

GARDASCUOLA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA XXIV MAGGIO, 1 ARCO TN
Codice Fiscale	01335020226
Numero Rea	TN 131059
P.I.	01335020226
Capitale Sociale Euro	155.897
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	853120
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	A157771

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	600	600
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.899	9.887
II - Immobilizzazioni materiali	43.509	56.143
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.402	10.402
Totale immobilizzazioni (B)	62.810	76.432
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.662.213	1.739.682
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.570	15.570
Totale crediti	1.677.783	1.755.252
IV - Disponibilità liquide	663.916	685.717
Totale attivo circolante (C)	2.341.699	2.440.969
D) Ratei e risconti	23.349	4.241
Totale attivo	2.428.458	2.522.242
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	155.897	136.097
IV - Riserva legale	86.295	86.295
V - Riserve statutarie	30.561	119.595
VI - Altre riserve	33.854	33.853
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(132.575)	(89.034)
Totale patrimonio netto	174.032	286.806
B) Fondi per rischi e oneri	10.000	10.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	205.515	196.287
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	342.503	531.128
Totale debiti	342.503	531.128
E) Ratei e risconti	1.696.408	1.498.021
Totale passivo	2.428.458	2.522.242

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.019.779	1.282.360
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.502.277	1.677.929
altri	49.690	48.537
Totale altri ricavi e proventi	1.551.967	1.726.466
Totale valore della produzione	2.571.746	3.008.826
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.293	33.113
7) per servizi	606.817	846.054
8) per godimento di beni di terzi	245.000	245.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.322.843	1.403.127
b) oneri sociali	394.210	418.236
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	88.128	110.731
c) trattamento di fine rapporto	88.128	110.731
Totale costi per il personale	1.805.181	1.932.094
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17.352	18.989
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	988	3.080
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.364	15.909
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.352	18.989
14) oneri diversi di gestione	28.418	23.339
Totale costi della produzione	2.716.061	3.098.589
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(144.315)	(89.763)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	11.794	869
Totale proventi diversi dai precedenti	11.794	869
Totale altri proventi finanziari	11.794	869
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	54	140
Totale interessi e altri oneri finanziari	54	140
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	11.740	729
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(132.575)	(89.034)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(132.575)	(89.034)

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

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

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

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

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

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi ai seguenti aspetti:

- assenza della delibera definitiva della Pat di concessione del contributo inserito a bilancio per competenza;
- cambio recente dell'assetto organizzativo dell'apparato amministrativo con necessità di prendere pieno possesso delle procedure di chiusura del bilancio e valutazioni di tutte le informazioni necessarie.

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., la nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 del codice civile e seguenti, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative.

Come sopra evidenziato, in essa sono inoltre descritte le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C., oltre alle informazioni specifiche per le società cooperative, che nel bilancio in forma ordinaria sarebbero da inserire nella relazione sulla gestione, quali i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, in ossequio agli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

Informativa sull'andamento aziendale

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro (132.575)

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da:

- Calo degli iscritti rispetto all'anno precedente con conseguente riduzione del numero degli alunni per classe
- Aumento della retta sull'esercizio scolastico 2023/2024
- Continuazione della gestione del servizio posticipo per la scuola primaria e doposcuola per la secondaria di primo grado a cooperativa associata
- Calo delle utenze rispetto all'esercizio precedente

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, 3° comma 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 c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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 c.2 del codice civile.

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.

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

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo. Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto 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 eventuali svalutazioni. 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. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo

Software	33% - 3 anni
Spese manutenzione su beni terzi	In base alla durata del contratto

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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.

Immobilizzazioni materiali

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

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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

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

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Attrezzature	15%
Impianti e macchinari	15%
Computer e macchine elettroniche	20%
Attrezzatura mensa	15%

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

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono.

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.).

Sulla base delle informazioni e degli ultimi bilanci disponibili, non si sono rilevate perdite durevoli di valore e pertanto non si è proceduto alla svalutazione del costo delle stesse.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis, co. 8, c.c. prevista per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor 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.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

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.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Prospettiva della continuità aziendale

La valutazione delle voci nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è stata fatta nella prospettiva della continuità aziendale in applicazione alle ordinarie disposizioni di cui all'art 2423-bis co.1 n.1 c.c. e al documento OIC 11.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, gli amministratori non hanno ravvisato dei presupposti economici, finanziari e patrimoniali tali da poter compromettere la continuità aziendale.

Il consiglio di amministrazione ha messo in atto le seguenti azioni volte a garantire tale presupposto:

1. Promozione di un progetto di internalizzazione del servizio di posticipo e doposcuola. In tal senso verrà messa in atto una intensa attività di comunicazione volta a recuperare iscrizioni e, quindi, fatturato.
2. Analisi di tutti i contratti con interventi mirati alla riduzione dei costi
3. Analisi di nuovi servizi da poter proporre sul territorio
4. Coinvolgimento dei dipendenti nel rilancio di una nuova progettualità per offrire servizi di maggiore qualità
5. Monitoraggio periodico dell'andamento economico e finanziario della cooperativa per garantire interventi immediati finalizzati ad assicurare la continuità aziendale.

Inoltre, in linea con quanto richiesto dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, gli amministratori hanno verificato adeguatezza degli assetti organizzativi e la presenza di segnali indicativi di uno stato di crisi e/o difficoltà economica e finanziaria, le cui risultanze si espongono di seguito.

Caratteristiche dell'assetto dell'impresa

Dall'esame dell'assetto contabile, amministrativo e organizzativo dell'impresa è emerso che l'assetto dell'azienda appare adeguato alle finalità di cui all'art. 3 del Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza, per motivazioni di seguito descritte:

- l'azienda è in grado di rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- l'azienda è in grado di verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al comma 4;
- l'azienda è in grado di ricavare le informazioni necessarie ed utilizzare la lista di controllo particolareggiata (cd check list) e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'articolo 13, al comma 2.

INDICATORI DI SOLVIBILITA'	2023	2022
Posizione finanziaria netta	666.949	688.750
<i>(Disponibilità liquide + altre attività finanziarie) - (Debiti v/banche + Altre Passività finanziarie + Prestito soci)</i>		
Margine di tesoreria	290.852	399.883
<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>		
Quoziente di tesoreria	1,14	1,20
<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>		
Margine di disponibilità	314.201	404.124
<i>Attivo corrente - Passività correnti</i>		
Quoziente di disponibilità	1,15	1,20
<i>Attivo corrente / Passività correnti</i>		
INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI	2023	2022
Quoziente di indebitamento complessivo	12,95	7,79
<i>(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri</i>		
Quoziente di indebitamento finanziario	-	-
<i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>		
INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	2023	2022
Margine di struttura	98.686	197.837
<i>Mezzi Propri - Attivo fisso</i>		
Autocopertura del capitale fisso	2,31	3,22
<i>Mezzi Propri / Attivo fisso</i>		

Capitale circolante netto di medio e lungo periodo	314.201		404.124
<i>(Mezzi Propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>			
Indice di copertura del capitale fisso	5,17		5,54
<i>(Mezzi Propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>			
INDICI DI REDDITIVITA'	2023		2022
ROE	-76,18%		-31,04%
<i>Risultato netto / Mezzi propri</i>			
ROI	n/d		n/d
<i>MON / Capitale Operavito Investito Netto</i>			
ROA	-5,94%		-3,56%
<i>MON / Totale Attivo</i>			
ROS	-14,15%		-7,00%
<i>MON / Ricavi</i>			

Conclusioni in merito a quanto rilevato

Dall'esame dei segnali che denotano uno stato di difficoltà e/o di crisi, risulta che nessun indicatore di allerta segnala anomalie di alcun tipo.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, per il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 si è ritenuto soddisfatto il requisito della continuità aziendale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	18.673	711.672	10.402	740.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.786	655.529		664.315
Valore di bilancio	9.887	56.143	10.402	76.432
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.731	-	3.731
Ammortamento dell'esercizio	988	16.364		17.352
Totale variazioni	(988)	(12.633)	-	(13.621)
Valore di fine esercizio				
Costo	18.673	715.403	10.402	744.478
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.774	671.894		681.668
Valore di bilancio	8.899	43.509	10.402	62.810

Immobilizzazioni immateriali

La principale variazione delle immobilizzazioni immateriali è riferibile alla contabilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

La principale variazione delle immobilizzazioni materiali è riferibile alla contabilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni detenute dalla cooperativa:

Dettaglio	Valore contabile

Partecipazione Garda Dolomiti Spa	250
Partecipazione Federazione Trentina	52
Partecipazione Cooperfidi	3.974
Partecipazione Komplet	3.000
Partecipazione Cassa Rurale Alto Garda - Rovereto	94
Finanziamenti attivi a terzi	3.033
Totale	10.403

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

Nel presente paragrafo si analizzano i movimenti riguardanti l'attivo circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito il dettaglio della composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
II -	<i>CREDITI</i>					
		Crediti verso clienti	727.317	681.250	46.067	7
		Crediti per contributi in c/esercizio	918.015	941.159	(23.144)	(2)
		Crediti vari v/terzi	17.883	49.992	(32.109)	(64)
		Crediti tributari	14.240	82.530	(68.290)	(83)
		Crediti per ritenute a garanzia	328	321	7	2
		Totale	1.677.783	1.755.252	(77.469)	

Le principali variazioni dell'esercizio si riferiscono:

crediti verso clienti: incremento è dato dalla voce clienti c/fatture da emettere;

crediti contributo c/esercizio hanno registrato un calo di circa 23 mila Euro da parte del PAT;

crediti tributari: la dinamica della fatturazione dell'anno ha comportato un credito IVA di euro 11.059 con una riduzione rispetto all'anno precedente di euro 71.228. Questo perché è andata a regime l'impostazione fiscale a seguito di interpello.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, 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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	136.097	-	19.800	-	-	155.897
Riserva legale	86.295	-	-	-	-	86.295
Riserve statutarie	119.595	(89.034)	-	-	-	30.561
Altre riserve	33.853	-	-	1	-	33.854
Utile (perdita) dell'esercizio	(89.034)	89.034	-	-	(132.575)	(132.575)
Totale	286.806	-	19.800	1	(132.575)	174.032

Si segnala che, ai sensi dello Statuto Sociale, tutte le riserve del Patrimonio Netto sono indivisibili e non possono, pertanto, essere ripartite fra i soci né durante la vita della Società né all'atto del suo scioglimento.

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Fondi per rischi e oneri	10.000	10.000
Totale	10.000	10.000

la voce fondi rischi accoglie un accantonamento prudenziale pari ad euro 10.000 per far fronte ad eventuali oneri di competenza futura derivanti da una potenziale causa giuridica riferita a Komplet.

Debiti

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
D)	<i>DEBITI</i>					
		Debiti verso fornitori	122.987	286.116	(163.129)	(57)

Debiti tributari	27.788	23.168	4.620	20
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.746	61.574	(4.828)	(8)
Altri debiti	134.982	160.270	(25.288)	(16)
Totale	342.503	531.128	(188.625)	

Le principali variazioni dell'esercizio si riferiscono:

1. decremento delle fatture passive per 164 mila euro dovuto al pagamento dei debiti verso fornitori Edile Leonina e Komplet e l'incremento di fatture da ricevere.
2. nella voce altri debiti si registra la riduzione di debiti verso soci per euro 27.000 perché le cessazioni sono state deliberate dal cda nel gennaio 2024.

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

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

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che la società ha proceduto regolarmente al pagamento delle rate in scadenza.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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.

Analisi delle variazioni del Valore della Produzione

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci che compongono il Valore della Produzione dell'esercizio corrente comparato con i dati dell'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi	1.019.779	1.282.360	(262.581)	(20)
		Totale	1.019.779	1.282.360	(262.581)	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio impon.	1.492.523	1.662.246	(169.723)	(10)
		Contributi in c/esercizio non impon. IRAP	9.754	15.682	(5.928)	(38)
		Arrotondamento	-	1	(1)	
		Totale	1.502.277	1.677.929	(175.652)	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Canoni attivi affitto immobili strument.	13.407	-	13.407	-
		Sopravv.attive da gestione ordin.impon.	360	556	(196)	(35)
		Arrotondamenti attivi diversi	128	10	118	1.180
		Rimborsi spese imponibili	3.283	-	3.283	-

Altri ricavi e proventi imponibili	32.513	47.589	(15.076)	(32)
Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.	-	382	(382)	(100)
Arrotondamento	(1)	1	(2)	
Totale	49.690	48.538	1.152	

Nel corso dell'esercizio i ricavi derivanti da prestazione di servizi sono calati rispetto all'esercizio precedente per effetto:

- di un minor numero di iscritti;
- a seguito dell'esternalizzazione del servizio del posticipo a cooperativa associata. Nei primi 8 mesi del 2022, infatti, la quota ricavi comprendeva l'importo del posticipo, mentre nell'anno scolastico 2022/2023 e 2023/2024 il servizio veniva dato in gestione a cooperativa associata.
- nel corso del 2023 sono state emesse nota d'accredito come rettifica di ricavi 2022 per euro 66.000.

I contributi in conto esercizio imponibili risultano inferiori rispetto al 2022 per le seguenti motivazioni:

- calo degli iscritti e diminuzione numero degli alunni per classe.

A fine dell'esercizio 2023, inoltre, la società ha sottoscritto un contratto di subaffitto locali (un piano delle scuole elementari) a società terza. Per questo motivo i ricavi per canoni di affitto aumentano rispetto al 2022.

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.

Analisi delle variazioni dei Costi della Produzione

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci che compongono il Costo della Produzione dell'esercizio corrente comparato con i dati dell'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>					
		Acq.materiali (att.servizi)	13.293	33.113	(19.820)	(60)
		Totale	13.293	33.113	(19.820)	
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		Lavorazioni di terzi (att.servizi)	174.376	179.215	(4.839)	(3)
		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	6.201	129.871	(123.670)	(95)
		Spese telefoniche ordinarie	5.046	5.604	(558)	(10)
		Energia elettrica	42.444	68.220	(25.776)	(38)
		Acqua potabile	7.597	5.182	2.415	47
		Gas	31.235	77.681	(46.446)	(60)
		Pulizia locali	84.539	1.714	82.825	4.832

Spese sanificazione ambiente di lavoro	-	103.456	(103.456)	(100)
Altre spese manutenzione beni propri	2.359	6.077	(3.718)	(61)
Canoni manut.impianti e macchin.di terzi	2.960	5.345	(2.385)	(45)
Spese manut.su immobili di terzi	13.070	384	12.686	3.304
Sop.pass.ind.no IRAP serv.ev.str/es.pr.	4.387	-	4.387	-
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	15.618	8.234	7.384	90
Consulenze tecniche	3.450	7.199	(3.749)	(52)
Consulenze afferenti diverse	116.038	125.988	(9.950)	(8)
Altri costi per prest.di terzi affer.	18.712	12.011	6.701	56
Compensi/rimborsi co.co.co.afferenti	27.849	44.991	(17.142)	(38)
Rimborsi chilometrici co.co.co.afferenti	40	-	40	-
Contrib.previd. co.co.co. afferenti	4.456	7.201	(2.745)	(38)
Compensi sindaci professionisti	9.755	12.056	(2.301)	(19)
Contrib.cassa previd.sindaci profession.	512	527	(15)	(3)
Pubblicità, inserz. e affissioni ded.	6.802	11.553	(4.751)	(41)
Spese postali	277	513	(236)	(46)
Servizi contabili di terzi	15.691	14.835	856	6
Altre spese amministrative	30	-	30	-
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	6.201	7.978	(1.777)	(22)
Servizi smaltimento rifiuti	-	4.806	(4.806)	(100)
Assistenza software	5.061	3.777	1.284	34
Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	267	-	267	-
Ricerca, formazione e addestramento	440	374	66	18
Visite mediche periodiche ai dipendenti	222	40	182	455
Commissioni e spese bancarie	1.183	1.221	(38)	(3)
Arrotondamento	(1)	1	(2)	
Totale	606.817	846.054	(239.237)	
<i>8) Costi per godimento di beni di terzi</i>				
Canoni locazione immobili deducibili	245.000	245.000	-	-
Totale	245.000	245.000	-	

I principali costi dell'esercizio si riferiscono a:

- Lavorazioni di terzi, si riferiscono al servizio mensa esternalizzato a società esterna;
- Acquisto servizi diversi nel 2022 fanno riferimento al servizio postcipo: nei primi 8 mesi del 2022 il servizio postcipo era fatturato da Gardascuola ma esternalizzato attraverso una convenzione con cooperativa associata. Dall'esercizio 2023 /2024 il servizio del postcipo è stato dato in gestione completa alla cooperativa associata.
- Utenze: risultano in forte calo rispetto al 2022
- Servizi di pulizia nel 2023 sono equiparabili ai servizi di sanificazione nel 2022, con un calo legato a minor lavoro di sanificazione ambienti conseguente a minori restrizioni Covid.

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	43
Totale Dipendenti	43

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

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

	Sindaci
Compensi	9.755

I compensi di cui sopra fanno riferimento alla remunerazione dell'esercizio 2023 del collegio sindacale.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate operazioni con parti correlate che presentino i requisiti previsti dal punto 22-bis dell'art. 2427, comma 1 del Codice Civile.

Si precisa, inoltre, che le operazioni intercorse nell'anno con i soci cooperatori non sono soggette all'obbligo di segnalazione in nota integrativa ai sensi del n. 22-bis dell'art. 2427 del Codice Civile, in quanto concluse nell'ambito dello scambio mutualistico e nel rispetto del principio di parità di trattamento tra soci.

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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

La cooperativa non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario e pertanto non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

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 c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2428 n. 3 e 4 c.c., ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 2435-bis, co. 7, c.c. , la cooperativa dichiara che:

- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di altra società fiduciaria o di interposta persona;
- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Informazioni relative alle cooperative

La Cooperativa è iscritta al Registro Provinciale degli Enti Cooperativi al numero A157771 nella sezione I (cooperative a mutualità prevalente) nella categoria cooperative sociali e altre cooperative.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si precisa che la società, in qualità di cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del C.C. e come stabilito dall'art. 111 - septies delle disposizioni per l'attuazione del C.C. e disposizioni transitorie. Detta norma prevede che le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8/11/1991 n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui sopra, cooperative a mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 2528, c.c., l'organo amministrativo, con riguardo all'ammissibilità di nuovi soci, specifica che ha proceduto alla verifica del possesso dei requisiti previsti dallo Statuto e dalla legge.

Con riferimento alla base sociale si dà atto che nell'esercizio corrente sono stati ammessi n. 66 nuovi soci cooperatori e nessun recesso di soci. Nel medesimo esercizio non sono state rigettate domande di ammissione a socio e non sono state deliberate esclusioni. Di conseguenza, il numero dei soci al 31/12/2023 risulta pari a 421.

Di seguito si dà evidenza della composizione della base sociale, con suddivisione per categoria di soci, alla data di chiusura dell'esercizio considerato e del precedente.

Categoria soci	2022	entrati	usciti	2023
Soci cooperatori	343	66	-	409
Soci sovventori	4	-	-	4
Soci volontari	8	-	-	8
Totale	355	66	-	421

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Gli amministratori, ai sensi dell'art. 2 della Legge 59/92, hanno svolto il proprio mandato con la volontà di far perseguire alla Cooperativa gli scopi mutualistici, previsti dallo statuto sociale e dalla legge. La cooperativa è disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata ed ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, soci e non soci, con particolare riferimento ai soggetti socialmente svantaggiati, mediante l'utilizzo razionale delle risorse umane e materiali a disposizione.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso del 2023 ha incassato le seguenti somme:

Soggetto erogante	Somma incassata	Data incasso	Causale
Provincia autonoma di Trento	38.128,38	23/01/2023	Contributo caro energia 2022/2023
Provincia autonoma di Trento	10.214,00	17/02/2023	Fondo qualità ist.paritari a.s.2022/2023 1°rata
Provincia autonoma di Trento	270.333,68	12/04/2023	Contributo c/gestione ist.paritari a.s.2022/2023 1°rata
Provincia autonoma di Trento	3.236,66	03/05/2023	Contributo aggiuntivo a.s.2022/2023
Provincia autonoma di Trento	147.949,20	12/05/2023	Contributo B.E.S. Ist.paritari a.s.2022/2023 1° rata
Provincia autonoma di Trento	270.333,68	28/06/2023	Contributo c/gestione ist.paritari a.s.2022/2023 2°rata
Provincia autonoma di Trento	135.166,85	31/10/2023	Contributo c/gestione ist.paritari a.s.2022/2023 saldo
Provincia autonoma di Trento	5.626,00	02/11/2023	Fondo qualità ist.paritari a.s.2022/2023 saldo
Provincia autonoma di Trento	63.406,80	27/11/2023	Contributo B.E.S. Ist.paritari a.s.2022/2023 saldo
Provincia autonoma di Trento	625.597,06	21/12/2023	Anticipo Contributo c/gestione ist.paritari a.s.2023/2024 1° rata
Provincia autonoma di Trento	46.696,58	22/12/2023	Contributo c/gestione ist.paritari integrativo a.s.2022/2023 - es.finanziario 2023 -

La Società inoltre attesta che nel corso del 2023 non ha ricevuto in comodato gratuito beni strumentali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio mediante utilizzo delle riserve disponibili.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 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.

Arco, 24/04/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Carlo Modena, Presidente