

# L'ARCOLAIO CONS. COOP. SOC.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CRISTINA DA PIZZANO N. 5 BOLOGNA BO
Codice Fiscale	03003321209
Numero Rea	BO 483956
P.I.	03003321209
Capitale Sociale Euro	52.000 i.v.
Forma giuridica	CONSORZIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	889900
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A204045 DEL 15/02/10

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.620	5.268
5) avviamento	5.303	10.605
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.923</b>	<b>15.873</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	775.071	419.980
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	7.420	14.659
4) altri beni	2.648	2.700
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>785.139</b>	<b>437.339</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	24.843	19.943
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>24.843</b>	<b>19.943</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d-bis) verso altri		
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.843</b>	<b>19.943</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>818.905</b>	<b>473.155</b>

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	11.523	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	11.523	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.088.728	14.887.975
esigibili oltre l'esercizio successivo	554.031	554.031
Totale crediti verso clienti	15.642.759	15.442.006
2) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.028.541	788.365
esigibili oltre l'esercizio successivo	384	608
Totale crediti tributari	1.028.925	788.973
5-ter) imposte anticipate		
	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.244.110	2.348.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.189	82.335
Totale crediti verso altri	2.317.299	2.430.768
Totale crediti	18.988.983	18.661.747
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	951.590	591.888
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	8.001	5.269
Totale disponibilità liquide	959.591	597.157
Totale attivo circolante (C)	19.960.097	19.258.904
D) Ratei e risconti	84.756	37.037
Totale attivo	20.863.758	19.769.096
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	52.000	54.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	44.199	42.109
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	18.386	13.724
Totale altre riserve	18.386	13.724
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	118.810	6.965
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	233.395	116.798
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
1) obbligazioni		
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.581	750.330
esigibili oltre l'esercizio successivo	334.586	204.962
Totale debiti verso banche	409.167	955.292
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.163.145	18.625.203

Totale debiti verso fornitori	20.163.145	18.625.203
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	680	100
Totale debiti tributari	680	100
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.104	4.104
Totale altri debiti	6.104	4.104
Totale debiti	20.579.096	19.584.699
E) Ratei e risconti	51.267	67.599
Totale passivo	20.863.758	19.769.096

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.379.441	19.620.196
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	11.523	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	11.688.714	10.355.773
altri	182.041	40.438
Totale altri ricavi e proventi	11.870.755	10.396.211
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>34.261.719</b>	<b>30.016.407</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	358.631	164.975
7) per servizi	33.335.216	29.523.447
8) per godimento di beni di terzi	311.978	185.464
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	0	0
b) oneri sociali	0	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	0	0
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.950	2.974
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.896	12.746
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	53.154
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.846	68.874
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	58.921	39.022
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>34.088.592</b>	<b>29.981.782</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>173.127</b>	<b>34.625</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	92	61
Totale proventi da partecipazioni	92	61
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	3.679	1.031
Totale proventi diversi dai precedenti	3.679	1.031
Totale altri proventi finanziari	3.679	1.031
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	55.039	21.599
Totale interessi e altri oneri finanziari	55.039	21.599
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(51.268)	(20.507)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	4.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	4.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(4.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	121.859	10.118
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.049	3.153
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.049	3.153
21) Utile (perdita) dell'esercizio	118.810	6.965

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	118.810	6.965
Imposte sul reddito	3.049	3.153
Interessi passivi/(attivi)	51.360	20.568
(Dividendi)	(92)	(61)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	173.127	30.625
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.846	15.720
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	23.846	15.720
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	196.973	46.345
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.523)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(200.753)	(490.297)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.537.942	(236.148)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(47.719)	6.692
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(16.332)	(66.176)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(123.903)	379.365
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.137.712	(406.564)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.334.685	(360.219)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(51.360)	(20.568)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.049)	(3.153)
Dividendi incassati	92	61
Totale altre rettifiche	(54.317)	(23.660)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.280.368	(383.879)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(364.696)	(16.347)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(13.551)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(4.904)	-
Disinvestimenti	-	4.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(369.600)	(25.898)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(675.749)	565.788
Accensione finanziamenti	129.624	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(39.569)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(2.000)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(209)	(159)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(548.334)	526.060
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	362.434	116.283



Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	591.888	478.528
Danaro e valori in cassa	5.269	2.346
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	597.157	480.874
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	951.590	591.888
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.001	5.269
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	959.591	597.157

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il Consorzio cooperativo sociale, 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. Si dà evidenza che al rigo "Dividendi ed acconti su dividendi pagati" è riportato il prescritto versamento del 3% al Fondo mutualistico.

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 al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

### **Eventuale appartenenza ad un Gruppo**

Il consorzio non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciaria od interposti soggetti e non appartiene a nessun gruppo, né in qualità di controllata, che di collegata e non ha neppure partecipazioni di maggioranza relativa, pertanto non è soggetta a nessuna dichiarazione di cui all'art. 46 D.Lg.vo 127/91. Si precisa quindi che ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 C.C. non esistono quote di società controllanti possedute dalla Società, anche tramite società fiduciaria, o per interposta persona e che, nel corso del 2023, non sono state acquistate e/o alienate dalla Società quote di società controllanti, anche per mezzo di società fiduciaria, o per interposta persona. Pertanto, in base all'art. 27 c.3-bis del D.Lgs. 127/91 la società L'ARCOLAIO CONS. COOP. SOC. è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto, non sono presenti percentuali di controllo.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

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

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

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

### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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 eventuale compensazione.

## **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 stati direttamente desunti.

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile in riferimento ai principi contabili adottati nell'esercizio in esame.

## **Correzione di errori rilevanti**

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non vi sono errori commessi relativi a fatti noti agli amministratori, tuttavia, anche nel presente esercizio si rilevano variazioni attive e passive con modesto impatto a livello economico inerenti le operazioni di rendicontazione delle attività sociali supportate da contributi pubblici. Si richiamano i dettagli di quanto specificato in questo paragrafo, nel punto specifico della presente nota inerente le poste straordinarie.

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

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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

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.

#### **D.Lgs.vo 139/2015 - Costo ammortizzato**

La Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti e debiti di natura commerciale, a quelli con tasso di interesse esplicito e nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Si specifica che gli eventuali effetti derivanti dalla adozione delle norme del D.Lgs.vo 139/2015 e dei pertinenti principi contabili nazionali andranno imputati, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (o perdite) portati a nuovo" del Patrimonio Netto.

#### **Poste in valuta**

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

## **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

Il valore delle immobilizzazioni riguarda il software, l'avviamento inerente l'acquisizione del ramo di azienda, concluso nel 2022, per la gestione dei servizi cimiteriali di diversi Comuni del territorio provinciale e gli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti dal Consorzio per adeguare le strutture condotte in affitto per i servizi CAS e che hanno concluso il loro processo di ammortamento in precedenti esercizi,

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Avviamento	Durata contrattuale
Altre immobilizzazioni immateriali: Software	20%

La società non ha applicato la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto per le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio non è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, pertanto, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al costo di acquisizione.

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

La eventuale contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

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

## **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale, o contrattuale previsto per gli stessi come evidenzia la tabella.

Non vi sono iscritti in bilancio beni immateriali generati internamente.

## **Avviamento**

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'organo di controllo in carica. E' stato acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato, entro il limite previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile. La posta è inerente all'operazione di acquisizione ramo di azienda per servizi cimiteriali. L'ammortamento determinato in sede civilistica è stato opportunamente riparametrato alla norma fiscale.

## **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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Vengono imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono gli eventuali costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Non risultano iscritti in bilancio cespiti temporaneamente non usati e destinati ad uso futuro, così come non sono presenti cespiti costruiti in economia.

Tra le immobilizzazioni materiali non vi sono componenti, pertinenze o accessori, aventi vite utili di durata diversa dal cespite principale.

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 così effettuato trova riferimento nei coefficienti massimi di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31.12.1988 (aggiornato con D.M. 17.11.1992), ritenuti congrui. Gli acquisti effettuati nel corso

dell'esercizio applicano le aliquote di ammortamento 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 beni inferiori a €. 516,46, sono stati iscritti nelle rispettive categorie di appartenenza, ma ammortizzati interamente nell'esercizio di acquisizione.

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>
Fabbricati	3%
Terreni	zero
Attrezzature commerciali ed industriali	15%
Altri beni Materiali:	
Mobili e Arredi	12%
Macchine elettroniche di ufficio	20%
Telefonia Mobile	20%
Automezzi	25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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

Sono presenti immobilizzazioni materiali acquisite a titolo di donazione nel corso dell'esercizio.

La società non applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto non vi sono beni acquisiti in data successiva all'esercizio 2016 per i quali è previsto un pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, riscontrabili per operazioni similari, o equiparabili, determinato ai sensi dell'OIC 19.

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

La contabilizzazione degli eventuali contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

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

## **Terreni e fabbricati**

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e dalle aree in essi incorporate, adibiti ad attività di accoglienza gestita dalle società consorziate e supportata da contratti di appalto pubblici per tali servizi; si precisa che gli

stessi, sono stati assoggettati ad ammortamento, in considerazione della riduzione di valore per effetto dell'uso, non compensato dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Il valore del terreno, sul quale insistono i fabbricati abitativi, in continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi, è stato scorporato, ancorchè le unità immobiliari di proprietà siano in fabbricati condominiali. Tali aree non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono state ammortizzate. Nell'esercizio sono stati acquisiti due immobili. Uno di essi è pervenuto al Consorzio mediante un atto di donazione e l'altro è stato acquistato in seguito alla conclusione del contratto di locazione con cui il Consorzio lo conduceva. Maggiori dettagli sono forniti nel punto specifico della presente Nota.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

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

La società non ha applicato la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto le partecipazioni immobilizzate non sono oggetto di un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Il Consorzio non ha in corso contratti di locazione finanziaria

### **Rimanenze**

Le rimanenze iscritte in bilancio sono state valutate a costi specifici e rappresentano il vestiario in giacenza al 31/12/2023 e destinato agli ospiti da accogliere nelle diverse strutture ricettive in base ai piani delle convenzioni con l'Ente pubblico.

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

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.



L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo pari a €. 253.208,18 che, nell'esercizio, non ha subito variazioni né incrementative, né decrementative. Tale fondo comprende un accantonamento specifico, relativo ad un contenzioso sorto in relazione ad una convenzione con la PA che sta sostenendo il secondo grado di giudizio, dopo l'esito favorevole in primo grado.

## 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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. La durata di taluni risconti, inerenti principalmente le polizze assicurative sugli appalti ed i subappalti in essere, è di durata pluriennale, ma non superiore a 5 esercizi. L'importo iscritto in bilancio è calcolato sulla base della durata contrattuale e dei criteri previsti dall'OIC 18 se applicabili.

## Patrimonio netto

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

## Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## 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 risconti relativi alla ripartizione dei contributi sugli acquisti di beni strumentali e sulle polizze inerenti i contratti di appalto sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento del contratto stesso come anche precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Altre informazioni**

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

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte in bilancio ammontano a complessivi €. 818.905,00, al netto dei fondi di ammortamento, rilevando un incremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 345.750,00. Di seguito si forniscono nel dettaglio le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

#### Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 6.950,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 8.923,33.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	2.503	-	-	8.240	212.211	-	44.571	267.525
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.503	-	-	2.972	201.606	-	44.571	251.652
Valore di bilancio	0	0	0	5.268	10.605	0	0	15.873
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	1.648	5.302	-	-	6.950
Totale variazioni	-	-	-	(1.648)	(5.302)	-	-	(6.950)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	2.503	-	-	8.240	212.211	-	44.571	267.525
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.503	-	-	4.620	206.908	-	44.571	258.602
Valore di bilancio	0	0	0	3.620	5.303	0	0	8.923

Come già accennato nei criteri di valutazione, nel corso dell'esercizio 2022 è stato acquisito il ramo di azienda per la gestione dei servizi cimiteriali affidati dai diversi comuni del territorio provinciale al soggetto cedente, mediante un contratto di appalto con termine in scadenza per il prossimo 2024. L'ammortamento dell'avviamento riferito a tale acquisizione, pertanto, è stato ripartito in base alla durata contrattuale già nota alla data di chiusura dell'esercizio in esame ed iscritto con il consenso del Collegio Sindacale.

Le altre immobilizzazioni immateriali hanno concluso il loro processo di ammortamento in precedenti esercizi e sono inerenti le spese di manutenzione straordinaria sostenute per adeguare le strutture condotte in affitto dal Consorzio e relative ai Centri di accoglienza, oltre al costo per un contratto di rete per gestione attività ex Legge 14, derivante dall'incorporazione del Consorzio Sic, con effetto 01/01/2021. Nel corso del 2023 non si sono rilevate variazioni inerenti acquisizioni o dismissioni riferite alle immobilizzazioni immateriali.

### *Dettaglio composizione costi pluriennali*

Non vi sono altre immobilizzazioni immateriali e/o costi pluriennali di cui indicare la composizione.

## Immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 828.697,19; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 43.558,46.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	436.000	-	16.388	12.496	-	464.884
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	16.020	-	1.729	9.796	-	27.545
<b>Valore di bilancio</b>	419.980	0	14.659	2.700	0	437.339
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	370.280	-	4.675	609	-	375.564
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	10.869	-	-	10.869
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	15.189	-	1.045	661	-	16.895
<b>Totale variazioni</b>	355.091	-	(7.239)	(52)	-	347.800
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	806.280	-	9.313	13.105	-	828.698
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	31.209	-	1.893	10.457	-	43.559
<b>Valore di bilancio</b>	775.071	0	7.420	2.648	0	785.139

L'incremento della voce Terreni e fabbricati per complessivi € 370.280 è inerente all'acquisizione di un immobile precedentemente condotto in locazione e destinato all'attività di accoglienza svolta in Toscana. L'acquisto è stato concluso con atto a ministero Dr. Roberto Longobardo Rep. N. 11355 Racc. 6030, in data 20/06/2023. Oltre a tale acquisizione si rileva, nel corso dell'esercizio, la donazione di una palazzina cielo-terra composta da n. 2 appartamenti, n. 2 garages e un'area di pertinenza cortiliva, perfezionata con atto di donazione a ministero dr. Roberto Moscatiello Rep. N. 5955 Racc.N. 3858 in data 12/01/2023. Tali immobili, ancorchè ad uso abitativo, sono considerabili strumentali per natura, in quanto interamente destinati all'attività di accoglienza.

Tra le variazioni inerenti le attrezzature si rileva la vendita, alla cooperativa esecutrice, delle attrezzature destinate allo svolgimento dei servizi cimiteriali affidatici dai diversi Comuni della Provincia ed acquisite lo scorso anno; oltre a ciò si rilevano acquisizioni per €. 4.675,00 inerenti un impianto audio destinato alle riunioni tra le consociate e alle attività ricreative sociali. Nella tabella il valore delle attrezzature dismesse è iscritto al netto del fondo di ammortamento.

Tra gli incrementi delle altre immobilizzazioni materiali si rileva l'acquisto di un PC destinato al reparto amministrativo.

La tabella seguente espone nel dettaglio le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>terreni e fabbricati</i>									
	Terreni edificati immobili donati	-	-	-	22.300	-	-	-	22.300
	Fabbricati civili	356.000	16.020	339.980	210.880	-	-	13.844	537.016
	Terreni edificati	80.000	-	80.000	47.400	-	-	-	127.400
	Immobili donati	-	-	-	89.700	-	-	1.345	88.355
<b>Totale</b>		<b>436.000</b>	<b>16.020</b>	<b>419.980</b>	<b>370.280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.189</b>	<b>775.071</b>
<i>attrezzature industriali e commerciali</i>									
	Attrezzatura varia e minuta	4.638	848	3.790	4.675	-	-	1.045	7.420
	Attrezzatura servizi cimiteriali	11.750	881	10.869	-	881	11.750	-	-
<b>Totale</b>		<b>16.388</b>	<b>1.729</b>	<b>14.659</b>	<b>4.675</b>	<b>881</b>	<b>11.750</b>	<b>1.045</b>	<b>7.420</b>
<i>altri beni</i>									
	Mobili e arredi	247	247	-	-	-	-	-	-
	Macchine d'ufficio elettroniche	8.733	8.733	-	609	-	-	61	548
	Telefonia mobile	515	515	-	-	-	-	-	-
	Automezzi	3.000	300	2.700	-	-	-	600	2.100
<b>Totale</b>		<b>12.495</b>	<b>9.795</b>	<b>2.700</b>	<b>609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>661</b>	<b>2.648</b>

Lo spostamento nella voce è inerente l'utilizzo del fondo ammortamento delle attrezzature dismesse nel corso dell'esercizio.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	23.943	23.943	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	4.000	4.000	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	19.943	19.943	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	5.000	5.000	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	4.100	4.100	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	(4.000)	(4.000)	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	4.900	4.900	-	-
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	24.843	24.843	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	24.843	24.843	0	0

Le variazioni intervenute nell'esercizio riguardano l'acquisizione di n. 1 partecipazione all'interno del Consorzio Erves2 pari a € 5.000,00, per poter svolgere servizi nelle attività di gestione della manutenzione del verde. Oltre a ciò si rilevano n. 2 estinzioni di partecipazioni di cui una nella Associazione Orius per un valore di € 4.000,00 completamente svalutata ed eliminata nel corso del presente esercizio per cessazione di ogni attività della Associazione medesima; l'altra pari a € 100,00, inerente la partecipazione Agenzia Libera Terra in quanto la quota non è partecipativa ma contributiva per la copertura dei costi di gestione. L'importo infatti è stato girocontato a sopravvenienze passive.

Le altre partecipazioni sono inerenti i 2 Istituti bancari con cui opera il Consorzio sulle quali non sono intervenute modificazioni rispetto all'esercizio precedente e n. 5 partecipazioni acquisite in seguito alla fusione per incorporazione del Consorzio Sic. .

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine che abbiano generato crediti immobilizzati.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	24.843	24.843

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Partecipazione Emilbanca	1.033	1.033

Partecipazione BCC	5.000	5.000
Partecipazione Consorzio C.C.F.S.	60	60
Partecipazione Consorzio Erves2	5.000	5.000
Partecipazione Consorzio Erves	3.000	3.000
Partecipazione BVES Scarl	10.000	10.000
Partecipazione Impresa a Rete Scarl	500	500
Partecipazione Cooperfidi	250	250
<b>Totale</b>	<b>24.843</b>	<b>24.843</b>

## 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 nella parte iniziale della presente nota. L'ammontare dell'attivo circolante è pari a € 19.960.097 e, rispetto al precedente esercizio, rileva un incremento pari a € 701.193.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono esposte le informazioni relative ai crediti iscritti nell'attivo circolante. Gli stessi ammontano a complessivi € 18.988.983 e rilevano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 327.236

#### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	15.442.006	200.753	15.642.759	15.088.728	554.031
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	788.973	239.952	1.028.925	1.028.541	384
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.430.768	(113.469)	2.317.299	2.244.110	73.189
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>18.661.747</b>	<b>327.236</b>	<b>18.988.983</b>	<b>18.361.379</b>	<b>627.604</b>

La tabella che segue fornisce il dettaglio analitico delle poste facenti parte della voce "Crediti". Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

#### CREDITI

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									

Fatture da emettere a clienti terzi	5.086.827	6.821.606	-	-	5.042.988	6.865.445	1.778.618	35
Note credito da emettere a clienti terzi	78.182-	36.936	-	-	1.086.661	1.127.907-	1.049.725-	1.343
Fatture da emettere ex Sic	55.672	-	-	-	2.171	53.501	2.171-	4-
Clienti terzi Italia	10.630.897	35.487.147	-	-	36.013.116	10.104.928	525.969-	5-
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	253.208-	-	-	-	-	253.208-	-	-
<b>Totale</b>	<b>15.442.006</b>	<b>42.345.689</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.144.936</b>	<b>15.642.759</b>	<b>200.753</b>	
<i>crediti tributari</i>								
IVA in attesa di rimborso	727.012	1.834.225	-	-	1.577.668	983.569	256.557	35
IVA c/erario da compensare	40.885	36.363	-	-	33.619	43.629	2.744	7
Ritenute subite su interessi attivi	40	500	-	-	416	124	84	210
Erario c/crediti d'imposta vari	768	-	-	-	192	576	192-	25-
Erario c/credito da mod.770	155	-	-	-	-	155	-	-
Crediti d'imposta da leggi speciali	16.995	14.727	-	-	31.722	-	16.995-	100-
Crediti di imposta beni strumentali	794	-	-	-	594	200	594-	75-
Erario c/acconti IRAP	2.324	3.153	-	-	4.805	672	1.652-	71-
<b>Totale</b>	<b>788.973</b>	<b>1.888.968</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.649.016</b>	<b>1.028.925</b>	<b>239.952</b>	
<i>verso altri</i>								
Anticipi a fornitori terzi	-	139.847	-	-	135.761	4.086	4.086	-
Depositi cauzionali per utenze	1.275	194	-	-	-	1.469	194	15
Depositi cauzionali vari	61.550	13.370	-	-	3.200	71.720	10.170	17
Crediti per caparre confirmatorie	-	30.000	-	-	30.000	-	-	-
Crediti per risarcimenti	19.510	-	-	-	19.510	-	19.510-	100-
Contributi da ricevere	2.348.433	2.211.355	-	-	2.319.764	2.240.024	108.409-	5-
<b>Totale</b>	<b>2.430.768</b>	<b>2.394.766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.508.235</b>	<b>2.317.299</b>	<b>113.469-</b>	



Con riferimento alle informazioni inerenti la scadenza dei crediti di cui alla sopra riportata tabella, si attesta che non esistono crediti di cui all'art. 2427 n 6 C.C., mentre i crediti esigibili oltre l'esercizio, ma entro i 5 anni, sono inerenti ad un credito in contenzioso con la PA, ancora in attesa di giudizio, nonché ai depositi cauzionali versati a garanzia mediante polizze assicurative e riferiti ai subentri dei contratti di locazione inerenti l'acquisizione del ramo di azienda per l'accoglienza straordinaria (CAS), nonché ai depositi per utenze. Si segnala infine, sempre tra i crediti esigibili oltre 12 mesi, il credito derivante dalla conversione ACE in credito IRAP eseguito nel corso dell'esercizio 2021.

I crediti verso clienti comprendono le fatture e le note di accredito da emettere alle Cooperative consorziate in base ai contratti di appalto in esecuzione e agli elementi di rendicontazione pervenuti.

I crediti tributari per IRES, IRAP e ritenute subite, sono stati parzialmente girocontati al debito per imposte iscritto presuntivamente a carico dell'esercizio e coincidono con le risultanze dei dichiarativi fiscali da predisporre, i crediti IVA sono ugualmente coincidenti con gli importi risultanti dalle dichiarazioni fiscali, i crediti di imposta su beni strumentali riguardano il credito di imposta su beni strumentali riferito al D.L. 178/2020 per €. 199,52, infine, il credito riferito al modello 770 sarà compensato nel corso del 2024 e l'Erario c/crediti di imposta vari comprende il credito per la conversione ACE in credito IRAP, ripartibile in 5 esercizi, risalente all'esercizio 2021.

I crediti verso altri, oltre ai depositi cauzionali ed anticipi su partite che si chiuderanno nell'esercizio successivo, comprendono contributi pubblici da ricevere, di competenza dell'esercizio, per operazioni SAI/SIPROIMI, FAMI, UEPE e SBS..

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

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante, in quanto ritenuta non significativa. L'attività svolta dal Consorzio è tutta svolta sul territorio nazionale.

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

La società non ha posto in essere le seguenti operazioni con obbligo di retrocessione a termine che abbiano generato crediti iscritti nell'attivo circolante.

### Disponibilità liquide

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala che non sono presenti di fondi liquidi vincolati. Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	591.888	359.702	951.590
<b>Assegni</b>	0	-	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	5.269	2.732	8.001
<b>Totale disponibilità liquide</b>	597.157	362.434	959.591

Le disponibilità liquide esposte nella sopra riportata tabella corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso gli Istituti Bancari con cui opera il Consorzio, comprensivi degli interessi attivi di competenza dell'esercizio già maturati ma non ancora liquidati e alla liquidità esistente nella cassa consortile alla chiusura dell'esercizio. Tutte le operazioni si sono svolte nel rispetto della normativa vigente relativa alle limitazioni sulla circolazione del denaro contante.

### **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	18.074	18.422	36.496
<b>Risconti attivi</b>	18.963	29.297	48.260
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	37.037	47.719	84.756

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	36.496
	Risconti attivi	48.260
	<b>Totale</b>	<b>84.756</b>

Si evidenzia che la posta ratei attivi è primariamente inerente il rimborso spese legali iscritto nel 2019 e nel 2023 per complessivi €. 34.746,00, riconosciuto a favore del Consorzio nel primo grado di giudizio della causa tuttora in corso con la Prefettura di Bologna per il progetto "3 giorni Mattei 2015", oltre ad un rimborso utenze per €. 1.749,96 da ricevere dal Comune di Minerbio per servizi cimiteriali.

La posta risconti attivi è inerente a canoni per servizi telematici a cavallo dell'esercizio per €. 618,00, canoni di locazione CAS di competenza 2024 per €. 11.020,00; noleggio attrezzature Cas Via Mattei di competenza gennaio 2024 per €. 579,04, spese fidejussorie su polizze per servizi appaltati per €. 2.341,51, mentre il restante importo pari a €. 33.701,53 è relativo a risconti assicurativi di varia natura, di cui €. 1.282,03 inerenti le assicurazioni degli automezzi di proprietà, €. 528,45 riferiti alle assicurazioni sugli immobili di proprietà e il residuo importo per costi assicurativi riguardanti la partecipazione alle gare di appalto pubbliche, altre strutture ricettive e svolgimento delle attività di servizio.

In tale posta sono compresi risconti di durata ultrannuale, ma entro i 5 esercizi per complessivi €. 1.465,21 inerenti n. 1 polizza. Non esistono risconti di durata superiore ai cinque anni.

La tabella seguente ne riepiloga il dettaglio:

Risconti (serv.telematici, immobili, automezzi etc.) riferiti all'esercizio successivo:	€.	16.369,03
Assicurazione immobili Empoli	€.	528,45
ADSL e Fibra ottica	€.	618,00
Assicurazione automezzi	€.	1.282,03
Spese fidejussorie	€.	2.341,51
Canone affitto gennaio 2024		
CAS	€.	11.020,00
Noleggio Attrezzature CAS	€.	579,04
Risconti assicurativi inerenti appalti pubblici e attività con competenza riferita all'esercizio successivo	€.	30.425,84
Risconti assicurativi inerenti appalti pubblici riferiti a periodi oltre l'esercizio successivo ma entro 5 anni	€.	1.465,21

Totale Risconti	€. 48.260,08
-----------------	--------------

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### **Patrimonio netto**

Di seguito sono riportate le tabelle inerenti le voci iscritte in bilancio a Patrimonio Netto.

### 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
		Altre destinazioni	Decrementi	Riclassifiche		
<b>Capitale</b>	54.000	-	2.000	-		52.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	42.109	2.090	-	-		44.199
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	0	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	13.724	4.666	1	(3)		18.386
<b>Totale altre riserve</b>	13.724	4.666	1	(3)		18.386
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.965	(6.756)	209	-	118.810	118.810
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	116.798	-	2.210	(3)	118.810	233.395

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve (con utili fino al 2016)	975
Altre riserve (con utili fino al 2017)	1.835
Altre riserve	15.576
<b>Totale</b>	<b>18.386</b>

### 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, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	52.000	Capitale	A;B	52.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	44.199	Utili	A;B	44.199
Riserve statutarie	0			-
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	0			-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
<b>Varie altre riserve</b>	18.386	Utili	A;B	18.386
<b>Totale altre riserve</b>	18.386	Utili	A;B	18.386
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
<b>Totale</b>	114.585			114.585
<b>Quota non distribuibile</b>				114.585

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre riserve (con utili fino al 2016)	975	Utili	A;B	975
Altre riserve (con utili fino al 2017)	1.835	Utili	A;B	1.835
Altre riserve	15.576	Capitale	A;B	15.576
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	Capitale		-
<b>Totale</b>	<b>18.386</b>			

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

In riferimento alle riserve si specifica che essendo un Consorzio cooperativo sociale, le altre riserve sono classificabili come indivisibili ed iscritte ex L. 904/77.

Il decremento del Capitale Sociale esposto in tabella riguarda l'esclusione di un socio, a norma di Statuto, intervenuta nel corso del 2023 come risultante dalla deliberazione consiliare. L'incremento che ha rilevato il patrimonio netto nel corso dell'esercizio è inerente all'accantonamento dell'utile dell'esercizio precedente, così come deliberato in sede assembleare, dedotto il 3% versato al Fondo Mutualistico ed evidenziato nel prospetto tra le altre variazioni. La riclassificazione è inerente un arrotondamento all'unità di euro del bilancio di apertura del Consorzio incorporato lo scorso esercizio

## Debiti

I debiti evidenziati in bilancio ammontano a €. 20.579.096,00 ed evidenziano un incremento pari a €. 1.096.662,00 rispetto al precedente esercizio

### 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Obbligazioni</b>	0	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	955.292	(546.125)	409.167	74.581	334.586	104.521
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-	-	-
Acconti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	18.625.203	1.537.942	20.163.145	20.163.145	-	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	-	-	-
Debiti tributari	100	580	680	680	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	-	0	-	-	-
Altri debiti	4.104	2.000	6.104	6.104	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>19.584.699</b>	<b>994.397</b>	<b>20.579.096</b>	<b>20.244.510</b>	<b>334.586</b>	<b>104.521</b>

## Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	74.582	230.064	104.521	409.167

I debiti v/banche oltre l'esercizio e superiori a 5 anni, sono inerenti a due mutui ipotecari e un finanziamento chirografario, tutti di durata decennale, per un valore nominale originario pari a €. 250.000; €. 187.500,00 e €. 150.000,00. Il prospetto evidenzia la porzione di debito residuo che risulta esigibile entro l'esercizio successivo, entro il quinquennio e oltre il quinquennio. Il secondo mutuo ipotecario è stato contratto nel corso del presente esercizio a fronte dell'investimento di acquisto immobile. Nei prospetti sottostanti è indicata la composizione specifica dei Debiti presenti in bilancio, suddivisi per ciascuna categoria.

## Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti"; la posta è riferita al credito vantato dalla cooperativa esecutrice dei servizi cimiteriali acquisiti dal nostro Consorzio e dalla quota di partecipazione da restituire al socio escluso nel corso del presente esercizio .

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/Piccola Carovana per TFR	4.104
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	2.000
	<b>Totale</b>	<b>6.104</b>

## Dettaglio Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	8.138.382	6.508.069	-	-	7.903.956	6.742.495	1.395.887-	17-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	97.195-	55.646	-	-	222.687	264.236-	167.041-	172
	Fatture da ricevere ex Sic	11.197	-	-	-	-	11.197	-	-
	Fornitori terzi Italia	10.572.819	37.869.088	-	-	34.768.218	13.673.689	3.100.870	29
	<b>Totale</b>	<b>18.625.203</b>	<b>44.432.803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.894.861</b>	<b>20.163.145</b>	<b>1.537.942</b>	

<i>debiti tributari</i>								
Erario c/rit. redd.lav.aut., agenti,rappr.	100	13.401	-	-	13.013	488	388	388
Debiti Tributari Esercizio in corso	-	3.049	-	-	2.857	192	192	-
<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>16.450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.870</b>	<b>680</b>	<b>580</b>	

I debiti verso fornitori comprendono la posta "Fatture da ricevere", al netto delle "Note credito da ricevere", per € 6.489.456,55.

I debiti tributari comprendono la rilevazione presunta dell'onere imposte dirette per IRES ed IRAP, già dedotti i crediti di imposta per acconti e ritenute imputabili.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non viene riportata la suddivisione dei debiti per area geografica in quanto non ritenuta significativa perché l'attività si è svolta esclusivamente in Italia .

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0
Debiti verso banche	311.487	311.487	97.680	409.167
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	20.163.145	20.163.145
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	680	680
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0
Altri debiti	-	-	6.104	6.104
<b>Totale debiti</b>	<b>311.487</b>	<b>311.487</b>	<b>20.267.609</b>	<b>20.579.096</b>

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che i mutui ipotecari sono rimborsabili in 120 rate posticipate con scadenza 2028 e 2033, di cui, per il primo, con n. 57 rate ancora da esigere e TAEG pari al 3,3%; il secondo, contratto nell'esercizio, con n. 116 rate ancora da esigere e TAEG pari al 8,01%.



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

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	57.239	(14.434)	42.805
<b>Risconti passivi</b>	10.360	(1.898)	8.462
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	67.599	(16.332)	51.267

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	42.805
	Risconti passivi	8.462
	<b>Totale</b>	<b>51.267</b>

I Risconti passivi sono relativi alla quota di competenza di esercizi successivi per i rimborsi addebitati alle cooperative esecutrici dei servizi ed inerenti le spese fidejussorie e/o assicurative con competenza 2024 ed esercizi successivi, oltre al risconto sul contributo derivante dal credito di imposta beni strumentali ex L. 160 del 27/12/2019 e L.178/2020. Sono presenti risconti di durata superiore all'esercizio successivo e anche oltre i 5 anni per complessivi €. 1.470,03.

Risconto rimborsi spese fidejussorie 2024	€. 5.511,16
Risconto rimborsi spese assicurative 2024	€. 1.295,28
Risconto rimborsi spese assicurative 2025/2028	€. 1.186,56
Risconto contributo beni strumentali L.178/2020 2024 acq. 2021	€. 152,32
Risconto contributo beni strumentali L.178/2020 2025 /2028 acq.2021	€. 195,47
Risconto contributo beni strumentali L.178/2020 2024 acq. 2022	€. 31,23
Risconto contributo beni strumentali L.178/2020 2025 /2028 acq.2022	€. 86,04
Risconto contributo beni strumentali L.178/2020 oltre 2028 acq.2022	€. 1,96
Risconto contributo beni strumentali L.160/2019 2024	€. 2,17

<b>Totale</b>	<b>€. 8.462,19</b>
---------------	--------------------

La posta Ratei passivi comprende:

Commissioni e spese c/c Bancari competenza 2023	€. 3.463,57
Rateo canone locazione CAS Firenzuola 2020	€. 2.020,00
Rateo canone locazione CAS Firenzuola 2019	€. 4.400,00
Rateo compensi amministratori 2023 non corrisposti	€. 17.130,42
Rateo polizze assicurative	€. 13.290,07
Rateo Rimborso utenze strutture Vergato 2023	€. 1.347,49
Rateo commissioni fatture Hera	€. 9,65
Rateo spese bollo su fatture elettroniche	€. 116,00
Rateo interessi su finanziamenti bancari	€. 1.027,79
<b>Totale</b>	<b>€. 42.804,99</b>

Si attesta che esistono risconti con competenza pluriennale anche superiore ai cinque anni come evidenziato in tabella.  
Nessun rateo ha durata pluriennale.

## **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'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

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 anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari etc.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi al Contributo a fondo perduto per spese energia ex art. 6 L.115/22 e D.L.n. 114 e n. 176 del 2022; credito di imposta su acquisto beni strumentali nuovi (Legge 160/2019 e 178/2020).

Tra i contributi sono ricompresi anche quelli ricevuti dall'Ente pubblico in forza dei diversi contratti di appalto gestiti.

I ricavi sono tutti inerenti a prestazioni di servizi, adeguatamente rettificati in base alle rendicontazioni eseguite dall'Ente Pubblico anche se conosciute a posteriori rispetto all'esercizio di competenza.

I proventi di natura finanziaria, sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Le rimanenze sono state valutate in base al criterio del costo specifico. Non esistono lavori in corso di esecuzione di cui determinare la valutazione

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

Per quanto concerne la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività A e B si fa riferimento alla Relazione sulla Gestione.

Tutta l'attività ricompresa tra le prestazioni di servizi deriva dall'attività di tipo "C" prevista per i Consorzi iscritti all'Albo Regionale delle cooperative sociali "Sezione C". Tra queste, le attività di cui sopra si distinguono in lettera "A" e in lettera "B".

Di seguito si riporta la tabella con l'evidenziazione degli scostamenti del valore della produzione rispetto al precedente esercizio:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi	21.129.737	19.082.240	2.047.497	11
		Ricavi pocket money per utenti	684.683	328.863	355.820	108
		Riaddebito spese acquisto beni per utenti	280.588	159.495	121.093	76
		Differenze di rendicontazione passive	(12.272)	(7.881)	(4.391)	56
		Differenze di rendicontazione attive	7.411	4.406	3.005	68
		Soprav.attiv.imp.da ricavi es. precedenti	289.294	53.073	236.221	445
		<b>Totale</b>	<b>22.379.441</b>	<b>19.620.196</b>	<b>2.759.245</b>	
2)	<i>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i>					
		Rimanenze finali materiali consumo	11.523	-	11.523	-
		<b>Totale</b>	<b>11.523</b>	<b>-</b>	<b>11.523</b>	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi c/esercizio non imponibili	11.078.110	9.660.590	1.417.520	15
		Contributi c/esercizio imp.solo IRAP	249.121	399.710	(150.589)	(38)
		Contributo in c/esercizio cred. imp.energia e gas	14.727	21.919	(7.192)	(33)
		Contributi anni precedenti	43.994	-	43.994	-
		Contributi soci Consortili	302.762	273.554	29.208	11
		<b>Totale</b>	<b>11.688.714</b>	<b>10.355.773</b>	<b>1.332.941</b>	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Risarcim.danni perdita prodotti /sinistri	3.918	-	3.918	-
		Sopravv.attive da gestione ordin. impon.	112.000	-	112.000	-
		Contributi c/impianti non imponibili	186	197	(11)	(6)
		Arrotondamenti attivi diversi	20	22	(2)	(9)
		Rimborsi spese imponibili	22.493	539	21.954	4.073

Erogazioni liberali ospiti strutture ASP	42.543	37.978	4.565	12
Differenza di arrotondamento all' EURO	-	1	(1)	(100)
Plusv. da alienazione cespiti impon.	881	1	880	88.000
Sopravv.attive imponibili es.prec.	-	1.700	(1.700)	(100)
<b>Totale</b>	<b>182.041</b>	<b>40.438</b>	<b>141.603</b>	
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>34.261.719</b>	<b>30.016.407</b>	<b>4.245.312</b>	<b>14</b>

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

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene riportata perché non ritenuta significativa, in quanto tutta l'attività si è svolta nel territorio nazionale

## **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. Tutte le valutazioni sono state determinate ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività consortile.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

Non risultano iscritti in bilancio contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti.

## Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione e sono inerenti alle 2 partecipazioni del Consorzio negli Istituti bancari con cui opera. Non esistono proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	54.922
<b>Altri</b>	117
<b>Totale</b>	55.039

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.411	differenza su ricavi inerenti rendicontazioni pubbliche per esercizi precedenti su attività di tipo "A"
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	119.373	differenze su ricavi inerenti esercizi precedenti per attività di tipo "A"
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	169.921	differenze su ricavi inerenti esercizi precedenti per attività di tipo "B"
A5 Altri ricavi e proventi	112.000	sopravvenienza attiva da iscrizione immobile donato nell'esercizio

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Rettifica passiva A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.272	Differenze derivanti da rendicontazioni pubbliche su attività di tipo "A"
B7 Servizi	6.313	Riaddebiti costi anni precedenti cooperative consorziate
B7 Servizi	13.274	Utenze su strutture attività di accoglienza anni precedenti
B7 Servizi	12.256	Pocket Money utenti inerenti anni precedenti
B7 Servizi	245.995	Riaddebiti e tagli da rendicontazioni pubbliche su progetti di accoglienza
B7 Servizi	51.763	Riaddebiti e tagli da rendicontazioni pubbliche su servizi di manutenzione verde
B7 Servizi	19.510	Sopravvenienza per esito negativo contenzioso legale
B14 Oneri diversi di gestione	3.483	Sopravvenienza per storno Credito di imposta gas ed elettricità scaduto e non utilizzato
C17 Interessi ed oneri finanziari	100	Storno errata iscrizione quota associativa anni precedenti

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti e, per l'esercizio in esame, si è determinato un importo per IRAP pari a €. 2.673,00 e per IRES pari a €. 376,00.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

La determinazione presunta del fondo imposte è individuata in base alla valutazione dell'onere imposte dirette, tenuto conto delle esenzioni applicabili, delle variazioni in aumento ed in diminuzione, effettuate ai soli fini di imposizione fiscale, tra cui la ripartizione, in base alla normativa fiscale, del valore di avviamento. Le imposte di competenza tengono conto del fatto che il Consorzio può beneficiare delle agevolazioni fiscali previste per le cooperative sociali. Il Consorzio infatti risulta esente dall'IRES in quanto i costi per prestazioni di servizi dei soci, rapportati al totale degli altri costi di riferimento, risultano nettamente superiori al 50 %. Il debito tributario è esposto al netto degli acconti e dei crediti utilizzabili in compensazione.

Sia ai fini IRES, che ai fini IRAP, non sono state determinate le imposte inerenti ad esercizi futuri ma esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) nè quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi successivi (imposte differite). Per la determinazione dell'imponibile IRAP è stato seguito il criterio dell'inerenza in base al disposto della circolare n. 39/E del 22/07/09

## Imposte relative ad esercizi precedenti

Non sono iscritte in bilancio imposte relative ad esercizi precedenti.

## 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, tenuto conto della neutralità fiscale del Consorzio cooperativo sociale, le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo

### PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	121.859	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	29.246	
Saldo valori contabili IRAP		173.127
Aliquota teorica (%)		3,21
Imposta IRAP		5.557
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- <i>Escluse</i>	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	<i>388.931</i>	<i>58.001</i>
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	<i>507.215</i>	<i>139.870</i>
Totale imponibile	3.575	91.258
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	-
Altre variazioni IRES	-	-
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	2.010	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		<i>8.000</i>
Totale imponibile fiscale	1.565	83.258
Totale imposte correnti reddito imponibile	376	2.673
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	376	2.673
Aliquota effettiva (%)	0,31	1,54

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

Il Consorzio non ha mai avuto personale alle proprie dipendenze. I soggetti che operavano nel Consorzio alla data del 31/12 /2023 sono rappresentati da tre diversi soggetti, dipendenti delle cooperative socie del Consorzio medesimo, che operano in via non continuativa, i cui oneri sono regolarmente riaddebitati al Consorzio utilizzatore, ancorchè non in effettivo regime di distacco per carenza del vincolo sinallagmatico puro richiesto dalla vigente normativa

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

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

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	40.880	29.598

La quota parte dell'importo dei compensi corrisposti ai sindaci riferito all'attività di revisione legale è pari ad Euro 11.700,00 oltre oneri di legge.

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

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

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

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

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

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

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



## **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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

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

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

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

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

## **Informazioni relative alle cooperative**

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

Il nostro Consorzio cooperativo si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività prevalentemente, anche se non esclusivamente, in favore delle imprese associate, condividendo i valori morali e sociali per l'identità della cooperazione sociale.

Il Consorzio cooperativo è costituito ed operante nel rispetto delle norme contenute nella Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 e dell'art. 2520, comma 2, C.C., nonché in base anche a quanto riportato nel documento n. 1 "Commissione Società Cooperative" - versione finale - ottobre 2005, pertanto non è tenuto ad esporre le informazioni richieste dall'art. 2513 del Codice Civile che definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

Si attesta infine che, nello statuto del consorzio cooperativo, agli artt. 4, 5 e 24, sono rispettate le clausole di cui all'art. 2514 C.C. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, trattandosi di cooperativa sociale, si attesta che il consorzio cooperativo è a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle disposizioni attuative e transitorie del C.C.

Pertanto, per il Consorzio cooperativo, rispettando i requisiti di cui all'art. 2514 c.c., non trova applicazione l'art. 2512 C.C. in quanto cooperativa sociale. Si riportano comunque di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.379.441	-	-	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	358.631	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	33.335.216	28.275.767	84,8	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	-	-	-	ININFLUENTE

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

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

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

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

Non ci sono informazioni da indicare in relazione all'art.25 DL 18 ottobre 2012, n. 179 nonché all'art.4 DL 24 gennaio 2015, n.3 in merito ai costi di ricerca e sviluppo.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota intitolata di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura pubblica amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, il Consorzio attesta di aver ricevuto qu:

<b>1) CONTRIBUTI DIRETTI INCASSATI NEL 2023</b>			
<b>ENTE EROGANTE</b>	<b>PROGETTO /FINALITA'</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>Riferimento normativo</b>
ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	SPRAR Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati	<b>9.009.471,39 €</b>	D.M. 10/08/2016 - L. 328/2000 e ss. mm. - L.R. n. 2/2003 e ss. mm.
ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	CO-PROGETTAZIONE DEL SISTEMA SAI	<b>2.164.447,67 €</b>	D.M. 37847/2022 - L. 189/2002 - D.Lgs. 142/2015 - L.132/2018 - L. 173/2020 - DM 18/11/2019
ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	SBS Servizio sociale a bassa soglia	<b>21.188,27 €</b>	D.M. 206/2014 - L.R. n. 2/2003 e ss.mm.
Regione Emilia-Romagna - C.F. 80062590379	PROGETTO "TERRITORI PER IL REINSERIMENTO"	<b>55.292,01 €</b>	D.L. 17 marzo 2020 n. 18, convertito con Legge n. 27/2020; Determina dirigenziale n. 16207 del 06/09/2021 - Delibera Regionale 351/2020 - Legge 9 maggio 1932, n. 547; D.P.C.M. 10 Aprile 2017 n. 102; Accordo tra la Cassa delle Ammende, le Regioni e le Province Autonome del 26 luglio 2018" - Mezzi statali"
Comune Di Bologna - C.F. 01232710374	Convenzione di sovvenzione FAMI progetto 2977 "CURAR-SI PERCORSI E AZIONI DI CAPACITY BUILDING PER IL BENESSERE DI COMUNITA"	<b>116.760,30 €</b>	Regolamento (UE) N. 514/2014 - Regolamento (UE) n. 516/2014 - Regolamento delegato (UE) n. 1042/2014 - Regolamento di esecuzione (UE) n. 840/2015 - Regolamenti (UE) N. 1048 e N. 1049 del 2014 - Decisione C(2015) 5343 del 3 agosto 2015 modificato con Decisione C(2016) 1823 del 21 marzo

			2016, C(2017) 5587 del 14 agosto 2017 e C (2018) 8142 del 7 dicembre 2018
Unione dei comuni delle valli del Reno, Lavino e Samoggia - C.F. 91311930373	CONVENZIONE TRA L'UNIONE COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA E SOGGETTI DEL TERZO SETTORE PARTECIPANTI AL PERCORSO DI COOPROGETTAZIONE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "UNA RETE IN AIUTO"	32.291,51 €	Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 72 del 31/03/2021, art. 119 del D.lgs. 267 /2000 e s.m.i., fondi PON Inclusione (FSE 2014-2020) Asse 6 (React-EU) - Avviso pubblico 1 /2021 PrInS "Progetti Intervento Sociale per la presentazione di progetti da parte degli Ambiti Territoriali per la realizzazione di interventi di Pronto intervento sociale e interventi a favore delle persone in condizioni di povertà estrema o marginalità, da finanziare a valere sulle risorse dell'iniziativa REACT-EU",
<b>TOTALE</b>		<b>11.367.159,64 €</b>	

## 2) CORRISPETTIVI DIRETTI INCASSATI NEL 2023

ENTE EROGANTE	PROGETTO /FINALITA'	IMPORTO	Riferim
ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	Gestione di servizi alla persona in condizioni di fragilità	8.538.451,60 €	Regolamento Europeo di indirizzo per il contrasto alla grave emarginazio 11/2015 - L.R. 11/2015 - Delibera Giunta comun
ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	Gestione Servizio sociale a bassa soglia (SBS) Servizi di assistenza educativa "Lazzar US" Interventi di sviluppo d i soluzioniiinnovative	575.743,67 €	D.M. 206/2014 - L.R. n. 2/2003 e ss.mm. - del Ministero del 30 aprile 2020 Fondo LIRE U.N

ASP Città di Bologna - C.F. 03337111201	per la riqualificazione sociale e culturale del "polo multi-servizi Lazzaretto"	<b>90.361,80 €</b>	Legge 7 agosto 1990 n. 241, L. 328/2000 e ss. mm.
Comune Di Bologna - C.F. 01232710374	Gestione servizio di supporto alle attività educative di accompagnamento sociale	<b>71.079,71 €</b>	Contratto Comune Bologna Rep. 212680/2018, determinazione dirigenziale n. Proposta: DD/PRO/
Comune Di Bologna - C.F. 01232710374	Gestione LOTTO 1: SERVIZI PER L'INCLUSIONE ABITATIVA e LOTTO 2: SERVIZI P E R L'INCLUSIONE SOCIO-ECONOMICA E LAVORATIVA	<b>386.331,16 €</b>	Determinazione dirigenziale PG. n. 494049/2020 /2020, determinazione dirigenziale PG. n. 507966/212886/2020
Nuovo Circondario Imolese - C.F. 90036770379	SERVIZI DI ACCOGLIENZA, INTEGRAZIONE E TUTELA PER I TITOLARI DI PROTEZIONE INTERNAZIONALE (SIPROIMI)	<b>123.951,05 €</b>	D.M. 18/11/2019 - D.M. 10/08/2016
Prefettura di Bologna - C.F. 80070330370	Affidamento del servizio di accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale	<b>5.452.941,22 €</b>	L. 563/1995 - D.M. 233/1996 /2018 ( marzo 2020 n.18 - Nota ministeriale n. 22809 del 6
Prefettura di Firenze - C.F. 80020830487	Affidamento del servizio di accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale	<b>1.222.768,46 €</b>	L. 563/1995 - D.M. 233/1996 - D.lgs. 142/2015. Ministero dell'Interno - Dipartimento per le Libertà /3/2020, n. 3634 del 12/3/2020, n. 5587 del 5/3/ marzo 2020 n.18
InSieme - Azienda Servizi per la Cittadinanza - Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno Lavino e Samoggia - C.F. 02985591201	Affidamento servizi di accoglienza temporanea e di transizione abitativa	<b>348.550,04 €</b>	Determinazione 132/2018 InSieme - Azienda Servi
Comune Di Treviso - C.F.	Servizio di gestione di servizi so-cio-assistenziali a favore di persone in situazione di grave marginalità e difficoltà socio-		

F . 80007310263	economica - comunità alloggio, asilo notturno, mensa per adulti, attività di inserimento lavorativo, attività socio-educativa	<b>37.650,53 €</b>	Determinazione del Dirigente del Settore Servizi 5.12.2018; Determinazione del Dirigente del Settore del 7.06.2019
AZIENDA U. S.L. DI BOLOGNA - C.F. 02406911202	Accoglienza utente presso struttura residenziale "Casa delle Fragole"	<b>52.184,25 €</b>	Num. Ordine 105-DB023-210 del 02/02/2023
Comune di S. Lazzaro di Savena - C.F. 00754860377	Accoglienza di cittadini Ucraini presenti nel territorio del Comune di San Lazzaro di Savena presso struttura Unaway	<b>97.009,52 €</b>	Circolare ministeriale n. 20853 del 02/03/2022 - D.
AZIENDA U. S.L. DI BOLOGNA - C.F. 02406911202	MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI DI PRESID OSPEDALIERI E TERRITORIALI DELLA AZIENDA USL DI BOLOGNA	<b>443.624,12 €</b>	Legge 12 marzo 1999 n. 68 - Legge 381/1991
Comune di Budrio - C.F. 00469720379	Gestione servizi cimiteriali e funerari	<b>90.663,75 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Granarolo dell'Emilia - C.F. 80008270375	Gestione servizi cimiteriali e funerari	<b>62.573,66 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Monte S. Pietro - C.F. 80013730371	Affidamento del servizio di pulizia degli edifici comunali e delle annesse strutture	<b>38.936,58 €</b>	Legge 381/1991 - LEGGE REGIONALE 4 febbraio
Comune di S. Pietro in Casale - C.F. 80062730371	Gestione dei servizi dei cimiteri comunali	<b>70.484,46 €</b>	Legge 381/1991
Herambiente Spa - C.F. 02175430392	Servizio accettazione pesa rifiuti, registri di carico e scarico, presidio e controllo accessi e portineria presso gli impianti di proprietà o gestiti da Herambiente S.p.A.	<b>511.779,93 €</b>	L. 12/3/1999, n. 68
Unione Reno Galliera - C. F. 02855851206	Servizio di pulizia ordinaria e a richiesta presso gli immobili comunali di Castello D'Argile, Castel Maggiore, Galliera, Pieve di cento e San Pietro in Casale	<b>104.534,58 €</b>	Legge 381/1991 - L.R. E.R. n. 12/2014

Comune Di Bologna - C. F . 01232710374	Progetto "Second Life" Servizio di gestione dell'area denominata "Second Life - La seconda vita delle cose" in via Marco Emilio Lepido a Borgo Panigale	<b>62.739,46 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Baricella - C. F . 01042180370	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI PUBBLICHE - LOTTO 1	<b>35.553,67 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Budrio - C.F. 00469720379	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI PUBBLICHE - LOTTO 2	<b>123.350,62 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Granarolo dell'Emilia - C . F . 80008270375	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI PUBBLICHE - LOTTO 3	<b>25.812,29 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Ozzano dell'Emilia - C . F . 00573110376	L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE AREE DESTINATE A VERDE PUBBLICO DEL COMUNE E DELLE SCUOLE DI OZZANO DELL'EMILIA L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO COMUNALE CON MODALITA' A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE	<b>227.152,71 €</b>	Legge 381/1991
Comune di S. Lazzaro di Savena - C.F. 00754860377	DEL VERDE PUBBLICO COMUNALE CON MODALITA' A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE	<b>187.203,78 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Monghidoro - C.F. 02202680407	Gestione servizi cimiteriali	<b>15.078,51 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Monzuno - C. F . 00956680375	Gestione servizi cimiteriali	<b>30.443,76 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Sasso Marconi - C. F . 00529971202	Gestione servizi cimiteriali	<b>17.144,29 €</b>	Legge 381/1991
Comune di Bentivoglio -		<b>38.954,61 €</b>	

C.F. Gestione servizi  
80008130371 cimiteriali

Legge 381/1991

**TOTALE 18.981.432,61**  
**€**

### 3) INCARICHI RETRIBUITI PER SERVIZI SVOLTI IN SUBAPPALTO INCASSATI NEL 2023

ENTE EROGANTE	PROGETTO/FINALITA'	IMPORTO
Consorzio Indaco - Ente Prefettura di Bologna	Affidamento del servizio di accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale presso la struttura - Lotto 1 Gara Prefettura Bologna 03/2017 strutture Bologna	182.521,68 €
Bologna Verde E Sostenibile Societa' Consortile a R.L. - Ente Comune di Bologna	Servizio per la manutenzione e riqualificazione del patrimonio verde comunale	1.013.919,24 €
Consorzio ERVES Soc. Cons. a r.l. - Ente ASP Città di Bologna e Città Metropolitana di Bologna	SERVIZIO DI FACILITY MANAGMENT IMMOBILI: MANUTENZIONE AREE VERDI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - LOTTO 1 E LOTTO 2 - ASP E CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA	97.304,69 €
Consorzio ERVES Soc. Cons. a r.l. - Ente Comune di Sala Bolognese	SERVIZIO DI MANUTENZIONE E PULIZIA AREE VERDI SITUATE PRESSO GLI IMMOBILI O NELLE AREE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI SALA BOLOGNESE (BO)	43.286,70 €
Consorzio ERVES Soc. Cons. a r.l. - Ente Comune di Sasso Marconi	SERVIZIO DI MANUTENZIONE E PULIZIA AREE VERDI SITUATE PRESSO GLI IMMOBILI O NELLE AREE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI SASSO MARCONI (BO)	133.192,32 €
Consorzio ERVES Soc. Cons. a r.l. - Ente Comune di Zola Predosa	SERVIZIO DI MANUTENZIONE E PULIZIA AREE VERDI SITUATE PRESSO GLI IMMOBILI O NELLE AREE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DIZOLA PREDOSA (BO)	26.135,64 €
PHILIP MORRIS MANUFACTURING TECHNOLOGY BOLOGNA SPA - Ente Agenzia regionale per il lavoro dell'emilia romagna	SERVIZIO DI MANUTENZIONE VERDE PRESSO STABILIMENTO SITO IN VALSAMOGGIA E ARCHIVIAZIONE DIGITALE	493.384,65 €
Rekeep S.p.A. - Ente Intercent-ER	Servizio di pulizia e igiene ambientale c/o immobili d e l l ' A s l d i Bologna. Servizio di pulizia presso Biblioteca di Casalecchio	295.495,01 €



**TOTALE****2.285.239,93****€****AIUTI DI STATO**

<b>ENTE EROGANTE</b>	<b>PROGETTO/ FINALITA'</b>	<b>IMPORTO</b>
Credito di imposta Energia e gas I II trimestre 2023	Legge 115/2022 e D.L.n. 114 e n. 176 del 2022 art. 1 DL 73/2021 D.L. 4/2022	<b>14.726,96 €</b>

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a complessivi € 118.809,73:

euro 35.642,92 alla riserva legale;

euro 79.602,52 alla riserva straordinaria ex art. 12 Legge 904/77;

euro 3.564,29 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 31/12/2023 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

Bologna, 29 Maggio 2024

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Firmato Sig. Stefano Marchioni