società e i soci sono disciplinati da apposito regolamento che determina i criteri e le regole inerenti lo svolgimento dell'attività mutualistica.

Il regolamento, non essendo parte integrante dell'atto costitutivo, è stato predisposto dagli amministratori ed approvato dall'assemblea in data 16/03/2023 con le maggioranze previste per le assemblee straordinarie ed è depositato presso la nostra sede

L'atto costitutivo prevede ed adotta il principio di parità di trattamento in base all'art 2516 c.c.

mentre non ha previsto la compatibilità con le norme sulla società a responsabilità limitata (art 2520 c. c.), in quanto:

ha un numero di soci cooperatori pari a 282 superiore al limite previsto dall'art.2522 c.c;

ha un attivo dello stato patrimoniale superiore ad un milione di euro.

L'atto costitutivo prevede e stabilisce i requisiti per l'ammissione dei nuovi soci distinti tra:

nuovi soci cooperatori coerenti con lo scopo mutualistico e l'attività economica svolta;

nuovi soci iscritti in una categoria speciale (soci sovventori)

Questi ultimi non possono in ogni caso superare un terzo del numero totale dei soci cooperatori. Come previsto dall'art. 2526 c.c, al raggiungimento di un periodo non superiore a cinque anni, il nuovo socio sarà comunque ammesso a godere i diritti che spettano agli altri soci cooperatori.

Non possono in ogni caso divenire soci coloro che esercitano in proprio imprese in concorrenza con quella della cooperativa.

L'atto costitutivo regola la procedura di recesso dei soci per quanto riguarda i casi e la formalità da seguire (dichiarazione di recesso), oltre a quanto già previsto dalla legge e dall'art. 2532 c.c, inoltre regola i casi di esclusioni dei soci cooperatori.

Relazione annuale sul carattere mutualistico della cooperativa

Gli amministratori e i sindaci della società, in occasione della approvazione del bilancio di esercizio, nel rispetto dei principi e con le stesse modalità redazionali disposti a carico delle società di capitali (articoli 2423 e ss. c.c.), predispongono la relazione al bilancio indicando specificamente i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Criteri per la definizione della prevalenza

I criteri seguiti per la definizione della prevalenza, ossia la prevalenza dell'attività realizzata con i soci rispetto all'attività complessiva (soci e non soci), si basano su quanto suggerito dalla prassi dettata dal documento congiunto del Cndcec e Alleanza delle cooperative italiane.

In particolare l'approccio seguito per la misurazione della prevalenza è costituito dalla coesistenza del:

- principio di derivazione dei dati di bilancio (schema art 2425 c.c.)

Ai fini della verifica del requisito della mutualità, pertanto, i valori presi in esame comprendono i costi per salari dipendenti, compensi collaboratori, oneri previdenziali ed assicurativi relativi ai dipendenti e collaboratori suddivisi tra soci e non soci.

- La mutualità per l'esercizio 2022 non è rispettata in quanto

1) il costo del personale socio NON è prevalente rispetto al personale non socio

DIPENDENTI COLLABORATORI	RETRIBUZIONI	COMPENSI	TFR	INAIL
COSTI SOCI	3.521.843	824.570	281.993	21.102
COSTI NON SOCI	3.783.840	1.020.420	247.924	22.977

	7.305.683	1.845.040		529.917	44.079

Costo del lavoro soci+collaboratori cooperatori	4.649.508,00	47,81%
Costo del lavoro di terzi non soci	5.075.161,00	52,19%
Costo del lavoro Totale	9.724.669,00	100,00%

Non sussiste prevalenza del costo del lavoro afferente al personale socio rispetto al personale non socio della cooperativa. Il mancato rispetto delle condizioni per un solo esercizio non determina la perdita della mutualità prevalente. La condizione di mutualità prevalente viene meno a decorrere dal secondo esercizio, ovvero quando la cooperativa modifica le previsioni statutarie di non lucratività di cui all'art. 2514 C.C.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

I ristorni

L'atto costitutivo della nostra Società prevede e determina i criteri di ripartizione dei ristorni ai soci proporzionalmente alla quantità e qualità degli scambi mutualistici.

Non è prevista l'erogazione dei ristorni.

Salvaguardia del carattere mutualistico

L'organo amministrativo attesta per l'anno 2022 di non aver salvaguardato il carattere mutualistico della cooperativa, di non aver raggiunto gli scopi sociali prefissati, tuttavia, considerato che il mancato rispetto delle condizioni per un solo esercizio non determina la perdita della mutualità prevalente mantiene lo Status di cooperativa a mutualità prevalente, conformemente a quanto previsto dall' art. 2545-octies c.c. e dallo Statuto Sociale, con la possibilità di applicare le agevolazioni a carattere fiscale e tributario.

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando se, nell'esercizio 2022, a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto somme da soggetti che gestiscono risorse pubbliche.

La Gialla Società cooperativa ha ricevuto contributi di seguito elencati

CONTRIBUTO REGIONE SICILIA	70.000,00	REGIONE SICILIA	02711070827
CONTRIB COVID 2020 REGIONE LAZIO ASILO ????	454,29	REGIONE LAZIO	07167311005
INC CONTRIB COVID 2020 ATAC T.SAPIENZA	6.254,29	ATAC SPA	06341981006
INC CONTRIB COVID 2020 ATAC PRENESTINA	8.884,28	ATAC SPA	06341981006
INC CONTRIB COVID 2020 SPENCER	7.411,43	ROMA CAPITALE MUNICIPIO V	01057861005
INC CONTRIB COVID 2020 ATAC MAGLIANA	5.400,00	ATAC SPA	06341981006
INC CONTRIB COVID L.190 PACHINO	8.696,43	ROMA CAPITALE MUNICIPIO IV	01057861005
INC F.DO SOCIALE REGIONALE SDO 2021 GOITO	598,50	COMUNE CITTA' DI GOITO	01205380205
INC CONTR PARITARIO PACHINO MATER ACCTO 2021-2022	9.819,42	ROMA CAPITALE MUNICIPIO IV	01057861005
INC INTEGR ACCTO 2021 CONTRIB PACHINO	471,76	ROMA CAPITALE MUNICIPIO IV	01057861005
I TRANCHE AVV.CONCILIAMO CUP J93D21003690008	82.849,50	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	80188230587
INC.CONTRIB.PARIT.PACHINO SDO A.S.2021-2022	25.214,11	ROMA CAPITALE MUNICIPIO IV	01057861005
CRED IMPOSTA LUCE OTT-NOV-DIC 2022	1.332,86	+ENERGIA SPA	01244170526

CRED IMPOSTA LUCE 2^ TRIM 2022	463,80 +ENERGIA SPA	01244170526
CRED IMPOSTA GAS OTT-NOV-DIC 2022	7.933,31 ELETTRAGAS SRL	11315091006
CRED IMPOSTA GAS 2^ TRIM 2022	971,83 ELETTRAGAS SRL	11315091006
CRED IMPOSTA GAS 3^ TRIM 2022	803,73 ELETTRAGAS SRL	11315091006
CRED IMPOSTA + ENERGIA 2 TRIM 2022	520,31 +ENERGIA SPA	01244170526

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato **il risultato dell'esercizio** di 131.993,00, che gli amministratori proporranno ai soci, per **la scelta della relativa destinazione** in sede di approvazione del bilancio.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 131.993, proponiamo di riportare a nuovo l'utile di esercizio dopo l'accantonamento alle riserve obbligatorie ed ai fondi mutualistici.

Il sottoscritto Alessandro Soccorsi, in qualità di legale rappresentante della cooperativa dichiara di aver redatto il presente bilancio.

in fede

Il Presidente del CdA

Alessandro Soccorsi

Il sottoscritto Amministratore dichiara che il presente documento informatico è corrispondente a quello originale depositato c/o la società.

Bollo assolto in modo virtuale – Prot.n.204354/01 del 06/12/01.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott.Oscar Mettus, ai sensi dell'art.31 comma2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società