

CEDEL - COOPERATIVA SOCIALE EDUCATIVA ELIS

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | VIA SANDRO SANDRI 79 00159 ROMA (RM) |
| Codice Fiscale | 07217320584 |
| Numero Rea | RM 603589 |
| P.I. | 01723031009 |
| Capitale Sociale Euro | 27897.00 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' Cooperativa |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | Altri servizi di istruzione nca (85.59.90) |
| 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 | 0 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 30-09-2020 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 4.367 | 5.823 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 12.423 | 16.741 |
| 5) avviamento | 13.208 | - |
| 7) altre | 967.077 | 1.174.412 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 997.075 | 1.196.976 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 55.765 | 54.093 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 107.370 | 121.679 |
| 4) altri beni | 41.055 | 63 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 204.190 | 175.835 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 35.094 | 35.553 |
| d-bis) altre imprese | 1.591.140 | 658.533 |
| Totale partecipazioni | 1.626.234 | 694.086 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 16.775 | 17.445 |
| Totale crediti verso altri | 16.775 | 17.445 |
| Totale crediti | 16.775 | 17.445 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.643.009 | 711.531 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.844.274 | 2.084.342 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 862.606 | 953.404 |
| Totale crediti verso clienti | 862.606 | 953.404 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.511.019 | 5.492.331 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 1.950.000 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 5.511.019 | 7.442.331 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 139.992 | 453.849 |
| Totale crediti tributari | 139.992 | 453.849 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.122.806 | 268.330 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.017.393 | - |
| Totale crediti verso altri | 2.140.199 | 268.330 |
| Totale crediti | 8.653.816 | 9.117.914 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 238.313 | 472.454 |
| 3) danaro e valori in cassa | 4.452 | 7.850 |
| Totale disponibilità liquide | 242.765 | 480.304 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale attivo circolante (C) | 8.896.581 | 9.598.218 |
| D) Ratei e risconti | 350.409 | 183.119 |
| Totale attivo | 12.091.264 | 11.865.679 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 27.897 | 27.846 |
| IV - Riserva legale | 2.538.751 | 2.360.366 |
| V - Riserve statutarie | 3.996.636 | - |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 0 | 3.598.467 |
| Totale altre riserve | - | 3.598.467 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (602.525) | 594.278 |
| Totale patrimonio netto | 5.960.759 | 6.580.957 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 550.000 | - |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 550.000 | - |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| | 218.814 | 260.254 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 891.052 | 593.525 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.218.774 | 1.639.264 |
| Totale debiti verso banche | 2.109.826 | 2.232.789 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.000 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.750 | - |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 9.750 | - |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.790 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 10.075 |
| Totale acconti | 7.790 | 10.075 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 786.972 | 414.186 |
| Totale debiti verso fornitori | 786.972 | 414.186 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 36.600 | 116.152 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 36.600 | 116.152 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 296.762 | 493.447 |
| Totale debiti tributari | 296.762 | 493.447 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 351.724 | 388.353 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 351.724 | 388.353 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 218.052 | 94.524 |
| Totale altri debiti | 218.052 | 94.524 |
| Totale debiti | 3.817.476 | 3.749.526 |
| E) Ratei e risconti | 1.544.215 | 1.274.942 |
| Totale passivo | 12.091.264 | 11.865.679 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 30-09-2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 16.024.653 | 11.524.735 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 730.394 | 745.768 |
| altri | 148.869 | 195.572 |
| Totale altri ricavi e proventi | 879.263 | 941.340 |
| Totale valore della produzione | 16.903.916 | 12.466.075 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 514.583 | 300.163 |
| 7) per servizi | 2.746.726 | 1.822.975 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 965.532 | 712.171 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 8.754.322 | 5.816.845 |
| b) oneri sociali | 1.786.201 | 1.218.884 |
| c) trattamento di fine rapporto | 615.934 | 419.808 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 2.195 | - |
| e) altri costi | 184.491 | 95.213 |
| Totale costi per il personale | 11.343.143 | 7.550.750 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 382.123 | 183.991 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 73.965 | 46.053 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 34.508 | 47.738 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 490.596 | 277.782 |
| 12) accantonamenti per rischi | 550.000 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 788.381 | 819.558 |
| Totale costi della produzione | 17.398.961 | 11.483.399 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (495.045) | 982.676 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese collegate | 16.742 | - |
| altri | 1.528 | 19.090 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 18.270 | 19.090 |
| Totale altri proventi finanziari | 18.270 | 19.090 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 64.750 | 64.488 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 64.750 | 64.488 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (46.480) | (45.398) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | - | 200.000 |
| Totale svalutazioni | - | 200.000 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | - | (200.000) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (541.525) | 737.278 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 61.000 | 143.000 |

| | | |
|---|-----------|---------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 61.000 | 143.000 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (602.525) | 594.278 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 30-09-2020 |
|--|--------------------|------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (602.525) | 594.278 |
| Imposte sul reddito | 61.000 | 143.000 |
| Interessi passivi/(attivi) | 46.480 | 45.398 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (495.045) | 782.676 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 642.218 | 419.808 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 456.088 | 230.044 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | (221.232) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.098.306 | 428.620 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 603.261 | 1.211.296 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 90.798 | 513.518 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 372.786 | (38.610) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (167.290) | (115.279) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 269.273 | 239.910 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 214.312 | (542.271) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 779.879 | 57.268 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.383.140 | 1.268.564 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (46.480) | (45.398) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (93.635) | (120.000) |
| (Utilizzo dei fondi) | (133.658) | - |
| Totale altre rettifiche | (273.773) | (165.398) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.109.367 | 1.103.166 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (102.320) | (66.106) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (182.222) | (803.587) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (932.148) | - |
| Disinvestimenti | 670 | 4.463 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.216.020) | (865.230) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 297.527 | (214.457) |
| Accensione finanziamenti | 9.750 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | (420.490) | (191.378) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (17.673) | 515 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (130.886) | (440.306) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (237.539) | (202.370) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |

| | | |
|---|---------|---------|
| Depositi bancari e postali | 472.454 | 661.313 |
| Assegni | - | 10.919 |
| Danaro e valori in cassa | 7.850 | 10.442 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 480.304 | 682.674 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 238.313 | 472.454 |
| Danaro e valori in cassa | 4.452 | 7.850 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 242.765 | 480.304 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (602.525).

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da particolari esigenze legate all'emergenza epidemiologica, COVID-19, nonché a seguito del cambio di Statuto intervenuto nel mese di settembre 2021 e della connessa modifica della data di chiusura dell'esercizio sociale (al 31/12 anziché 30/09 di ogni anno) e della proroga dell'esercizio sociale chiuso al 30/09/2021 fino al 31/12/2021.

Attività svolte

La Cedel è una cooperativa a mutualità prevalente ai sensi dell'art. 111 septies delle norme di attuazione del Codice Civile, in quanto rispetta le norme contenute nella Legge 381/91, istitutiva delle cooperative sociali. La cooperativa sociale, di tipo A, ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari e educativi. La Cedel è fino alla attuazione delle nuove norme sul terzo settore ONLUS di diritto in quanto cooperativa sociale. Per effetto di quanto disposto dal D. Lgs. 3.7.2017 n° 112 è di diritto un'impresa sociale. La vostra Cooperativa Sociale, svolge la propria attività nel settore delle attività socioeducative.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La Vostra Cooperativa Sociale ha continuato in tutte le aree la propria espansione. Nel corso dell'esercizio è stata deliberata la nuova configurazione dell'esercizio sociale che coincide adesso con l'anno solare.

La principale motivazione alla base della modifica è stata quella della semplificazione amministrativa. L'esercizio il cui bilancio è in approvazione ha una durata di 15 mesi, dal 1.10.2020 al 31.12.2021, con i conseguenti limiti di paragonabilità.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 anni che corrisponde alla sua vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022),

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-----------------------|-----------------------|
| Impianti e macchinari | 15% - 20% |
| Attrezzature | 12% - 20% |
| Altri beni | 20% - 25% |

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

Le immobilizzazioni materiali non sono mai state rivalutate.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022).

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono eventualmente rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto sono state svalutate laddove abbiano subito una perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote o dell'istituzione di nuove imposte eventualmente intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 7.279 | 24.110 | - | 1.805.310 | 1.836.699 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.456 | 7.369 | - | 630.898 | 639.723 |
| Valore di bilancio | 5.823 | 16.741 | - | 1.174.412 | 1.196.976 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 630 | 1 | 181.591 | 182.222 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | 14.858 | (14.858) | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.456 | 4.948 | 1.651 | 374.068 | 382.123 |
| Totale variazioni | (1.456) | (4.318) | 13.208 | (207.335) | (199.901) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 7.279 | 24.740 | 29.718 | 1.957.185 | 2.018.922 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.912 | 12.317 | 16.510 | 990.108 | 1.021.847 |
| Valore di bilancio | 4.367 | 12.423 | 13.208 | 967.077 | 997.075 |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022),

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2021 si è ritenuto opportuno, al fine di una più chiara esposizione, effettuare la riclassificazione dei costi di avviamento, precedentemente contabilizzati fra le altre immobilizzazioni immateriali.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

| Descrizione costi | Valore 30/09/2020 | Incremento esercizio | Decremento esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2021 |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Costituzione - Trasformazione | 5.823 | | | 1.456 | 4.367 |
| Totale | 5.823 | | | 1.456 | 4.367 |

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di

un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione

aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 è stata oggetto di rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha richiesto contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha ottenuto contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 204.190 | 175.835 | 28.355 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 841.136 | 731.910 | 101 | 1.573.147 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 787.043 | 610.231 | 38 | 1.397.312 |
| Valore di bilancio | 54.093 | 121.679 | 63 | 175.835 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 42.743 | 42.356 | 17.221 | 102.320 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | (25.231) | 25.231 | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 41.071 | 31.434 | 1.460 | 73.965 |
| Totale variazioni | 1.672 | (14.309) | 40.992 | 28.355 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 883.879 | 300.978 | 490.609 | 1.675.466 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 828.114 | 193.608 | 449.554 | 1.471.276 |
| Valore di bilancio | 55.765 | 107.370 | 41.055 | 204.190 |

La voce include i beni strumentali che rappresentano la normale dotazione delle diverse unità produttive, quali gli impianti, macchinari e attrezzature utilizzati per le scuole ed attività didattiche e formative e la normale dotazione di mobili, e macchine ufficio elettroniche degli uffici.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020-2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022).

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 è stata oggetto di rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha provveduto alla richiesta di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.643.009 | 711.531 | 931.478 |

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

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 35.553 | 858.533 | 894.086 |
| Valore di bilancio | 35.553 | 658.533 | 694.086 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | (459) | 932.607 | 932.148 |
| Totale variazioni | (459) | 932.607 | 932.148 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 35.094 | 1.791.140 | 1.826.234 |
| Svalutazioni | - | 200.000 | 200.000 |
| Valore di bilancio | 35.094 | 1.591.140 | 1.626.234 |

Partecipazioni

Nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha acquistato dall'Associazione Centro ELIS una ulteriore quota azionaria pari al 14,03% della CENSE SpA. al prezzo di euro 932.607. la motivazione si riconnette, oltre che all'intrinseco valore della quota azionaria all'importanza strategica testimoniata dalla collaborazione operativa con CENSE S.p.A. e con l'ente che nell'immobile posseduto da CENSE SpA esercita l'attività operativa. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto hanno subito nell'esercizio precedente svalutazioni per perdite durevoli di valore, per Euro 200.000. Non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 17.445 | (670) | 16.775 | 16.775 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Totale crediti immobilizzati | 17.445 | (670) | 16.775 | 16.775 |

Il totale delle rivalutazioni, delle svalutazioni e dei ripristini di valore a fine esercizio risulta pari a Euro 200.000 di svalutazioni.

| | Rivalutazioni | Svalutazioni | Ripristini di valore |
|--|---------------|--------------|----------------------|
| Imprese controllate | | | |
| Imprese collegate | | | |
| Imprese controllanti | | | |
| Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | |
| Altre imprese | | 200.000 | |

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

| Descrizione | 30/09/2020 | Cessioni | 31/12/2021 |
|---------------|---------------|------------|---------------|
| Altri | 17.445 | 670 | 16.775 |
| Totale | 17.445 | 670 | 16.775 |

Non sussistono, nel bilancio al 31/12/2021, importi di crediti vincolati o crediti dati in garanzia di propri debiti o impegni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------------|--|
| Consel Consorzio ELIS per la f | Roma | 04308521006 | 51.000 | 47,90% | 35.094 |
| Totale | | | | | 35.094 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 16.775 | 16.775 |
| Totale | 16.775 | 16.775 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 1.591.140 |
| Crediti verso altri | 16.775 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------|------------------|
| Altri crediti | 16.775 |
| Totale | 16.775 |

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 953.404 | (90.798) | 862.606 | 862.606 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 7.442.331 | (1.931.312) | 5.511.019 | 5.511.019 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 453.849 | (313.857) | 139.992 | 139.992 | - |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 268.330 | 1.871.869 | 2.140.199 | 1.122.806 | 1.017.393 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 9.117.914 | (464.098) | 8.653.816 | 7.636.423 | 1.017.393 |

La Cooperativa non ha applicato il costo ammortizzato in quanto gli effetti sono stati ritenuti irrilevanti rispetto al valore nominale dei crediti.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti ammontano ad euro 862.606 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 177.989.

Il fondo svalutazione crediti ha avuto nell'esercizio la seguente movimentazione

| Fondo svalutazione crediti al 30.9.2020 | 176.851 |
|--|---------|
| utilizzi | 43.770 |
| accantonamenti | 44.908 |
| Fondo svalutazione crediti al 31.12.2021 | 177.989 |

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|-------------------|-----------|
| Crediti v/ consel | 5.427.939 |
| | |
| | |
| | |

I crediti verso altri, al 31/12/2021, pari a Euro 2.140.199 sono costituiti prevalentemente dal credito per il finanziamento erogato all'Associazione Centro ELIS. Nello scorso esercizio tale credito, pari al 30.9.2020 ad Euro 2.100.000 era contabilizzato fra i crediti verso imprese collegate ed è stato riclassificato per migliore esposizione.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 862.606 | 862.606 |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante | 5.511.019 | 5.511.019 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 139.992 | 139.992 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.140.199 | 2.140.199 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 8.653.816 | 8.653.816 |

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 242.765 | 480.304 | (237.539) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 472.454 | (234.141) | 238.313 |
| Denaro e altri valori in cassa | 7.850 | (3.398) | 4.452 |
| Totale disponibilità liquide | 480.304 | (237.539) | 242.765 |

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

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 350.409 | 183.119 | 167.290 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 26.015 | 63.570 | 89.585 |
| Risconti attivi | 157.104 | 103.720 | 260.824 |
| Totale ratei e risconti attivi | 183.119 | 167.290 | 350.409 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Ratei attivi | 89.585 |
| Risconti attivi | 260.824 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | |
| | 350.409 |

I risconti attivi sono in massima parte rappresentati da quote di costi sospesi in quanto correlati a quote di ricavi riconosciute in esercizi successivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 27.846 | 153 | 102 | - | | 27.897 |
| Riserva legale | 2.360.366 | 178.385 | - | - | | 2.538.751 |
| Riserve statutarie | - | 398.169 | - | 3.598.467 | | 3.996.636 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 3.598.467 | - | - | (3.598.467) | | 0 |
| Totale altre riserve | 3.598.467 | - | - | (3.598.467) | | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 594.278 | - | 594.278 | - | (602.525) | (602.525) |
| Totale patrimonio netto | 6.580.957 | 576.707 | 594.380 | - | (602.525) | 5.960.759 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|---------------------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 27.897 | B |
| Riserva legale | 2.538.751 | A,B |
| Riserve statutarie | 3.996.636 | A,B,C,D |
| Altre riserve | | |
| Varie altre riserve | 0 | |
| Totale | 6.563.284 | |

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 550.000 | | 550.000 |

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 550.000 | 550.000 |
| Totale variazioni | 550.000 | 550.000 |
| Valore di fine esercizio | 550.000 | 550.000 |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. Non vi sono decrementi.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari a Euro 550.000, si riferisce al rischio, ritenuto probabile e quantificato nella predetta misura che a seguito di contraddittorio con L'Agenzia delle Entrate la Cooperativa Sociale debba restituire all'Erario una quota significativa delle agevolazioni tributarie ricevute negli esercizi passati per attività di Ricerca e Sviluppo, che l'Agenzia delle Entrate potrebbe qualificare diversamente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 218.814 | 260.254 | (41.440) |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 260.254 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 92.218 |
| Utilizzo nell'esercizio | 133.658 |
| Totale variazioni | (41.440) |
| Valore di fine esercizio | 218.814 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2021 o scadrà nell'esercizio successivo viene eventualmente iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2021 non v'è una specifica previsione di corrispondere ai dipendenti un ammontare di Tfr.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.232.789 | (122.963) | 2.109.826 | 891.052 | 1.218.774 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 9.750 | 9.750 | 3.000 | 6.750 |
| Acconti | 10.075 | (2.285) | 7.790 | 7.790 | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 414.186 | 372.786 | 786.972 | 786.972 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 116.152 | (79.552) | 36.600 | 36.600 | - |
| Debiti tributari | 493.447 | (196.685) | 296.762 | 296.762 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 388.353 | (36.629) | 351.724 | 351.724 | - |
| Altri debiti | 94.524 | 123.528 | 218.052 | 218.052 | - |
| Totale debiti | 3.749.526 | 67.950 | 3.817.476 | 2.591.952 | 1.225.524 |

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|------------------|
| Intesa Sanpaolo | 257.536 |
| Credito Valtellinese | 22.049 |
| Bnl | 928.715 |
| Unicredit | 901.526 |
| Totale debiti verso banche | 2.109.826 |

La società non ha applicato il costo ammortizzato in quanto gli effetti sono stati ritenuti irrilevanti rispetto al valore nominale dei debiti, che sono quindi rilevati al valore nominale.

Durante l'esercizio non sono state emesse obbligazioni convertibili in azioni; al 31/12/2021 pertanto non risultano in circolazione obbligazioni convertibili in azioni.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 2.109.826 comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. La Cooperativa non ha debiti scaduti verso le banche avendo puntualmente pagato tutte le rate dei finanziamenti ricevuti.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, eventualmente iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 2.109.826 | 2.109.826 |
| Debiti verso altri finanziatori | 9.750 | 9.750 |
| Acconti | 7.790 | 7.790 |
| Debiti verso fornitori | 786.972 | 786.972 |
| Debiti verso imprese collegate | 36.600 | 36.600 |
| Debiti tributari | 296.762 | 296.762 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 351.724 | 351.724 |
| Altri debiti | 218.052 | 218.052 |
| Debiti | 3.817.476 | 3.817.476 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.) mentre ve ne sono assistiti da garanzia reale su beni di terzi come da prospetto che segue:

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---------------------------|---|--|------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da pegni | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 279.585 | 604.965 | 884.550 | 1.225.276 | 2.109.826 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | - | 9.750 | 9.750 |
| Acconti | - | - | - | 7.790 | 7.790 |
| Debiti verso fornitori | - | - | - | 786.972 | 786.972 |
| Debiti verso imprese collegate | - | - | - | 36.600 | 36.600 |
| Debiti tributari | - | - | - | 296.762 | 296.762 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | - | 351.724 | 351.724 |
| Altri debiti | - | - | - | 218.052 | 218.052 |
| Totale debiti | 279.585 | 604.965 | 884.550 | 2.932.926 | 3.817.476 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.544.215 | 1.274.942 | 269.273 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 506.785 | (346.303) | 160.482 |
| Risconti passivi | 768.157 | 615.576 | 1.383.733 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.274.942 | 269.273 | 1.544.215 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|------------------|
| Ratei passivi | 160.482 |
| Risconti passivi | 1.383.733 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | |
| | 1.544.215 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I risconti passivi sono in massima parte rappresentati da quote di ricavi già fatturati ma di competenza di futuri esercizi.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni | |
|------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 16.903.916 | 12.466.075 | 4.437.841 | |
| Descrizione | 31/12/2021 | 30/09/2020 | Variazioni |
| Ricavi vendite e prestazioni | 16.024.653 | 11.524.735 | 4.499.918 |
| Altri ricavi e proventi | 879.263 | 941.340 | (62.077) |
| Totale | 16.903.916 | 12.466.075 | 4.437.841 |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione ed è in parte conseguente alla maggiore durata dell'esercizio. In ogni caso, anche prescindendo dalla maggiore durata l'attività è cresciuta, essendo la variazione assoluta più che proporzionale rispetto all'allungamento della durata dell'esercizio.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 16.024.653 |
| Totale | 16.024.653 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 16.024.653 |
| Totale | 16.024.653 |

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni | |
|------------------------------------|---------------------|------------|------------|
| 17.398.961 | 11.483.399 | 5.915.562 | |
| Descrizione | 31/12/2021 | 30/09/2020 | Variazioni |
| Materie prime, sussidiarie e merci | 514.583 | 300.163 | 214.420 |
| Servizi | 2.746.726 | 1.822.975 | 923.751 |
| Godimento di beni di terzi | 965.532 | 712.171 | 253.361 |
| Salari e stipendi | 8.754.322 | 5.816.845 | 2.937.477 |
| Oneri sociali | 1.786.201 | 1.218.884 | 567.317 |

| Descrizione | 31/12/2021 | 30/09/2020 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Trattamento di fine rapporto | 615.934 | 419.808 | 196.126 |
| Trattamento quiescenza e simili | 2.195 | | 2.195 |
| Altri costi del personale | 184.491 | 95.213 | 89.278 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 382.123 | 183.991 | 198.132 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 73.965 | 46.053 | 27.912 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 34.508 | 47.738 | (13.230) |
| Accantonamento per rischi | 550.000 | | 550.000 |
| Oneri diversi di gestione | 788.381 | 819.558 | (31.177) |
| Totale | 17.398.961 | 11.483.399 | 5.915.562 |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il costo del personale socio (arrotondato all'unità di euro) è di euro 1.791.168 su un totale del costo del personale di euro 11.343.143, corrispondente al 15,791% del costo totale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Accantonamento per rischi

Vedi quanto già commentato nel paragrafo riferito alla corrispondente voce dello stato patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 56.722 |
| Altri | 8.028 |
| Totale | 64.750 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Interessi bancari | 939 | 939 |
| Interessi medio credito | 43.402 | 43.402 |
| Sconti o oneri finanziari | 12.381 | 12.381 |
| Interessi su finanziamenti | 7.519 | 7.519 |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | 509 | 509 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|---------------|---------------|---------------|
| Totale | 64.750 | 64.750 |

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 61.000 | 143.000 | (82.000) |

| Imposte | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 30/09/2020 | Variazioni |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Imposte correnti: | 61.000 | 143.000 | (82.000) |
| IRES | 6.000 | | 6.000 |
| IRAP | 55.000 | | 55.000 |
| Totale | 61.000 | 143.000 | (82.000) |

Non ricorrendone le condizioni non è stata rilevata la fiscalità differita e anticipata.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2021 | 30/09/2020 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | |
| Quadri | 6 | | 6 |
| Impiegati | 147 | 140 | 7 |
| Operai | 22 | 18 | 4 |
| Altri | 114 | 93 | 21 |
| Totale | 290 | 252 | 38 |

I contratti nazionali di lavoro applicati sono per i dirigenti quello del settore Industria, per i docenti quello delle Scuole Private Laiche ANINSEI e per tutti gli altri dipendenti quello delle Cooperative Sociali.

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

| | Sindaci |
|----------|---------|
| Compensi | 7.000 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 12.150 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 12.150 |

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

«Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017, n. 124» dedicato ai contributi pubblici

| Descrizione del rapporto giuridico | Ente erogante | Importo | Data incasso | Causale del pagamento |
|---|---|----------------|--------------|-----------------------|
| I4EU- Key competences for a Europe model of Industry 4.0 - n° 2019-1-FR01-KA202-062965 | Universite de Bordeaux | 7.199 | 01/10/2020 | riporto competenza |
| Assegnazione dei contributi per le scuole paritarie | MIUR | 10.718 | 27/10/2020 | saldo |
| Assegnazione dei contributi per le scuole paritarie | MIUR | 24.747 | 13/11/2020 | saldo |
| Assegnazione dei contributi per le scuole paritarie | MIUR | 3.465 | 16/12/2020 | saldo |
| Assegnazione dei contributi per le scuole paritarie | MIUR | 28.341 | 23/12/2020 | saldo |
| Progetto SHORTTIPS - CUP J92D15000010008 | Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Gioventù | 45.000 | 23/02/2021 | acconto |
| Alternanza scuola/lavoro | MIUR | 689 | 18/06/2021 | saldo |
| Prometeo - Prog.di mig.ex.tec. org.Lazio - CUP G11D21000340008 | Fondimpresa | 89.500 | 21/07/2021 | acconto |
| Tab1 covid esami di stato | MIUR | 6.021 | 09/12/2021 | saldo |
| Assegnazione dei contributi per le scuole paritarie | MIUR | 5.612 | 20/12/2021 | saldo |
| Prometeo - Prog.di mig.ex.tec. org.Lazio - CUP G11D21000340008 | Fondimpresa | 62.650 | 22/12/2021 | acconto |
| Prometeo - Prog.di mig.ex.tec. org.Lazio - CUP G11D21000340008 | Fondimpresa | 8.593 | 31/12/2021 | acconto |
| Prog.SAPP ED E-104093, E-103848, E-103578, E-103581, E-103130, E-102702, E-102536, E-102534 | Città Metropolitana di Roma Capitale | 46.280 | 31/12/2021 | saldo |
| Prog.SAPP ED E-104858 | Città Metropolitana di Roma Capitale | 4.940 | 31/12/2021 | saldo |
| Id. 292490- Piano Sviluppo New Skills to approach the change | Fondimpresa | 14.922 | 31/12/2021 | saldo |
| Progetto SHORTTIPS - CUP J92D15000010008 | Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Gioventù | 99.186 | 31/12/2021 | acconto |
| Tirocinio Extracurricolare Garanzia Giovani | Regione Lazio | 6.600 | 31/12/2021 | saldo |
| I4EU- Key competences for a Europe model of Industry 4.0 - n° 2019-1-FR01-KA202-062965 | Universite de Bordeaux | 20.335 | 31/12/2021 | acconto |
| sub totale contributi al 31.12.2021 | | 484.797 | | |
| Progetto SHORTTIPS - CUP J92D15000010008 | Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Gioventù | 15.000 | 31/12/2021 | storno competenza |
| sub totale storni al 31.12.2021 | | 15.000 | | |
| TOTALE CONTRIBUTI | | 469.797 | | |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2021 | Euro | (602.525) |
|--|------|-----------|
| 5% a riserva legale | Euro | |
| a riserva straordinaria | Euro | |
| a dividendo | Euro | |
| a riduzione della riserva indivisibile ex art.12 Legge 904 /77 | Euro | (602.525) |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Virginia Filippi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Valerio Bugli iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Roma quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 20/05/2022