

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: COLLEGIO MELLERIO ROSMINI SOC.COOP A R.L.  
Sede: VIA ROSMINI, 24 DOMODOSSOLA VB  
Capitale sociale: 0,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: VB  
Partita IVA: 01664790035  
Codice fiscale: 01664790035  
Numero REA: VB184926  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 853110  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A131889

# Bilancio al 31/08/2023

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/08/2023	31/08/2022
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	4.409	6.083

	31/08/2023	31/08/2022
Totale immobilizzazioni (B)	4.409	6.083
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	638	373
II - Crediti	4.108	14.271
esigibili entro l'esercizio successivo	4.007	14.170
esigibili oltre l'esercizio successivo	101	101
IV - Disponibilita' liquide	234.634	145.890
Totale attivo circolante (C)	239.380	160.534
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>145</b>	<b>127</b>
Totale attivo	243.934	166.744
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.173	1.173
IV - Riserva legale	39.531	24.681
VI - Altre riserve	65.539	32.376
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	90.245	49.500
Totale patrimonio netto	196.488	107.730
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>25.967</b>	<b>31.471</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>16.632</b>	<b>23.660</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	16.632	23.660
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>4.847</b>	<b>3.883</b>
Totale passivo	243.934	166.744

## Conto Economico Abbreviato

	31/08/2023	31/08/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	373.147	325.038
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	87.920	104.902
altri	287	10
Totale altri ricavi e proventi	88.207	104.912

	31/08/2023	31/08/2022
Totale valore della produzione	461.354	429.950
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.927	37.589
7) per servizi	122.782	104.294
8) per godimento di beni di terzi	3.930	2.571
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	126.849	157.699
b) oneri sociali	36.794	45.207
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.697	12.890
c) trattamento di fine rapporto	9.697	12.890
Totale costi per il personale	173.340	215.796
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	3.266	3.978
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.266	3.978
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.266	3.978
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(265)	(97)
14) oneri diversi di gestione	2.600	6.423
Totale costi della produzione	356.580	370.554
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>104.774</b>	<b>59.396</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	131	8
Totale proventi diversi dai precedenti	131	8
Totale altri proventi finanziari	131	8
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	5	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	5	3
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	126	5
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>104.900</b>	<b>59.401</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	14.655	9.901
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.655	9.901

	31/08/2023	31/08/2022
21) Utile (perdita) dell'esercizio	90.245	49.500

# Nota integrativa, parte iniziale

---

## Introduzione

---

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/08/2023.

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

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

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

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

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

### Analisi della situazione della Società, dell'andamento e del risultato di gestione

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 90.245, dopo aver effettuato ammortamenti complessivi per euro 3.266, e accantonato imposte correnti per complessivi euro 14.655.

Con riferimento alle imposte correnti, segnalo che sono riferite all'Irap di euro 4.877 e all'Ires di euro 9.778.

L'utile dell'esercizio riporta un considerevole aumento rispetto al risultato dell'esercizio precedente che era pari ad euro 49.500. Va precisato che l'ottimo risultato è dovuto in parte all'aumento degli introiti per attività extrascolastiche – come si vedrà dal prospetto di raffronto riportato nel paragrafo "Valore della Produzione" - e in parte al contenimento dei costi della gestione ordinaria dell'attività.

### Situazione finanziaria e patrimoniale

L'attivo patrimoniale della società risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 77.190.

Nel corso dell'esercizio l'azienda ha fatto fronte regolarmente a tutti gli impegni finanziari assunti.

In merito agli aspetti finanziari, segnaliamo che la società, al 31.08.2023, non aveva in corso contratti di finanziamento né debiti a medio lungo termine.

Il totale delle disponibilità liquide a fine esercizio era pari ad euro 234.634, al termine dello scorso anno era di euro 145.890.

### **Ulteriori informazioni sull'attività della società cooperativa**

La società cooperativa a r.l. "Collegio Mellerio Rosmini" di Domodossola è nata il 29.01.1998 dalla volontà di un gruppo di docenti fortemente motivati, che hanno ereditato la tradizione culturale e didattica del Collegio Mellerio Rosmini maschile, istituzione scolastica a matrice religiosa cattolica presente sul territorio ossolano sin dal lontano 1837-1838.

Inizialmente le attività della Cooperativa erano volte alla gestione del centro estivo, delle lezioni di recupero estive e, dal mese di settembre 1998, alla gestione dell'istituto professionale alberghiero.

Nel 2006 l'istituto Alberghiero ottiene lo status di "scuola paritaria" con denominazione Istituto Professionale per i Servizi Alberghieri e della Ristorazione "Mellerio Rosmini".

Il bacino di utenza attualmente comprende prevalentemente Domodossola e le Valli Ossolane con ampliamento negli ultimi anni alla Bassa Ossola, al Cusio, al Verbano e, in misura minore, al Novarese.

L'andamento numerico degli allievi negli ultimi tre anni scolastici è il seguente

2020/2021

I.P.S.E. E O.A. classi n. 5 alunni n. 74

2021/2022

I.P.S.E. E O.A. classi n. 5 alunni n. 64

2022/2023

I.P.S.E. E O.A. classi n. 5 alunni n. 65.

### **Principali attività nell'anno scolastico 2022/2023**

Le principali attività svolte sono le seguenti:

- Attività didattica ed educativa nell'Istituto Professionale Paritario Servizi per l'Enogastronomia e l'Ospitalità Alberghiera
- Gestione Centro Estivo comunale, in conformità alle Linee guida regionali sui centri estivi, nei mesi di luglio ed agosto 2023.

La nostra è una Società senza fini di lucro, come ampiamente espresso nello statuto, retta e disciplinata dai principi di mutualità e sensibile alle richieste di formazione e di rinnovamento provenienti dai diversi settori culturali, produttivi, occupazionali locali e nazionali.

E' una cooperativa laica che opera in particolare nel settore della formazione professionale alberghiera e dell'accoglienza turistica in generale. Più in generale ci si occupa di formazione ed educazione attraverso attività collaterali quali il centro estivo per bambini e corsi per i lavoratori grazie all'accreditamento presso la regione Piemonte.

Anche nel corso dell'esercizio in esame si è cercato di rafforzare il legame con le famiglie, con il territorio e con il mondo del lavoro.

Il lavoro in cooperativa implica una motivazione fortemente ancorata alla condivisione della missione e al raggiungimento dell'utilità sociale.

La cooperativa è governata da un consiglio d'amministrazione composto da 7 membri, (Luca Colini, Damiano Oberoffer, Alberto Terreni, Giandomenico Iorio, Dario Pigazzini, Caterina Cucinotta e Francesca Zani).

La base sociale è composta al 31 agosto 2023 da 12 soci.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

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

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

## Principi di redazione

---

### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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

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

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

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

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

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

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

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

---

### **Commento**

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

### **Commento**

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

---

### Commento

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

## Criteri di valutazione applicati

---

### Commento

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

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

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

### Immobilizzazioni materiali

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

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti specifici	25
Altri Impianti e macchinari	15
Attrezzature	25
Macchine elettroniche	20
Mobili ed arredi	15

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

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

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

## **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

## Ratei e risconti attivi

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

I risconti relativi ai premi di assicurazione sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Patrimonio netto

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

## Debiti

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

## Ratei e risconti passivi

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

I ratei relativi ai costi del personale sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Altre informazioni

---

### Commento

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Nota integrativa, attivo

---

## Immobilizzazioni

---

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;

- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	8.221	101.755	109.976
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.221	95.672	103.893
Valore di bilancio	-	6.083	6.083
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizione	-	1.592	1.592
Ammortamento dell'esercizio	-	3.266	3.266
Totale variazioni	-	(1.674)	(1.674)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	8.221	103.347	111.568
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.221	98.938	107.159
Valore di bilancio	-	4.409	4.409

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

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

## Attivo circolante

---

### Introduzione

Il valore complessivo dell'attivo circolante, al termine dell'esercizio era di euro 239.380, al termine dell'esercizio precedente era di euro 160.534.

### Rimanenze

#### Introduzione

Le rimanenze, alla data di chiusura del presente bilancio erano pari ad euro 638; al termine del precedente esercizio erano pari ad euro 373. Sono costituite da beni destinati alla vendita o alla produzione dei servizi nella normale gestione dell'attività della cooperativa.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Commento

I crediti iscritti nell'attivo circolante, al termine dell'esercizio, erano di euro 4.108; al termine dell'esercizio precedente erano pari ad euro 14.271.

I crediti al 31/08/2023 comprendono l'importo di euro 101, esigibile oltre l'esercizio successivo e riferito a depositi cauzionali. Gli altri crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono così distinti:

Crediti verso clienti per fatture emesse, euro 3.626

Credito per recupero somme erogate ai dipendenti, nel mese di agosto 2023, euro 200

Crediti diversi, euro 181.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono aumentate di 88.744 euro rispetto alla giacenza risultante al termine dell'esercizio precedente; corrispondono ai saldi dei conti correnti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

#### **Ratei e risconti attivi**

La voce, complessivamente pari ad euro 145, comprende i risconti attivi riferiti a premi di assicurazione.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

### Commento

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
Capitale					
	Capitale	A	1.173	-	1.173
Totale			1.173	-	1.173
Riserva legale					
	Utili	A;B	39.531	-	39.531
Totale			39.531	-	39.531
Altre riserve					
	Utili	A;B	65.539	-	65.539
Totale			65.539	-	65.539
Totale Composizione voci PN			106.243	-	106.243
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b>					

## Debiti

---

### Introduzione

I debiti alla fine dell'esercizio erano pari ad euro 16.632 e, rispetto all'esercizio precedente, diminuiscono di euro 7.020.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

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

#### Commento

La composizione dei debiti - tutti esigibili entro l'esercizio - è la seguente.

I debiti commerciali sono distinti in:

- fornitori per fatture da ricevere, euro 1.654;
- fornitori per fatture ricevute, euro 2.071;
- debiti verso creditori vari, euro 1.538.

I debiti erariali sono a fronte di:

- ritenute alla fonte su retribuzioni dipendenti, euro 992;
- ritenute alla fonte su compensi di lavoro autonomo, euro 415;
- iva a debito, euro 183;
- saldo Irap a debito, euro 251;
- saldo Ires a debito, euro 4.515;
- imposta sostitutiva su rivalutazioni TFR, euro 2;
- imposta di bollo su fatture elettroniche, euro 6.

I debiti verso enti previdenziali e assicurativi si riferiscono a :

- contributi INPS, calcolati sulle retribuzioni dei dipendenti, di competenza dell'esercizio, versati nel mese di settembre 2023, di euro 200;

- contributi dovuti ad altri enti previdenziali, di euro 90;
- il debito verso il fondo pensione integrativa per quote TFR dei dipendenti, maturate nell'esercizio e trasferite al fondo entro il 16.10.2023, di euro 124.

I debiti verso i dipendenti, sono relativi alle retribuzioni del mese di agosto 2023 corrisposte nel mese di settembre 2023 per euro 4.591.

## Nota integrativa, conto economico

---

### Introduzione

---

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

### Valore della produzione

---

#### Introduzione

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

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

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

Nella voce A5 sono inclusi i contributi "MIUR".

Il valore della produzione è pari ad euro 461.354, contro il valore realizzato lo scorso esercizio di euro 429.951 ed è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni e da altri ricavi e proventi.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad euro 365.415, con un aumento sul precedente esercizio di euro 48.109, e risultano in dettaglio così costituiti:

Descrizione	Es.2022/2023	Es.2021/2022	Differenze
Rette scolastiche	244.061	250.814	-6.753
Rette rimborsate con voicher Edenrend/CEI	38.941	18.992	19.949
Centro estivo	24.135	26.495	-2.360
Corsi di formazione	405	96	309
Contributi a supporto attività scolastiche	58.678	28.641	30.037
Sopravvenienze attive	6.927		6.927
<b>Totale</b>	<b>373.147</b>	<b>325.038</b>	<b>48.109</b>

Gli altri ricavi e proventi sono pari ad euro 88.207, con una variazione in diminuzione - rispetto al precedente esercizio - di euro 16.705; comprendono, in particolare, i contributi in conto esercizio erogati dal Ministero dell'Istruzione, per un importo di euro 87.820.

## Costi della produzione

---

### Commento

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 della produzione sono ridotti, rispetto all'esercizio precedente, di euro 13.974 .

#### COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI

Comprendono gli acquisti di prodotti destinati alla somministrazione, i prodotti per la pulizia e i materiali di consumo per impieghi vari.

Il costo complessivo sostenuto nell'esercizio è pari ad euro 50.927, con un aumento di euro 13.338 sull'esercizio precedente.

#### COSTI PER SERVIZI

La voce include tutte le prestazioni di servizi di natura tecnica, commerciale e amministrativa. I costi per servizi, complessivamente pari ad euro 122.782, con aumento di euro 18.488, rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento maggiore è riferito ai costi sostenuti per le collaborazioni esterne.

#### COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi per godimento beni di terzi fanno riferimento ai compensi corrisposti a terzi per il godimento di beni materiali, sono pari ad euro 3.930 e comprendono i canoni di noleggio attrezzature.

La voce registra un aumento sull'esercizio precedente di euro 1.359.

#### COSTO DEL PERSONALE

Comprende tutti gli oneri sostenuti in via continuativa che, direttamente o indirettamente riguardano il personale dipendente.

Rispetto all'esercizio precedente la voce riporta una riduzione di euro 42.456.

#### AMMORTAMENTI

Le quote di ammortamento sono così suddivise:

	2022/2023	2021/2022	Differenze
Ammortamenti dei beni immateriali	0	0	
Ammortamenti dei beni materiali	3.266	3.978	-712
Totale	3.266	3.978	-712

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce "oneri diversi di gestione", pari ad euro 2.600, comprende una tipologia eterogenea di costi ed oneri.

Rispetto al precedente esercizio diminuisce di euro 3.823.

Gli oneri diversi di gestione comprendono l'importo di euro 2.813 riferito ai contributi associativi. Comprendono inoltre, le erogazioni liberali, i diritti della camera di commercio, le tasse di concessioni governative, le imposte di bollo, la cancelleria e i valori bollati.

## Proventi e oneri finanziari

---

### Introduzione

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

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

---

### Introduzione

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

### Introduzione

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

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

---

### Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali e sono riferite all'Ires di euro 9.778 e all'Irap di euro 4.877.

### Imposte differite e anticipate

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

## Nota integrativa, altre informazioni

---

### Introduzione

---

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

### Dati sull'occupazione

---

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	9	1	10

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

---

#### Introduzione

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

---

### **Introduzione**

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

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

---

### **Commento**

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

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

---

### **Commento**

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

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

---

### **Commento**

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

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

---

### **Introduzione**

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

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

---

### **Commento**

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

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

---

### **Introduzione**

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

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

---

### **Introduzione**

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

## Informazioni relative alle cooperative

### Introduzione

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

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Voce B7 Servizi afferenti		Voce B7 verso soci
Servizi attività centro estivo	159	0
Altri costi prest. di terzi afferenti attività	7.851	0
Lavoro autonomo occasionale afferente attività	8.074	0
Prestazioni Collaboratori coordinati e continuativi	24.187	
Consulenze afferenti diverse	130	
Totale Servizi afferenti l'attività	40.401	0
Voce B9 Costi del personale	173.340	Voce B9 verso soci
Totale costo del personale dipendente	173.340	158.146
Totale Costo del personale	173.340	158.146

#### Calcolo media ponderata

$B9 \text{ soci} + B7 \text{ soci} = 158.146$

$B9 + B7 = 213.741$

$158.146/213.741 = \text{MEDIA PONDERATA } 73,99\%$

## Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

### Commento

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

### Numero soci

I soci iscritti alla cooperativa alla data del 31/08/2023 erano 12, nel dettaglio:

	al 01/09/2022	entrati	usciti	al 31/08/2022
Soci	13	0	1	12

### Valore nominale della quota sociale

Il valore nominale della quota sociale è di euro 51.

## Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

### Commento

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del codice civile, i criteri seguiti nel corso dell'esercizio nei rapporti con gli aspiranti soci:

- capacità di agire
- capacità professionale nei settori indicati nell'oggetto sociale e comunque capacità di collaborare al raggiungimento dei fini sociali con la propria attività lavorativa o professionale.

## Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

### Commento

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

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

### Commento

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

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

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, la società attesta di non aver ricevuto nell'esercizio dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere.

Ai soli fini di informativa precisa di aver ricevuto (criterio di cassa):

Descrizione del corrispettivo/contributo	soggetto erogante	Importo
Contributi in conto esercizio	Ministero dell'Istruzione (MIUR)	87.920

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

### Commento

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

- 30% alla riserva legale, euro 27.073;
- 67% alla riserva indivisibile (Legge 904/1977), euro 60.465 ;
- 3% al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, euro 2.707.

# Nota integrativa, parte finale

---

## Commento

---

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/08/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Domodossola, 21/11/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Luca Colini, Presidente