

CLEAN SERVICE SANREMO SOC. COOP.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ZEFFIRINO MASSA 94 18038 SANREMO (IM)
Codice Fiscale	01410270084
Numero Rea	IM 123903
P.I.	01410270084
Capitale Sociale Euro	14.000
Settore di attività prevalente (ATECO)	Pulizia generale (non specializzata) di edifici (81.21.00)
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	A172085

Stato patrimoniale micro

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.000	1.000
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	400
II - Immobilizzazioni materiali	74	97
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	4
Totale immobilizzazioni (B)	74	501
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.574	55.982
Totale crediti	56.574	55.982
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	50	10
IV - Disponibilità liquide	22.585	11.149
Totale attivo circolante (C)	79.209	67.141
D) Ratei e risconti	340	14.015
Totale attivo	80.623	82.657
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	14.000	14.000
IV - Riserva legale	1.384	261
V - Riserve statutarie	2.510	-
VI - Altre riserve	0	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(24.616)	(24.616)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.818	3.745
Totale patrimonio netto	1.096	(6.609)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	46.762	40.552
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.508	48.714
Totale debiti	32.508	48.714
E) Ratei e risconti	257	-
Totale passivo	80.623	82.657

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

Signori Soci,

La società cooperativa rispetta i requisiti previsti per le micro-imprese di cui all'art. 2435-ter in quanto in questo esercizio (o per due esercizi consecutivi) non ha superato due dei seguenti limiti:

1. Totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 Euro;
2. Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 Euro;
3. Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2023 chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 7.818.

Il presente bilancio è stato redatto secondo la nuova normativa ai sensi della vigente disciplina italiana del bilancio d'esercizio è contenuta negli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificato dal D.Lgs. n. 127/91 (emanato a seguito del recepimento delle direttive comunitarie, IV n. 78/660/CEE e VII n. 83/349 /CEE), interpretata ed integrata dai principi contabili nazionali emanati dall'OIC. In particolare, il bilancio è stato redatto in applicazione dell'art. 2435-ter) C.C., in quanto la società per due esercizi consecutivi, non ha superato due dei seguenti limiti:

- totale attivo dello stato patrimoniale € 175.000,00,
- ricavi delle vendite e delle prestazioni € 350.000,00,
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio n.ro 5.

La nostra società, rientrando nei limiti di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile,

- è esonerata dalla redazione del rendiconto finanziario;
- può omettere la redazione della nota integrativa quando in calce allo stato patrimoniale risultano le informazioni previste dai n.ri 9 e 16, comma 1, dell'art. 2427 C.C.;
- può omettere la redazione della relazione sulla gestione, quando in calce allo stato patrimoniale risultino le informazioni richieste dai n.ri 3) e 4), terzo comma, dell'art. 2428 C.C.;
- non applicano le disposizioni di cui al quinto comma dell'art. 2423 C.C. e al numero 11-bis del primo comma dell'art. 2426 C.C.

Non sono presenti a bilancio compensi, anticipazioni e i crediti concessi ad amministratori e sindaci.

Sussistenza della continuità aziendale

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, si evidenzia che la valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31/12/2023, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 C.C., in considerazione della stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Tale stima si basa sulle considerazioni di seguito esposte.

La nostra cooperativa ha proseguito regolarmente l'attività nel corso del 2023 registrando un incremento del 7,009% del risultato della gestione caratteristica rispetto all'esercizio precedente. Questo ha permesso di chiudere l'esercizio in utile. In ragione di ciò, valutando la permanenza della continuazione dell'attività anche nel prossimo periodo, la valutazione delle voci del bilancio 2023 è effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, in base alle disposizioni ordinarie dell'art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO S.P.

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Impegni

Non sussistono impegni di acquisto o vendita a termine, connessi alle operazioni di pronti contro termine.

Beni di terzi presso l'impresa

Non sono presenti beni dei fornitori presso i magazzini della società.

AZIONI PROPRIE E DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE, ACQUISTATE O ALIENATE NELL'ESERCIZIO

Non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria.

Non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

Conto economico micro

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	182.966	170.981
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.487	127
Totale altri ricavi e proventi	1.487	127
Totale valore della produzione	184.453	171.108
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.896	1.484
7) per servizi	9.234	10.062
8) per godimento di beni di terzi	5.284	4.609
9) per il personale		
a) salari e stipendi	106.240	97.826
b) oneri sociali	28.610	27.592
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	8.672	11.901
c) trattamento di fine rapporto	8.672	10.073
e) altri costi	-	1.828
Totale costi per il personale	143.522	137.319
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	423	423
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	400	400
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23	23
Totale ammortamenti e svalutazioni	423	423
14) oneri diversi di gestione	12.438	9.588
Totale costi della produzione	172.797	163.485
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.656	7.623
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	95	102
Totale interessi e altri oneri finanziari	95	102
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(95)	(102)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.561	7.521
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.743	3.776
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.743	3.776
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.818	3.745

Bilancio micro, altre informazioni

Informazioni specifiche per le società cooperative:

Documentazione della Prevalenza (art. 2513 Codice civile)

Visto la tipologia di attività lavorativa la cooperativa ha istaurato con i soci contratti di lavoro subordinato per l'anno 2023.

Come si desume dal seguente prospetto la società ha operato prevalentemente con i soci rispetto ai terzi, per il conseguimento dello scopo mutualistico e il fine per il quale la cooperativa è stata creata.

Di seguito il prospetto per la dimostrazione della prevalenza di cui all'articolo 2513 del c.c.:

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	88.572	54.950	143.522	61,71%
	88.572	54.950	143.522	61,71%

Nel prospetto qui sopra, troviamo oltre ai compensi erogati ai soci lavoratori tutti quei costi indiretti riconducibili alla loro attività, quali l'INPS e l'INAIL, oltre le paghe differite come il T.F.R. Siccome la percentuale è superiore al 50% la cooperativa è da intendersi a mutualità prevalente.

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

Stato Patrimoniale

ATTIVO

Crediti V/soci per versamenti dovuti euro 1.000,00

PASSIVO

Capitale sociale euro 14.000

Debiti per T.F.R. lavoratori soci euro 44.549

Debiti V/dipendenti soci per retribuzioni correnti euro 9.017

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

Conto Economico

COSTI

Per costi sostenuti per:

Costi lavoratori dipendenti soci euro 88.572

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, l'Organo Amministrativo 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 ha sostenuto costi per i soci lavoratori subordinati per euro 88.572, per il pieno raggiungimento dello scopo sociale e del fine per la quale è stata costituita la cooperativa "garantire occupazione e continuità lavorativa ai propri soci lavoratori".

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Numero soci componenti il Capitale sociale	6	0	0	6
Totale	6	0	0	6

Le quote sociali risultano del valore nominale di euro 500,00.

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

- Numero 2 soci hanno sottoscritto numero 5 quote sociali per un valore complessivo di E 5.000;
 - Numero 1 socio ha sottoscritto numero 9 quote sociali per un valore complessivo di E 4.500;
 - Numero 1 socio ha sottoscritto numero 1 quota sociale Per un valore complessivo di E 500;
 - Numero 2 soci hanno sottoscritto numero 4 quote sociali Per un valore complessivo di E 4.000;
- Totale Capitale sociale sottoscritto E 14.000;

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto allo scorso esercizio, le seguenti variazioni:

Organico societario	31/12/2022	Assunzioni	Licenziamenti E/o dimessi	31/12/2023
Dirigenti/amministratori	0	0	0	0
Impiegati soci	0	0	0	0
Operai soci	4	0	0	4
Operai non soci	2	6	7	1
Totali	6	6	7	5

Infine, non viene data alcuna specifica circa quanto previsto dall'articolo 2545 sexies del Codice Civile circa il "Ristorno" in quanto la cooperativa non ha provveduto ad accantonare alcuna quota.

Si riepilogano di seguito le Unità Lavorative per Anno registrate:

ULA 2022: 5,62

ULA 2023: 6,21

Imposte sul reddito

IRAP PER LE COOPERATIVE

Nella determinazione dell'imponibile IRAP sono stati considerati in deducibili alcuni costi e precisamente il costo dei lavoratori, le spese bancarie, i costi in deducibili, comprese le sopravvenienze passive, gli interessi passivi, la quota in deducibile delle spese telefoniche e il delta positivo delle spese di manutenzione e riparazione eccedenti la quota deducibile. Per effetto della deduzione forfetaria di Euro 8.000 e delle deduzioni previste per il cuneo fiscale, l'imponibile IRAP risulta essere pari a Euro 39.493 e l'IRAP di competenza corrente è pari ad euro 1.540.

IRES D'ESERCIZIO

A seguito del D.L. 138/2012 convertito in L. 14.09.2012 n. 148 dal 2013, per le società con esercizio coincidente con l'anno solare, è stata innalzata la quota degli utili civilistici delle cooperative soggette a tassazione. Per le cooperative a mutualità prevalente, come la nostra, è stato previsto un innalzamento dal 30% al 43% della quota degli utili netti che deve in ogni caso essere assoggettata a tassazione ad IRES, oltre la quota al 100 del "delta" delle riprese fiscali. In sostanza per la determinazione dell'imponibile su cui calcolare IRES occorre eseguire il seguente calcolo:

Cod.	Descrizione	Parziale	Totale
A	Utile bilancio Ante imposte (dopo IRAP e eventuale Ristorno)		10.021
B	Variazioni in aumento e in diminuzione		
	Variazioni in aumento compreso l'IRAP:		
	- Costi in deducibili	4.871	
	- IRAP accantonata	1.540	
	TOTALE variazioni in aumento	6.411	
	Variazioni in diminuzione		

Cod.	Descrizione	Parziale	Totale
	- IRAP accantonata	1.540	
	-Altre variazioni in diminuzione	0	
	Totale variazioni in diminuzione	1540	
	Totale B delta tra variazioni in aumento e in diminuzione	4871	
	Imponibile teorica IRES (43% di A + 100% di B)		9.180
	Perdite fiscali esercizi precedenti		0
	Imponibile IRES		9.180
	IRES dell'esercizio aliquota 24%		2.203
	Utile da Bilancio al netto delle IMPOSTE IRES / IRAP		7.818

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo per l'agevolazione di cui all'art.11 DPR 601/73 prevista per le Cooperative di Produzione e Lavoro "deducibilità ai fini del calcolo dell'imponibile IRES dell'IRAP"

1.1.1.1 PROSPETTO DIMOSTRATIVO ART. 11 D.P.R. 601/73

	Voci conto economico bilancio al 31/12/2023	Colonna A	Colonna B	Colonna C
B6	Materie prime	0	0	1.896
B7	Servizi	0	0	9.234
B8	Godimento beni di terzi	0	0	5.284
B9	Costo per il personale socio	88.572	0	54.950
B10	Ammortamenti	0	0	423
B11	Variazione delle rimanenze	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	0	0	12.438
C17	Oneri Finanziari	0	0	95
C21	Oneri straordinari	0	0	0
E20	Proventi straordinari	0	0	0
E22	Imposte sul reddito di esercizio	0	0	3.743
	Totali	88.572	0	605.545

Calcolo percentuale di incidenza del lavoro dei soci sul lavoro dei terzi:

$$\frac{A}{C} \times 100 = 100,58$$

C

Poiché la percentuale è superiore al 50% per la cooperativa l'IRAP è un componente deducibile ai fini della determinazione dell'imponibile IRES ai sensi dell'art. 11 DPR 601/73.

Perdite sterilizzate esercizi precedenti

Nell'esercizio 2021 la cooperativa aveva sterilizzato gli effetti della perdita civilistica pari ad Euro 11.644 sul capitale sociale e più genericamente sul patrimonio netto della cooperativa, ai sensi dell'art. 6, D.L. 23/2020 (così come modificato dal DL 228/2021). Tali norme consentono per 5 anni (fino all'assemblea di approvazione del bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2026, che si terrà nel 2027) la "sterilizzazione" degli effetti delle perdite dell'esercizio sul capitale sociale, tramite la disapplicazione temporanea dell'art. 2545-sexies C.C., con la conseguente sospensione, fino alla predetta data, del provvedimento di scioglimento della società, che sarebbe altrimenti ordinariamente imposto dal Codice Civile alle cooperative, in caso di perdita integrale del capitale sociale e non conseguente impegno alla ricostruzione da parte dei soci.

Prospetto perdite sterilizzate esercizi precedenti:

Perdita	Anno	Scadenza
<i>11.644</i>	<i>2021</i>	<i>31/12/2026</i>

Si sottolinea che la cooperativa (come già avvenuto nell'esercizio precedente) anche nell'anno 2023 chiuderà in utile e continuerà ad accantonare somme a riserva per la copertura totale della perdita sterilizzata dell'anno 2021.

Conclusioni

Relativamente all'utile di esercizio pari ad euro 7.817,51 l'Organo Amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione:

1. il 3% dell'utile pari ad euro 234,53 ai fondi mutualistici;
2. il 30% dell'utile pari ad euro 2.345,25 a riserva legale
3. l'utile residuo pari ad euro 5.237,73 a riserva statutaria indivisibile che unitamente all'attuale riserva precedentemente accantonata, destinati a copertura delle perdite portate a nuovo iscritte a bilancio.

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 31/12 /2023, corredato dalla presente nota integrativa, nonché la proposta di destinazione dell'utile di esercizio, come in precedenza indicato.

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente all'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale modo virtuale tramite la camera di Commercio Riviera di Liguria - Autorizzazione Ufficio Territoriale Savona del 20/1/2016 prot. 3429.

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