

MEDICAL COOPERATIVA SOCIALE ARL
Sede legale in: VIA CESAREA 2/18
p.iva 02495070100
16121 - GENOVA (GE)

BILANCIO SOCIALE 2023

Il presente documento ha lo scopo di illustrare ed informare circa la situazione economico amministrativa di MEDICAL Cooperativa Sociale, Impresa Sociale (di qui in seguito denominata Medical o Cooperativa). Lo stesso è destinato ai nostri stakeholder (soci, utenti, istituzioni ed altri portatori di interesse).

Copia del presente documento potrà essere richiesta in qualsiasi momento inviando una mail all'indirizzo a medical.coop@legalmail.it

Al fine di semplificarne la consultazione questo bilancio è suddiviso nelle seguenti sezioni:

1) Identità

- a) Dati anagrafici
- b) Missione e valori di riferimento
- c) Organigramma della struttura

2) Stakeholders

- a) Assemblea dei Soci
- b) Lavoratori
- c) Volontari e Tirocinanti
- d) Clienti / Utenti
- e) Enti Pubblici
- f) Fruitore
- g) Università ed Enti di Formazione

3) Fundraising

4) Bilancio di Esercizio

- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Nota Integrativa (estratto)

5) Altre informazioni

6) Conclusioni

1. IDENTITÀ

a. Dati Anagrafici

MEDICAL COOP ITALIA SCRL

VIA CESAREA 2/18 - 16121 GENOVA (GE)
Codice fiscale 02495070100 – Partita iva 02495070100
CCIAA GE Numero R.E.A 000000276221
Capitale Sociale 30,00 i.v.
Forma giuridica Società Cooperativa a M.P.
Settore attività prevalente (ATECO) 881000
Numero albo cooperative A148452
Appartenenza a gruppo No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento No

Questo è il quarto bilancio sociale dalla costituzione della Cooperativa, di tipo A. La sede operativa coincide con quella legale. Non vi sono altre sedi riconducibili a questa Cooperativa. L'area operativa è, prevalentemente, circoscritta all'area della Città Metropolitana di Genova e della provincia.

b. Missione e valori di riferimento

La Medical nasce nel 1983 ed è una Cooperativa retta e disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata.

Lo scopo principale che la Cooperativa intende perseguire è quello dell'interesse generale della comunità nella promozione umana e integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-assistenziali ed educativi ai sensi dell'art. 1, lettera a) della Legge n.381/91.

I valori fondanti su cui abbiamo costituito Medical sono partecipazione, democraticità e solidarietà. La nostra Mission è mettere a disposizione del territorio competenza e professionalità per rispondere alla domanda degli utenti della nostra comunità fornendo servizi di qualità.

La cooperativa ha quale scopo quello di perseguire l'interesse generale della comunità la promozione umana e l'integrazione sociale dei cittadini ai sensi della legge 381/91 ed inoltre creare opportunità di lavoro per i propri soci lavoratori al fine di migliorare ed elevare le loro condizioni economiche e sociali, secondo le scelte e le modalità del lavoro decise dagli stessi così come previsto dalla legge 142/01; a tal fine può svolgere la propria attività sia per enti pubblici che privati, nazionali ed esteri con trattative dirette o partecipando a gare, appalti, licitazioni, trattative ecc.

A tale scopo la cooperativa può svolgere le attività di prestazioni di servizi sociali quali lavori di pulizia domestici e personali; assistenza agli anziani e ad altre categorie non autosufficienti; organizzazione e gestione servizi socio-sanitari ricreativi ed educativi; gestione di corsi di preparazione professionale per soggetti portatori di handicap ed altre categorie svantaggiate.

In particolare la Medical ha in convenzione con il CEPIM e per molti anni svolto attività di assistenza ed accompagnamento persone con disabilità fisica (ragazzi down).

La operativa ha iniziato nel 1985 in collaborazione con il CEPIM (centro ligure down) per la riabilitazione e la gestione e inserimento lavorativo di ragazzi con problematiche. Questa attività si è prorogata fino all'anno 2018 da quella data e sino al marzo 2021 la cooperativa era in cerca di nuove opportunità e ha sviluppato unicamente piccoli servizi. Dal 1/4/2021 ha acquistato la gestione diretta della residenza protetta Santa Caterina di Varazze.

c. Organigramma della struttura

In questa sezione vengono illustrate le cariche e i componenti del Consiglio di Amministrazione (con carica triennale) e la composizione della base sociale costituita, esclusivamente da persone fisiche. Il consiglio è stato rinnovato al 8/9/2023.

Il consiglio di amministrazione e' composto di tre membri eletti e la maggioranza degli amministratori deve essere comunque costituita da soci cooperatori.

Gli amministratori durano in carica tre anni, sono sempre rieleggibili e sono dispensati dal prestare cauzioni.

Il consiglio di amministrazione e' investito dei piu' ampi poteri per la gestione della societa'. Esso puo' deliberare, pertanto, tutti gli atti e le operazioni di ordinaria e straordinaria amministrazione che rientrino nell'oggetto sociale, fatta eccezione di quelli che per legge sono di esclusiva competenza dell'assemblea.

il consiglio puo' delegare parte delle proprie attribuzioni ad uno o piu' dei suoi membri oppure ad un comitato esecutivo il cui numero e le cui attribuzioni sono fissati dal consiglio stesso.

La firma e la rappresentanza sociale spettano al presidente del consiglio di amministrazione, il quale, percio' puo' compiere tutti gli atti che rientrano nell'oggetto sociale.

- **PAOLO CERA** Nato a GENOVA (GE) il 23/10/1947 , Codice Fiscale CREPLA47R23D969E, vice presidente del Consiglio di Amministrazione,
- **GIOANA MARIO** Nato a GENOVA (GE) il 14/11/1956, Codice fiscale: GNIMRA56S14D969D, Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- **GAGLIARDI MARCO** Nato a SAVONA (SV) il 27/10/1966, Codice fiscale: GGLMRC66R27I480R, Socio consigliere;

La base sociale al 31/12/2023 è costituita da 47 (soci) di cui lavoratori 47.

Lo statuto consente altresì la presenza di soci sovventori ma non vi sono, alla data di stesura del presente documento, iscritti in tale sezione del libro soci.

E' presente un Organo di Revisione.

2. STAKEHOLDERS

Elenco portatori d'interesse con cui interagisce la Cooperativa suddivisi tra interni (Assemblea dei Soci, lavoratori, volontari) ed esterni (clienti-fornitori, enti pubblici, fruitori, banche territorio e comunità locali).

a) Assemblea dei Soci

I soci decidono sulle materie riservate alla loro competenza dalla legge nonché sugli argomenti che uno o più amministratori, i sindaci, se nominati, o tanti soci che rappresentano almeno un terzo del numero complessivo degli aventi diritto al voto sottopongono alla loro approvazione.

In ogni caso sono riservate alla competenza dei soci:

1. l'approvazione del bilancio, la ripartizione del ristorno e la distribuzione degli utili;
2. la determinazione della struttura dell'organo amministrativo, del periodo di durata del mandato e relative nomine e revoche;
3. la determinazione della misura dei compensi da corrispondersi agli amministratori per la loro attività collegiale;
4. la nomina, se obbligatorio per legge o se ritenuto comunque opportuno, dei componenti del collegio sindacale, elezione tra questi del Presidente, deliberazione dell'eventuale revoca;
5. il conferimento e la revoca, sentito il collegio sindacale, se nominato, dell'incarico di controllo contabile e determinazione del corrispettivo spettanti agli incaricati;
6. l'approvazione dei regolamenti;
7. la deliberazione, all'occorrenza, di un piano di crisi aziendale, con le relative forme d'apporto, anche economico, da parte dei soci lavoratori ai fini della soluzione della crisi, nonché, in presenza delle condizioni previste dalla legge, del programma di mobilità;
8. la deliberazione dell'ammontare della quota che si richiede di sottoscrivere a chi presenta

domanda di ammissione a socio cooperatore;

9. la deliberazione sulle domande di ammissione a socio non accolte dall'organo amministrativo, in occasione della prima convocazione successiva alla richiesta da parte dell'interessato di pronuncia assembleare;

10. la deliberazione sull'eventuale erogazione del ristorno e sulle forme dell'erogazione stessa;

11. le modificazioni dell'atto costitutivo;

12. le decisioni di compiere operazioni che comportino una sostanziale modificazione dell'oggetto sociale o una rilevante modificazione dei diritti dei soci;

13. la nomina dei liquidatori e i criteri di svolgimento della liquidazione;

14. la delibera sull'adesione ad un gruppo cooperativo paritetico;

Le decisioni di competenza dei soci sono assunte mediante deliberazione assembleare, con le modalità previste dall'articolo 2479-bis del codice civile.

B) Lavoratori

La Cooperativa garantisce a tutti i lavoratori le tutele previste dal CCNL delle Cooperative Sociali, seguendone le linee guida e rispettandone le quote retributive per ogni dipendente.

La Cooperativa prevede la possibile presenza di lavoratori non soci che svolgano attività presso la struttura in un rapporto subordinato o altre forme previste dalla legge. Nel 2022 nessun lavoratore ha detenuto con la Cooperativa un rapporto della tipologia sopra.

C) Volontari e Tirocinanti

La Medical prevede la presenza di soci iscritti al libro nella sezione volontari, coerentemente con l'attività di formazione svolta investono ore nell'acquisizione di competenze metodologiche ed operative finalizzate ad un inquadramento professionale.

Nello specifico seguono i lavoratori durante la somministrazione dei percorsi psico-educativi ai minori con l'obiettivo di arricchire la propria professionalità.

Nel 2021 non sono presenti soci volontari.

Rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima dei lavoratori dipendenti dell'ente

Il rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima dei lavoratori dipendenti rispetta i parametri previsti dalla legge.

D) Clienti / Utenti

Fino al 2018 CEPIM fondazione sociale.

Da aprile 2021 RIVIERA MEDICAL RESIDANCE SRL

E) Enti Pubblici

Non abbiamo rapporti con enti pubblici.

F) Fruitore

Grazie alle continue e crescenti collaborazioni, soprattutto in questo anno particolare, oltre ai minori abbiamo riscontrato un esponenziale incremento della richiesta e della necessità di questi servizi ad anziani in residenza protetta.

G) Università ed Enti di Formazione

La formazione rappresenta per noi il principale investimento nelle risorse umane ed ha l'obiettivo di migliorare la qualità del servizio offerto grazie al miglioramento delle competenze e delle professionalità disponibili in organico. Come tutti gli investimenti sarà il medio-lungo termine ad evidenziare i risultati raggiunti e gli esiti della scelta strategica attuata dalla

Cooperativa.

Nel 2023 si sono riavviati i percorsi formativi

3. FUNDRAISING

Non sono state attivate attività di fundraising nel 2023 che hanno visto una sospensione dovuta a motivi logistici (restrizioni negli spostamenti) e conseguenti la già citata modesta attività svolta.

4. BILANCIO DI ESERCIZIO

a) CONTO ECONOMICO

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.951.418	2.171.776
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	0	0
Totale altri ricavi e proventi	0	0
Totale valore della produzione	1.951.418	2.171.776
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	149.326	165.027
7) per servizi	364.084	303.419
8) per godimento di beni di terzi	42.101	56.774
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.157.977	1.252.748
b) oneri sociali	321.844	356.458
C), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	72.846	14.611

c) trattamento di fine rapporto	72.846	14.611
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	1.552.667	1.623.817
10) ammortamenti e svalutazioni		
A), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	81.143
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	81.143
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	81.143
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	417.842	500
Totale costi della produzione	2.526.022	2.233.730
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-574.603	-61.954
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	814	1.020
Totale interessi e altri oneri finanziari	814	1.020
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-814	-1.020
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-575.417	-62.974
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.865	14.686
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.865	14.686
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	-583.282	-77.660

b) STATO PATRIMONIALE

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	410
Valore di fine esercizio, valore di bilancio, immobilizzazioni finanziarie	0	40.500
Valore di fine esercizio, valore di bilancio, totale immobilizzazioni	0	40.910
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	2.751
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.368.362	929.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	94.000

Totale attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	-
Totale crediti	1.368.362	1.023.447
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	954	2.343
Totale attivo circolante (C)	1.369.537	1.028.541
D) Ratei e risconti	0	0
Totale attivo	1.369.537	1.069.451
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.175	1.175
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	6.487	45.392
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	0	38.754
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-583.283	-77.660
Totale patrimonio netto di gruppo	575.621	7.761
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	261.090	275.241
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.628.603	757.724
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.464	28.825
Totale debiti	1.684.067	786.549
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	1.369.536	1.069.451

c) NOTA INTEGRATIVA

Signori Soci,

Il Bilancio chiuso al 31/12/2023 chiude con una perdita di esercizio pari a euro 583.283. successivamente alla contabilizzazione delle imposte di esercizio di Euro 7.865.

Insieme con lo stato patrimoniale e il conto economico chiuso al 31/12/2023, Vi sottoponiamo la presente nota integrativa redatta in formato XBRL, che, in base all'articolo 2423 del codice civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono. Vengono inoltre fornite tutte le notizie complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Attività svolta

La Società, senza finalità speculative, si propone di eseguire attività socio educative ed assistenziali nonché perseguire ed ottenere, tramite la propria attività, occupazioni lavorative, nonché l'interesse generale della comunità alla promozione umana ed all'integrazione sociale dei cittadini.

Lo scopo della Cooperativa è quello di ottenere per i propri soci continuità di occupazione lavorativa e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali, secondo le scelte e le modalità del lavoro decise dagli stessi, così come previsto dalla Legge 142/2001.

La Cooperativa può operare anche con terzi.

La perdita di esercizio 2023 risulta insoddisfacente ed è purtroppo legato a diversi fattori che andiamo a descrivere:

- 1- Le attuali tariffe non consentono un minimo di margine operativo;
- 2- È arrivata una sanzione dell'agenzia dell'entrate relativa a versamenti dovuti che ci ha creato una sopravvenienza passiva di euro 131.131;
- 3- Abbiamo dovuto affrontare spese straordinarie legate a manutenzioni;

Questi tre elementi hanno messo in ginocchio il già precario equilibrio della cooperativa.

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio della cooperativa MEDICAL COOP. - COOPERATIVA SOCIALE A RESPONSABILITA' LIMITATA, il cui esercizio sociale chiude al 31/12/2023, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice civile, come modificata dal D.lgs. n. 6 del 17 gennaio 2003 e dal recente D.lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, ed interpretata ed integrata dai principi contabili riformati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) ed emanati in data 22/12/2016 e successivamente emendati.

Il bilancio d'esercizio, in quanto redatto in forma abbreviata, così come consentito da nuovo art. 2435-bis del Codice civile, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa.

Conseguentemente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis stesso;
- la nota integrativa, che svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale e nel conto economico, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute nelle voci tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C.,

prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio. Il nuovo comma 5 dell'art. 2435-bis C.C., relativo alla nota integrativa facente parte del bilancio in forma abbreviata, stabilisce che *“Fermo restando le indicazioni richieste dal terzo, quarto e quinto comma dell'articolo 2423, dal secondo e quinto comma dell'articolo 2423-ter, dal secondo comma dell'articolo 2424, dal primo comma, numeri 4) e 6), dell'articolo 2426, la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6), per quest'ultimo limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica, 8), 9), 13), 15), per quest'ultimo anche omettendo la ripartizione per categoria, 16), 22-bis), 22-ter), per quest'ultimo anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici, 22quater), 22)sexies), per quest'ultimo anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato, nonché dal primo comma dell'art. 2427-bis, numero 1”*.

- poiché la cooperativa si avvale dell'esonero della relazione sulla gestione, sono state indicate nella presente nota integrativa le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C., oltre a quelle informazioni specifiche per le società cooperative, che, nell'ipotesi di redazione del bilancio in forma ordinaria, dovrebbero essere contenute nella relazione sulla gestione.

Stato patrimoniale e Conto economico

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., lo Stato patrimoniale ed il Conto economico rispecchiano fedelmente la struttura imposta dagli articoli del Codice civile:

- nel rispetto dell'art. 2423-ter, C.C., è stato indicato, per ciascuna voce, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente, in modo da consentire la comparazione tra i bilanci;
- inoltre, tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente;
- ai fini di una maggiore chiarezza, nello stato patrimoniale e nel conto economico è stata omessa l'indicazione delle voci previste dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del Codice civile aventi saldo uguale a zero nei due anni e non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Nota integrativa

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., la nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del Codice civile, da altre norme del Codice civile, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative, nonché da norme di legge diverse dal Codice Civile.

Come sopra evidenziato, in essa sono inoltre descritte le informazioni richieste dai nr. 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.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, in osservanza di quanto previsto dal nuovo art. 2427, co. 2, C.C. (inserito dal D.lgs. 139/2015), dal nuovo OIC 12 e nel rispetto dell'elaborazione obbligatoria della nota integrativa nel formato XBRL.

In particolare, alla luce del predetto OIC 12 e dell'utilizzo obbligatorio della tassonomia XBRL, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- una parte finale, nella quale sono fornite le informazioni richieste dalle norme di legge specifiche per le cooperative, nonché i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Esposizione dei valori

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto, come consentito dalla C.M. 106/E del 21.12.2001.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di euro.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio, tenendo altresì conto del nuovo principio generale della rilevanza, introdotto dal D.lgs. 139/2015 e contenuto nel comma 4 dell'art. 2423 C.C., a norma del quale, pur rispettando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, *“non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta”*.

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis, C.C.

Pertanto:

- il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute;
- la valutazione delle singole voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza, della competenza economico-temporale;
- inoltre, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, e quindi adottando criteri di funzionamento, in considerazione dell'effettuata stima prospettica sulla funzionalità aziendale, ossia sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione del reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, secondo il nuovo punto 1-bis dell'art. 2423-bis, C.C., introdotto dal D.lgs. 139/2015, ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica;
- i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale; in relazione a ciò, sono stati inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Prospettiva della continuità aziendale

Senza una forte ricapitalizzazione da parte dei soci, risulta fortemente compromessa la continuità aziendale della cooperativa.

Cambiamenti di principi contabili

Nella redazione del bilancio d'esercizio non sono stati operati cambiamenti di principi contabili su base volontaria, in quanto non si sono verificati casi eccezionali che, ai fini della valutazione

delle voci di bilancio, abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 bis, secondo comma, del codice civile (ossia, la modifica dei criteri di valutazione delle poste contabili da un esercizio all'altro), né sono stati applicati cambiamenti di principi contabili di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

Dunque, poiché i criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli applicati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, le voci del bilancio d'esercizio sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Nella individuazione, rilevazione, valutazione, classificazione ed esposizione delle operazioni in bilancio, si sono applicate le disposizioni recate dal Codice Civile e da leggi collegate, come disciplinate dai Principi contabili OIC e non sono stati operati cambiamenti di principi contabili, né su base volontaria, né a seguito di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

In ossequio alla richiesta di cui all'art. 2427, n. 1, C.C., i criteri di valutazione adottati per le singole voci del bilancio chiuso al 31/12/2023 sono quelli descritti nel prosieguo.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Le variazioni più significative sono state le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Le immobilizzazioni risultano completamente ammortizzate e/o dismesse al 31.12.2023 e pertanto hanno valore residuo pari a zero.

Totale immobilizzazioni euro 0

Rimanenze:

Non risultano presenti rimanenze al 31.12.2023.

Crediti

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo risultano aumentati del 33,701%. rispetto allo scorso esercizio e ammontano ad euro 1.023.447 Essi sono così suddivisi

V/Clienti, Euro 727.363;

V/Clienti per fatture da emettere per Euro 641.000;

Totale crediti esigibili entro l'esercizio successivo pari a euro 1.368.363.

A bilancio risulta una partecipazione inserita tra le attività finanziarie detenuta dalla cooperativa nella Banca D'Alba del valore di euro 220;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 954 di cui la somma presente in cassa risulta essere di euro 906 ed euro 48 presente in banca.

Ratei e risconti

Non risultano ratei e/o risconti attivi a bilancio al 31.12.2023.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Il Patrimonio netto risulta diminuito rispetto allo scorso esercizio, passando da euro 7.661 dell'anno 2022 ad un importo negativo di euro 575.620 dell'anno 2023, per effetto della contabilizzazione della perdita 2023.

Per quanto riguarda le riserve presenti in bilancio, con riferimento a quanto richiesto dall'art. 2

sesto comma della Legge 25.11.1983 n. 649, si ritiene opportuno precisare quanto segue: l'ammontare complessivo delle riserve e degli altri fondi formati a partire dall'esercizio in corso all'1.12.1983 con utili non assoggettati ad IRPEG/IRES ai sensi dell'articolo 12 della Legge 16.12.1977 n. 904 risulta pari a euro 6.487. Si fa notare che, confermando quanto disposto dall'articolo 26 del DLCPS n. 1577/47, tutte le eventuali riserve sono indivisibili e non potranno pertanto, essere mai ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento, ma potranno eventualmente essere utilizzate per la copertura di perdite di esercizi precedenti.

Tutto il Capitale sociale è detenuto da soci cooperatori, non vi sono pertanto né soci persone giuridiche né soci sovventori.

PROSPETTO RIASSUNTIVO CON RIFERIMENTO ALLA DISPONIBILITA' ED ALLA DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO (VOCE 7-BIS ART 2427 C.C.)

CAPITALE SOCIALE: euro 1.175 B

RISERVA LEGALE: euro 6.487 B

Legenda:

A: aumenti di capitale

B: copertura perdite

C: distribuzione ai soci non cooperatori

Tfr

L'importo presente in bilancio rappresenta il debito residuo che la cooperativa ha verso i lavoratori in forza al 31/12/2023, dedotti gli eventuali acconti erogati e le somme pagate nell'anno per licenziamenti e/o dimissioni.

Il debito per Tfr ammonta ad euro 261.090.

Debiti

I debiti quasi tutti esigibili entro l'esercizio successivo sono rimasti pressoché invariati rispetto allo scorso esercizio e ammontano a complessivi euro 1.684.067. Essi sono così suddivisi

Entro l'esercizio successivo:

V/Fornitori, compreso fatture da ricevere: euro 103.445;

V/Erario c/IVA per euro 48.335;

Debiti Tributari per euro 1.328.992;

V/Erario per IRAP per euro 7.865;

V/dipendenti c/retribuzioni per euro 118.582;

V/Sindacato per ritenute per euro 9.537;

Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo euro 5.687;

Debiti diversi euro 6.160;

Esigibili oltre l'esercizio successivo:)

Debiti per finanziamenti bancari euro 55.464

Ratei e risconti

A bilancio alò 31.12.2023 non vi sono ratei e risconti passivi.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.951.419	2.171.777	-220.358

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
--------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Ricavi vendite e prestazioni	1.951.419	2.171.776	220.357
Altri ricavi e proventi	0	1	1
	1.951.419	2.171.777	220.358

Informazioni specifiche per le società cooperative:

Documentazione della Prevalenza (art. 2513 Codice civile)

Nonostante la nostra cooperativa sia annoverata tra le cooperative a mutualità prevalente di diritto, di cui agli articoli 111-undecies e 223-terdecies comma 1 delle disposizioni attuative del Codice civile, in quanto la cooperativa applica le disposizioni previste dalla Legge 381/91, nel corso dell'anno, in base "scopo mutualistico" la Cooperativa ha perseguito l'interesse generale della comunità, la promozione umana e l'integrazione dei cittadini, ai sensi dell'art. 1 della legge 8 novembre 1991 n. 381.

Nello svolgimento dell'attività produttiva la Cooperativa ha impiegato nel corso dell'anno 2023 esclusivamente soci lavoratori, dando occupazione lavorativa alle migliori condizioni economiche, sociali e professionali. A tal fine la Cooperativa, in relazione alle concrete esigenze produttive, ha stipulato con i soci lavoratori contratti di lavoro in forma subordinata.

Dimostrazione prevalenza del costo dei Soci lavoratori rispetto agli altri lavoratori:

Descrizione	Soci lavoratori	Lavoratori non soci	Totale	incidenza soci lavoratori
Costo personale compreso di tutti i ratei	1.532.496	20.171	1.552.667	98,70 %
	1.532.496	20.171	1.552.667	98,70%

Il lavoro dei non soci, è rappresentato dai lavoratori somministrati.,

La situazione patrimoniale al 31/12/2023 nei confronti dei soci, delle cooperative e dei consorzi può essere così sinteticamente rappresentata:

Stato Patrimoniale

PASSIVO

- Capitale sociale Euro 1.175
- Debiti verso soci per t.f.r. Euro 261.090
- Debiti verso soci per pagamento paghe correnti Euro 118.582

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci, le cooperative ed i consorzi sono così rappresentate:

Conto Economico

COSTI

- Soci C/salari e stipendi correnti anno 2023 Euro 1.532.496

Relazione annuale sul carattere mutualistico della Cooperativa (art. 2545 Codice civile)

Ai sensi dell'articolo 2545 del Codice civile, e come in precedenza già previsto dall'articolo 2 della Legge n. 59/92, il Consiglio d'Amministrazione dà dimostrazione dei criteri seguiti per il conseguimento dell'oggetto sociale in conformità con lo scopo mutualistico della Cooperativa. In particolare, nell'esercizio appena chiuso si comunica che tutta l'attività della cooperativa si è svolta a mente dello spirito mutualistico, rendendo i soci partecipi della gestione sociale; la democrazia interna è stata garantita con la costante rendicontazione degli aspetti più salienti della vita sociale. La società cooperativa, considerando il suo scopo sociale, ha realizzato lo sviluppo e la diffusione dei principi della cooperazione e della mutualità per assicurare migliori

condizioni lavorative, economiche, professionali, sociali, culturali e di relazione dei soci, nonché l'interesse generale della comunità alla promozione umana ed all'integrazione sociale dei cittadini.

In concreto, nell'anno 2023 la cooperativa ha sostenuto costi per i lavoratori soci subordinati per euro 1.532.496, per il pieno raggiungimento dello scopo sociale e del fine per il quale è stata costituita la cooperativa, ossia "garantire occupazione e continuità lavorativa ai propri soci lavoratori".

Procedura di ammissione e carattere aperto della Cooperativa (C. 5, art. 2528 Codice civile)

In riferimento a quanto richiesto dal Codice Civile al Comma 5 dell'Articolo 2528, il Consiglio di Amministrazione indica le procedure adottate per l'ammissione, recesso dei soci, in particolare, in conformità con quanto specificato dallo Statuto Sociale, i soci interessati ad essere iscritti nella cooperativa hanno sottoscritto apposita domanda con l'indicazione della volontà di essere ammessi quali soci della cooperativa e di sottoscrivere una quota di capitale sociale oltre ad aver dichiarato di essere in possesso dei requisiti previsti dalla Legge e dallo Statuto Sociale. Le deliberazioni di recesso soci sono state adottate su espressa richiesta dei soci, in quanto non più interessati al raggiungimento degli scopi sociali.

L'eventuale rimborso della Quota sociale avviene nei modi e con le modalità previste dallo Statuto sociale e dalla Legge.

La compagine societaria non risulta variata rispetto allo scorso esercizio sociale come evidenziato dal seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Numero soci componenti il Capitale sociale	39	39	0
Totale	39	39	0

Le quote sociali risultano del valore nominale di euro 25

Alla data del 31/12/2023 risultano così sottoscritte dai singoli soci:

- Numero 47 soci hanno sottoscritto numero 1 quota sociale
a testa per un valore complessivo di € 1.175;
Totale Capitale sociale sottoscritto € 1.175;

Il contratto di lavoro applicato è quello del CCNL per i soci e i lavoratori delle Cooperative Sociali in vigore;

IRAP PER LE COOPERATIVE SOCIALI

Nella determinazione dell'imponibile IRAP sono stati considerati indeducibili alcuni costi e precisamente il costo del personale, con esclusione dei contributi obbligatori contro gli infortuni sul lavoro, i costi indeducibili, le spese bancarie, gli interessi passivi e altri costi indeducibili ai fini IRAP. Per effetto della deduzione spettante ai soggetti di cui all'art. 3 comma 1 lettere dalla A) alla E) del D.L. 15/12/1997 n. 446 per i lavoratori, della circolare Agenzia delle Entrate numero 61/E del 19 novembre 2007, Cuneo Fiscale, l'imponibile IRAP risulta essere pari a Euro 262.187.

In riferimento all'aliquota applicata per quest'anno del 3%, per le cooperative sociali di tipo a) regolarmente iscritte all'albo regionale, l'IRAP dovuta risulta essere pari ad Euro 7.865.

IRES D'ESERCIZIO

Pur in presenza di alcune riprese fiscali, vista la perdita di esercizio, la cooperativa non deve accantonare alcuna imposta di esercizio IRES, per l'anno 2023.

Informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c.

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal IV comma dell'art. 2435-bis c.c., si dichiara:

- 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;
- Non esistono azioni detenute da particolari categorie di Soci ivi compresi i soci sovventori o soci con personalità giuridica;

Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale distintamente per ogni voce (voce 8, art.2427 c.c.)

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili e titoli o valori emessi dalla società (voce 18, art.2427 c.c.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli od altri valori simili.

Strumenti finanziari emessi dalla società (voce 19, art.2427 c.c.)

Non sono stati emessi strumenti finanziari.

Dati richiesti dal terzo comma dell'art. 2447-septies c.c. (voce 20, art.2427 c.c.)

Non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Dati richiesti dall'ottavo comma dell'art. 2447-decies c.c. (voce 21, art.2427 c.c.)

Non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria (voce 22, art. 2427 c.c.)

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria in bilancio.

Dopo la chiusura non si sono verificati fatti di particolare rilievo che possano modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa risultante dal bilancio sottoposto alla vostra approvazione, a parte quanto sopra ampiamente indicato.

Conclusioni

Relativamente alla perdita di esercizio pari ad euro 583.282.66 l'Organo Amministrativo propone all'assemblea la seguente copertura:

Di far effettuare ai soci, anche in maniera non proporzionale, dei versamenti a fondo perduto e/o sottoscrivere nuove quote di capitale sociale in modo da far ritornare in positivo il patrimonio della cooperativa.

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

A conclusione della presente nota integrativa, Vi invitiamo ad approvare la bozza di bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, corredato dalla presente nota integrativa, nonché la proposta di copertura della perdita di esercizio e il conseguente riequilibrio del patrimonio aziendale, ora negativo.

In Assemblea siamo a Vostra disposizione per fornire eventuali altre notizie in merito alla formulazione del bilancio e della nota integrativa sottoposto alla vostra approvazione.

Per L'Organo Amministrativo della Cooperativa
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

“Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articolo 38 e 47 del DPR 445/2000 che si trasmette ad uso Registro Imprese”

“Il sottoscritto rag. Bianco Alberto iscritto all'Ordine dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Savona al numero 520/A dichiara che il documento informatico in formato pdfA contenente il bilancio sociale 2023 è conforme al documento conservato presso la società cooperativa”