

# CSAPSA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	40126 BOLOGNA (BO) VIA MARSALA ,30
Codice Fiscale	01202580377
Numero Rea	BO 241016
P.I.	01202580377
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	1.585	2.160
Parte da richiamare	1.585	2.160
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.585	2.160
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	251.645	230.586
Ammortamenti	209.272	190.605
Totale immobilizzazioni materiali	42.373	39.981
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.328	8.328
Totale crediti	8.328	8.328
Altre immobilizzazioni finanziarie	525	525
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.853	8.853
Totale immobilizzazioni (B)	51.226	48.834
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	594.358	1.160.048
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	689.204	671.809
Totale crediti	689.204	671.809
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	744.221	393.694
Totale attivo circolante (C)	2.027.783	2.225.551
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	7.768	9.192
<b>Totale attivo</b>	<b>2.088.362</b>	<b>2.285.737</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	41.500	42.300
IV - Riserva legale	62.342	60.496
V - Riserve statutarie	50.351	49.603
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 (1)	-
Totale altre riserve	1	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.426	6.154
Utile (perdita) residua	4.426	6.154
Totale patrimonio netto	158.620	158.553
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	467.701	557.676
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	308.102	319.441
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.152.163	1.249.677

Totale debiti	1.152.163	1.249.677
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	1.776	390
Totale passivo	2.088.362	2.285.737

<sup>(1)</sup>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro: 1

## Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
ad altre imprese	117.611	117.611
Totale fideiussioni	117.611	117.611
Totale rischi assunti dall'impresa	117.611	117.611
Totale conti d'ordine	117.611	117.611

## Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.180.159	2.159.154
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(565.691)	27.818
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.601	38.610
altri	285.725	165.089
Totale altri ricavi e proventi	301.326	203.699
Totale valore della produzione	1.915.794	2.390.671
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.447	17.193
7) per servizi	339.251	452.497
8) per godimento di beni di terzi	95.566	85.987
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	958.616	1.072.964
b) oneri sociali	236.922	263.709
c) trattamento di fine rapporto	81.285	82.913
e) altri costi	94.722	198.707
Totale costi per il personale	1.371.545	1.618.293
10) ammortamenti e svalutazioni:		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.668	17.627
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.668	17.627
13) altri accantonamenti	-	112.500
14) oneri diversi di gestione	47.317	44.949
Totale costi della produzione	1.894.794	2.349.046
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.000	41.625
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.872	1.656
Totale proventi diversi dai precedenti	1.872	1.656
Totale altri proventi finanziari	1.872	1.656
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.260	5.952
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.260	5.952
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.388)	(4.296)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	-	1
Totale proventi	-	1
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	-	1
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	10.612	37.330
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.186	31.176
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.186	31.176
23) Utile (perdita) dell'esercizio	4.426	6.154

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

## Nota Integrativa parte iniziale

### Attività svolte

La nostra Cooperativa è una cooperativa sociale di tipo A e B , e, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della formazione professionale e nel settore socio-educativo.

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Pur rimandando la trattazione di questo punto all'informativa sulla gestione e sull'attività svolta, nella parte finale della presente nota integrativa, corre l'obbligo di ricordare in premessa quanto segue:

nell'esercizio 2011 la Cooperativa è stata oggetto di scissione parziale proporzionale mediante assegnazione del Ramo d'azienda "area educativa" costituito dalle comunità educative, dai gruppi socio educativi e dalle attività psicoterapeutiche a favore della società di nuova costituzione "Centro Studi Analisi di Psicologia e Sociologia Applicate Due – Società Cooperativa Sociale. L'efficacia della scissione si è perfezionata con l'iscrizione dell'atto di scissione del 15/12/10 a rogito notaio Domenico Damascelli, notaio in Bologna, rep.7413 racc.4974 presso il registro delle Imprese di Bologna in data 01/01/11.

### Criteri di formazione

Il Bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono tutti i requisiti di cui all'art. 2435-bis, comma 1, del Codice Civile. Inoltre, in conformità a quanto previsto dall'art.2435-bis, comma 4, del Codice Civile, la società è esonerata dalla redazione della Relazione sulla Gestione poiché nella presente Nota Integrativa sono fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art.2428 C.C. e cioè che non esistono azioni proprie, azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che azioni proprie, azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate nè alienate nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro .

### Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

### Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

### Criteri di rettifica

Non si è reso necessario il ricorso a criteri di rettifica.

### Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	60	62	(2)
Lavoratori ordinari soci sez.B	5	4	1
Lavoratori ordinari non soci	3	2	1
Lavoratori ordinari non soci sez.B	9	8	1
Collaboratori soci			
Collaboratori soci sez.B			
Collaboratori non soci		3	(3)
Collaboratori non soci sez.B			
	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>(2)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore **delle cooperative sociali**.

### Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile al numero A115279.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente e collaborazioni coordinate e continuative.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111- septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede, in specifico, che "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente".

All'uopo si precisa che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi ,
- ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c.,
- è iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali,
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

In effetti la cooperativa:

-si avvale prevalentemente, nello svolgimento della attività, della prestazione lavorativa dei soci; ed ha delle prestazioni assimilate al lavoro dipendente sia da soci che da terzi.

"Purtuttavia la condizione di prevalenza viene ugualmente documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 C.C., comma 1, lettera b) del codice civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

COSTO DEL LAVORO - Voce B9 + quota-parte della Voce B7 dell'esercizio per complessivi Euro 1.539.209 di cui

COSTO DEL LAVORO - Voce B9 + quota -parte della Voce B7 dei soci lavoratori Euro 1.190.974, pari al 77% per cento;

Voce B9 +B7 riferibile ai soci lavoratori	1.190.974	
----- = 77 %.		
Voce B9 +B7	1.539.209	

"Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art.2513 c.c. sarebbe comunque raggiunta in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il 77 % dell'attività complessiva".

In dettaglio si veda la tabella seguente:

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Costo del lavoro e assimilati	%	Soci	Non Soci	Totale
Collaboratori B7 di cui:			167.664	167.664
Sez. B				
Totale B7			167.664	167.664
Salari B9 a, di cui		885.810	72.806	958.616
Sez. B		26.910	48.257	
Oneri sociali B9 b ,di cui		229.884	7.038	236.922
Sez. B		135	95	
TFR B9 c , di cui		75.280	6.005	81.285
Sez. B		2.694	3.997	
Altri costi B9 e			94.722	94.722
Totale B9 , di cui		1.190.974	180.571	1.371.545
Sez. B		29.739	52.349	82.088
Totale costi del lavoro e assimilati	77	1.190.974	348.235	1.539.209

Si dichiara inoltre che la cooperativa, ha alle proprie dipendenze, alla data del 31/12/15 n.77 persone di queste 63 afferiscono al settore A e 14 al settore B; di queste ultime 13 sono certificate svantaggiate dai competenti servizi pubblici ai sensi della circolare inps 10 luglio 2001, n. 137. La percentuale di persone svantaggiate assunte dalla cooperativa nella sezione B è del 93%, pertanto è rispettata la norma che prevede che almeno il 30% dei lavoratori della sezione sia costituito da persone svantaggiate.

## Nota Integrativa Attivo

### **Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.585	2.160	(575)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Crediti per versamenti dovuti e richiamati</b>	2.160	(575)	1.585
<b>Crediti per versamenti dovuti non richiamati</b>	2.160	(575)	1.585
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	2.160	(575)	1.585

Il saldo rappresenta il capitale sociale sottoscritto dai soci ma non ancora versato; per le movimentazioni rispetto all'esercizio precedente si veda il prospetto successivo :

Descrizione	31/12/2014	Incremento	Decremento	Totale
Crediti v/soci per versamenti	2.160	1.000	1.575	1.585
Totale	2.160	1.000	1.575	1.585

## **Immobilizzazioni materiali**

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### *Materiali*

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

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

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

- attrezzature: 15%
- macchine elettroniche: 20%
- mobili: 12%
- automezzi: 20%

#### **II Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
42.373	39.981	2.392

Ammontano ad euro 42.373 al netto dei rispettivi fondi ammortamento di euro 209.272 e sono costituiti da:

<b>Impianti e macchinari</b>	<b>Importo</b>
Costo Storico 01/01/15	2.572
F.do Ammortamento 01/01/15	(2.572)
Acquisti cessioni nell'esercizio	
Saldo al 31/12/15	

<b>Attrezzature</b>	<b>Importo</b>
Costo Storico 01/01/15	12.792

F.do Ammortamento 01/01/14	(11.361)
Acquisti cessioni nell'esercizio	1.151
Ammoramenti dell'esercizio	(430)
Saldo al 31/12/15	2.152

<b>Altri beni</b>	<b>Importo</b>
Costo Storico 01/01/15	215.221
F.do Ammortamento 01/01/15	(176.671)
Acquisti cessioni nell'esercizio	19.909
Ammoramenti dell'esercizio	(18.238)
Saldo al 31/12/15	40.221

Gli incrementi di questo esercizio sono inerenti agli acquisti di macchine elettroniche (computers) necessari per la nostra attività.

Gli ammortamenti effettuati nel presente esercizio, così come nei pregressi, sono commisurati all'effettivo deperimento dei beni stessi, tenuto conto della loro residua possibilità di utilizzazione futura.

## Immobilizzazioni finanziarie

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
8.853	8.853	

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

#### Crediti (Cauzioni)

Ammontano ad euro 8.328 sono composti da depositi cauzionali per utenze ed affitti, la movimentazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nella tabella sottostante :

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese cooperative				
Altri	8.328			8.328
Arrotondamento				
	<b>8.328</b>			<b>8.328</b>

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'art. art. 2427-bis, primo comma, n. 2 codice civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro *fair value*

#### Crediti per tipologia

Descrizione	V /Controllate	Fair value	V /collegate	Fair value	V / cooperative e consorzi	Fair value	V / soci	Fair value	V / altri	Fa val
Altri crediti									8.328	
Totale									<b>8.328</b>	

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V /Controllate	V /collegate	V / cooperative e consorzi	V / Soci	V / altri	Totale
Italia					8.328	8.328
Totale					<b>8.328</b>	<b>8.328</b>

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	8.328	8.328
Totale	8.328	8.328

## Attivo circolante

### Rimanenze

Sono costituite dai lavori in corso ad esecuzione pluriperiodale ed infrannuale, sono iscritte in base al criterio della percentuale di avanzamento dei lavori determinata, con ragionevole certezza, in relazione alle quantità effettivamente eseguite tenendo conto dei corrispettivi pattuiti contrattualmente. Le fatture che vengono emesse nel corso della vita delle commesse in relazione alle scadenze contrattualmente stabilite, per i pagamenti intermedi sono contabilizzate tra gli anticipi da clienti; nel momento in cui viene chiusa ogni singola commessa la fattura finale e gli anticipi ricevuti costituiranno i ricavi dell'esercizio in cui la commessa stessa è stata ultimata.

#### **I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
594.358	1.160.048	(565.690)

Ammontano ad euro 594.358 e sono costituite da lavori in corso relativi ai corsi di formazione svolti dalla Cooperativa..

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	1.160.048	(565.690)	594.358
Totale rimanenze	1.160.048	(565.690)	594.358

### Attivo circolante: crediti

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore.

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

## II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
689.204	671.809	17.395

Ammontano ad euro 689.204.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	658.832			658.832	
Crediti tributari	26.192			26.192	
Verso altri	4.180			4.180	
	<b>689.204</b>			<b>689.204</b>	

Nello stato patrimoniale i crediti verso imprese cooperative e consorzi e i crediti verso soci sono iscritti tra i crediti verso altri

Come evidenziato in tabella, sono composti da :

- Crediti verso clienti per euro 658.832 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.112;
- Crediti tributari per euro 26.192 di cui euro 25.892 per acconto irap ed euro 300 per erario c/ires;
- Crediti verso altri per euro 4.180 di cui euro 1.773 verso inail; euro 1.967 per anticipi/fondo spese ed altri per euro 440.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	666.321	(7.489)	658.832	658.832
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.983	22.209	26.192	26.192
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.505	2.675	4.180	4.180
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>671.809</b>	<b>17.395</b>	<b>689.204</b>	<b>689.204</b>

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	658.832	658.832
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.192	26.192
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.180	4.180
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>689.204</b>	<b>689.204</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2014		23.612	23.612
Utilizzo nell'esercizio		1.500	1.500
<b>Saldo al 31/12/2015</b>		<b>22.112</b>	<b>22.112</b>

## Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
744.221	393.694	350.527

Ammontano ad euro 744.221 e sono suddivisi come da tabella seguente.

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
Depositi bancari e postali	741.394	392.985
Denaro e altri valori in cassa	2.827	709
	<b>744.221</b>	<b>393.694</b>

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

## Ratei e risconti attivi

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
7.768	9.192	(1.424)

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

### Ratei e risconti

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

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

Sono interamente costituiti da risconti di cui :

- euro 1.547 relativi alla revisione cooperativa 2016;
- euro 4.931 relativi ad assicurazioni;

- euro 1.290 relativi a canoni di assistenza.

## Informazioni sulle altre voci dell'attivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	2.160	(575)	1.585		
<b>Crediti immobilizzati</b>	8.328	-	8.328	-	8.328
<b>Rimanenze</b>	1.160.048	(565.690)	594.358		
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	671.809	17.395	689.204	689.204	-
<b>Disponibilità liquide</b>	393.694	350.527	744.221		
<b>Ratei e risconti attivi</b>	9.192	(1.424)	7.768		

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### A) Patrimonio netto (articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	
158.620	158.553	67	

  

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Capitale	42.300	1.300	2.100	41.500
Riserva legale	60.496	1.846		62.342
Riserve statutarie	49.603	748		50.351
Varie altre riserve:				
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1		1
Utili (perdite) dell'esercizio	6.154	4.426	6.154	4.426
<b>Totale</b>	<b>158.553</b>	<b>8.231</b>	<b>8.254</b>	<b>158.620</b>

Il capitale sociale al 31/12/15 è così composto

Descrizione	Sottoscritto	Da versare	Versato
Soci lavoratori	28.000	1.075	26.925
Soci volontari	12.000	510	11.490
Soci sovventori	1.500		1.500
<b>Totale</b>	<b>41.500</b>	<b>1.585</b>	<b>39.915</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni
<b>Capitale</b>	41.500	B	-		36.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A, B, C	-		-
Riserve di rivalutazione	-	A, B	-		-
Riserva legale	62.342	B	62.342		54.199
Riserve statutarie	50.351	A, B	50.351		-
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria o facoltativa	-	A, B, C	-		-
Varie altre riserve	1	A, B,	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1</b>	<b>A, B,</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
Utili portati a nuovo	-	A, B, C	-		-
<b>Totale</b>	<b>154.194</b>		<b>112.693</b>		<b>-</b>
<b>Quota non distribuibile</b>			<b>112.693</b>		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>0</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Come si evince dalle tabelle di cui sopra il capitale sottoscritto al 31/12/15 ammonta ad euro 41.500 di cui restano da versare euro 1.585; il capitale è ripartito tra n°100 soci ed ha subito un incremento di euro 1.300 derivanti dall'ingresso di n° 2 nuovi soci e dall'incremento della quota di soggetti già soci ed un decremento di euro 2.100 derivante dal recesso di n°5 unità che danno luogo alla variazione subita rappresentata dalla somma algebrica di euro (800).

Si evidenzia che, l'inserimento dei nuovi soci avviene nel rispetto dei requisiti previsti dall'art.2528 C.C. e del principio di parità di trattamento nell'esecuzione dei rapporti mutualistici ai sensi dell'art.2516 C.C.

L'importo relativo agli incrementi delle riserve si riferisce invece all'imputazione dell'utile dell'esercizio.

A tale proposito si sottolinea che ai sensi dello statuto sociale la riserva legale e la riserva straordinaria (o statutarie) sono riserve indivisibili e non possono essere ripartite fra i soci durante la vita sociale, né all'atto dello scioglimento.

La riserva legale si incrementa di euro 2.846 a seguito della destinazione dell'utile 2014

La riserva statutaria, costituita dalla riserva straordinaria, registra un incremento di euro 748 derivante dalla destinazione dell'utile 2014.

Risultato d'esercizio : Utile dell'esercizio euro 4.426.

Si ricorda che, nell'esercizio 2011, il decremento subito dal capitale sociale e dalla riserva legale, per complessivi euro 90.199 sono avvenuti a seguito dell'atto del 15/12/10, che ha manifestato la propria efficacia in data 01/01/11, in quanto subordinata all'ultima delle iscrizioni dell'atto di scissione nel Registro delle Imprese ai sensi dell'art.2506- quater C.C., trasferendo parte del patrimonio della società scissa, CSAPSA soc.coop, alla società beneficiaria della scissione CSAPSA Due soc.coop.

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

#### Fondi per rischi e oneri

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

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

#### B) Fondi per rischi e oneri

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
467.701	557.676	(89.975)

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Altri	557.676	/	(89.975)	467.701
	<b>557.676</b>	<b>/</b>	<b>(89.975)</b>	<b>467.701</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Ammontano complessivamente ad euro 467.701 e sono costituiti dal residuo dei fondi rischi per le rendicontazioni dei corsi di formazione dei pregressi esercizi- 2010/2013- oltre a quello in corso, dal fondo salari, dal fondo sviluppo e fondi rischi per contenzioso e possibilità di rischi futuri e dal fondo rischi continuità aziendale ex art.2423 bis C.C. istituito nell'esercizio precedente.

Le variazioni sono sinteticamente riportate nella tabella successiva :

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
F.do salvaguardia salari	65.607			65.607
F.do per lo sviluppo	196.852	/	/	196.852
F.do rischi e imprevisti	10.300	/	/	10.300

F.do esiti pendenti futuri	115.000	/	/	115.000
F.do rendicontazione anni 2010/2014	75.917	/	(5.475)	70.442
F.do rischi continuità aziendale ex art.2423bis C.C	94.000	/	(84.500)	9.500
	<b>557.676</b>	/	<b>(89.975)</b>	<b>467.701</b>

Si evidenzia che, su tali fondi derivanti dagli esercizi precedenti, la cooperativa ha provveduto negli anni ad accantonare il 3% ai fondi di promozione cooperativa ex legge 59/92.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	557.676	557.676
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	89.975	89.975
Valore di fine esercizio	467.701	467.701

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

#### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
308.102	319.441	(11.339)

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
TFR, movimenti del periodo	319.441	3.982	(15.321)	308.102

Ammonta ad euro 308.102; Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Questa voce comprende il fondo calcolato a norma dell'art. 2120 C.C. e riflette la passività soggetta a rivalutazioni a mezzo indici, maturata nei confronti di tutti i dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1 gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs 252 del 5/12/2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'Inps)

Come anticipato sopra, la nostra cooperativa, avendo avuto nell'esercizio più di 50 addetti si trova a far parte dei datori di lavoro obbligati al versamento al fondo di Tesoreria gestito dall'Inps. Come è noto, infatti, la legge finanziaria dell'anno 2007 ha istituito tale fondo, che ha lo scopo di erogare il tfr ai lavoratori qualora gli stessi non abbiano scelto la previdenza complementare istituita ai sensi del D.L.G.S. n. 252/2005 entrato in vigore in data 01/01/2007.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della cooperativa, al netto degli anticipi corrisposti a favore dei dipendenti in forza al 31/12/2015 e specificatamente

Soci dipendenti            euro 308.102  
Altri dipendenti            euro /

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	319.441
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	3.982
Utilizzo nell'esercizio	(15.321)
<b>Totale variazioni</b>	308.102
Valore di fine esercizio	308.102

## Debiti

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### D) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.152.163	1.249.677	(97.514)

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)..

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Acconti	641.344			641.344				
Debiti verso fornitori	123.397			123.397				

Debiti tributari	26.724	26.724
Debiti verso istituti di previdenza	73.068	73.068
Altri debiti	287.630	287.630
	<b>1.152.163</b>	<b>1.152.163</b>

Gli acconti per euro 641.344 raccolgono gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a prestazioni di servizi non ancora ultimate (corsi oggetto dei lavori in corso)

I debiti verso fornitori sono contabilizzati al valore nominale, al netto degli sconti commerciali, ammontano ad euro 123.397 di cui euro 42.592 per fatture da ricevere.

I debiti tributari (passività per imposte certe e determinate) ammontano ad euro 26.724 e sono relativi ad irpef dipendenti ed assimilati e collaboratori occasionali per euro 24.452; erario c/iva ad esigibilità differita per il residuo di euro 2.272.

I debiti verso istituti di previdenza, euro 73.068, raccolgono il debito verso l'Inps e l'Inail dei dipendenti e dei collaboratori.

I debiti verso altri per euro 287.630 sono costituiti da debiti verso dipendenti per retribuzioni e per ferie e permessi non goduti pari ad euro 179.684; per debiti verso collaboratori e borsisti per euro 4.157; soci per quote da rimborsare per euro 4.340; compenso al revisore euro 6.098; anticipi servizi per euro 83.738 ed altri per euro 9.613.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente. (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)...

Debiti per Area Geografica	V / Fornitori	V / Controllate	V / Collegate	V / Cooperative e consorzi	V / Altri	Totale
Italia	123.397				287.630	411.027
Totale	<b>123.397</b>				<b>287.630</b>	<b>411.027</b>

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	641.344	641.344
Debiti verso fornitori	123.397	123.397
Debiti tributari	26.724	26.724
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	73.068	73.068
Altri debiti	287.630	287.630
Debiti	1.152.163	1.152.163

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono in bilancio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	641.344	641.344
Debiti verso fornitori	123.397	123.397
Debiti tributari	26.724	26.724
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	73.068	73.068
Altri debiti	287.630	287.630
Totale debiti	1.152.163	1.152.163

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.776	390	1.386

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione della voce è relativa a ratei così dettagliati (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)..

Descrizione	Importo
Assicurazioni	1.176
Condominiali	600
	<b>1.776</b>

## Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti</b>	1.249.677	(97.514)	1.152.163	1.152.163
<b>Ratei e risconti passivi</b>	390	1.386	1.776	

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

### **Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

### **Conti d'ordine**

(articolo 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
117.611	117.611	/

Ammontano ad euro 117.611, non registrano variazioni rispetto all'esercizio precedente e sono relativi a rischi assunti relativamente a fidejussioni bancarie ed assicurative inerenti a progetti di formazione , convenzione , gare con enti pubblici e contratti di affitto immobili.

## Nota Integrativa Conto economico

### A) Valore della produzione e delle risorse

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.915.794	2.390.671	(474.877)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.180.159	2.159.154	21.005
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(565.691)	27.818	(593.509)
Altri ricavi e proventi	301.326	203.699	97.627
	<b>1.915.794</b>	<b>2.390.671</b>	<b>(474.877)</b>

## Valore della produzione

### Riconoscimento ricavi

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

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

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

### Ricavi per categoria di attività

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

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa, tuttavia i ricavi delle vendite e delle prestazioni (Voce A1) sono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corsi rendicontati	1.056.545
Altre attività formative	443.394
Unità educative	195.322
Orientamento al lavoro	115.381
SSO Porretta	167.076
Appoggi educativi San Ippolito e interv. educativi vari	112.203
Ricavi sezione B	90.238
<b>Totale</b>	<b>2.180.159</b>

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

La ripartizione per area geografica non è significativa, sono tutti relativi al territorio italiano.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.180.159

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	2.180.159

### Ricavi ( voce A1) per tipologia committente

(articolo 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	2.085.855	96
Soggetti privati	94.304	4
	2.180.159	100

### Costi della produzione

#### B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.894.794	2.349.046	(454.252)

Ammontano ad euro 1.894.794 e sono così ripartiti :

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Per materie prime suss..	22.447	17.193	5.254
Per servizi	339.251	452.497	(113.246)
Per godimento beni di terzi	95.566	85.987	9.579
Per personale	1.371.545	1.618.293	(246.748)
Ammortamenti	18.668	17.627	1.041
Accantonamento per rischi	/	112.500	(112.500)
Oneri diversi di gestione	47.317	44.949	2.368
	<b>1.894.794</b>	<b>2.349.046</b>	<b>(454.252)</b>

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo ammontano ad euro 22.447 come per gli anni precedenti, sono relativi a costi per l'acquisto di beni e materiali di consumo necessari allo svolgimento della gestione dei diversi interventi della cooperativa oltre a materiali vario di consumo e di cancelleria.

I costi per servizi, ammontanti ad euro 339.251, sono costituiti prevalentemente dalle prestazioni di carattere professionale con particolare riferimento alle collaborazioni coordinate e a progetto per complessivi euro 181.541, di cui collaboratori euro 12.952; al costo per la tenuta della contabilità per euro 26.031; ai trasporti mezzo terzi per euro 7.130; assicurazioni per euro 17.692, buoni pasto e mense per euro 15.525 per citare i costi più significativi all'interno della voce servizi. In questa voce troviamo anche le prestazioni svolte dai soci e dai terzi. Nella tabella seguente si evidenzia il rapporto all'interno di B7 tra le collaborazioni dei Soci e non :

Descrizione	31/12/2015
Servizi prestati da Soci	
Servizi prestati da Non Soci	167.664
(di cui Non Soci Sezione B. ....)	
Totale	167.664

I costi per godimento beni di terzi ammontano ad euro 95.566 di cui euro 31.645 per affitto della sede; euro 29.819 per le comunità (rifatturati a CSAPSA DUE) ; centro servizi S.Maria Maggiore per euro 25.516; Aule e altri interventi 7.701 e noleggio attrezzature per il residuo di euro 885.

I costi per il personale ammontano ad euro 1.371.545 e comprendono l'intera spesa sia per il personale dipendente che per i soci ivi compresi gli oneri sociali, il trattamento fine rapporto ed il costo delle ferie non godute, la voce comprende altresì i costi relativi ai borsisti/corsisti in quanto assimilati al lavoro dipendente.

I costi sono suddivisi come da tabella successiva:

Costo del lavoro e assimilati	Soci	Non Soci	Totale
Salari B9 a, di cui Sezione. B	885.810 26.910	72.806 48.257	958.616
Oneri sociali B9 b , di cui Sezione B	229.884 135	7.038 95	236.922
TFR B9 c , di cui Sezione. B	75.280 2.694	6.005 3.997	81.285
Altri costi B9 e		94.722	94.722
<b>Totale B9 ,</b>	<b>1.190.974</b>	<b>180.571</b>	<b>1.371.545</b>
<b>di cui totale Sezione B</b>	<b>29.739</b>	<b>52.349</b>	<b>82.088</b>

Gli ammortamenti sono contabilizzati per euro 18.668.

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 47.317 sono rappresentati principalmente da imposte e tasse deducibili ed iva indetraibile per euro 20.022; contributi associativi Legacoop ed altri per euro 10.389; contributo di revisione per euro 1.547, abbonamenti a riviste e giornali, certificazioni diritti e spese societarie contributi consortili, ed altre spese di carattere marginale per il residuo.

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(10.388)	(4.296)	(6.092)

Ammontano ad euro (10.388) e sono suddivisi come da prospetto successivo

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.872	1.656	216
(Interessi e altri oneri finanziari)	(12.260)	(5.952)	(6.308)
	<b>(10.388)</b>	<b>(4.296)</b>	<b>(6.092)</b>

I proventi finanziari sono suddivisi in :

- interessi attivi bancari per euro 1.870;
- abbuoni per euro 2.

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono relativi a :

- spese e commissioni per fidejussioni e disponibilità fondi per euro 12.229;
- interessi dilazioni pagamento per euro 15;
- abbuoni passivi euro 16.

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

### Imposte correnti differite e anticipate

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto: gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo società cooperativa sociale categoria produzione e lavoro, ai fini irs gode dell'esenzione totale di cui all'art.11 prima parte, del DPR 601/1973 (ricorrendone le condizioni ivi previste), ai sensi dell'art.1, comma 463 della Legge 30/12/04 n.311, non applicandosi le limitazioni previste dai precedenti commi da 460 a 462 della medesima legge. Ai fini irap usufruisce dell'aliquota ridotta del 3,21% prevista dalla Regione Emilia Romagna.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
	6.186	31.176	(24.990)
Imposte	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	6.186	31.176	(24.990)
IRES	1.285	383	902
IRAP	4.901	30.793	(25.892)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>6.186</b>	<b>31.176</b>	<b>(24.990)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio, costituite dalle sole imposte correnti pari ad euro 6.186 di cui euro 4.901 per Irap 2015, ed euro 1.285 relative a ritenute subite a titolo d'imposta, in quanto la società è una società cooperativa sociale categoria produzione e lavoro, esente ex art.11 DPR 601/73. Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

### Fiscalità differita / anticipata

Con riferimento alla fiscalità differita e anticipata non è stato effettuato alcun accantonamento nel fondo imposte per insussistenza del presupposto normativo.

## **Nota Integrativa parte finale**

### **Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### **Informazioni relative ai certificati verdi**

Ai sensi dell'OIC N. 7 I CERTIFICATI VERDI si forniscono le seguenti informazioni:

La Cooperativa non possiede certificati verdi

### **Informazioni relative alle quote di emissione di gas a effetto serra**

Ai sensi dell'OIC N. 8 LE QUOTE DI EMISSIONE DI GAS A EFFETTO SERRA si forniscono le seguenti informazioni

La Cooperativa non ha quote di emissione di gas ad effetto serra.

### **Informazioni relative a patrimoni destinati a uno specifico affare**

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si forniscono le seguenti informazioni per ciascun patrimonio destinato a uno specifico affare

La Cooperativa non ha patrimoni destinati a specifici affari.

### **Informazioni relative a finanziamenti destinati a uno specifico affare**

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 21) la Cooperativa non ha finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Il risultato dell'esercizio è pari ad euro 4.426

Il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa, dopo aver illustrato il bilancio chiuso al 31/12/2015 passa ad esaminare e a riferire sulla gestione sociale per il conseguimento dello scopo statutario e per la realizzazione degli obiettivi economici e mutualistici in conformità con il carattere cooperativo della Società anche in relazione a quanto previsto dall'art. 2 della Legge 59/92 e all'art.2545 C.C.

Il bilancio di esercizio 2015 chiude con un Valore della Produzione di € 1.915.794 ed un utile di 4.426.

Il conseguimento di tale risultato di gestione ha comportato l'impiego del Fondo rischi continuità aziendale ex art. 2423 bi C.C. per un importo pari a € 84.500, secondo la sua propria destinazione, in base a quanto già lo scorso anno previsto fronte della annunciata discontinuità nell'uscita dei bandi e delle approvazioni regionali che ha comportato nell'esercizio in oggetto una significativa flessione dell'attività storicamente svolta, per tardato avvio della medesima e uno sforzo di riprogettazione per nuove azioni da porre in essere,.

Il risultato di esercizio 2015 si può pertanto ritenere soddisfacente, anche in considerazione della situazione di complessiva difficoltà economica che sta attraversando il nostro paese e dei margini operativi viepiù ristretti con i quali la cooperazione sociale deve misurarsi, nel processo di riconfigurazione del nostro sistema di welfare.

### **Area Educativa**

Anche nell'anno 2015 le attività che compongono l'Area Educativa si confermano con un volume all'incirca corrispondente a quello dell'anno precedente sebbene con alcune significative modificazioni di contenuto.

Il valore complessivo della produzione è stato di € 589.982 ed ha concorso positivamente alla "tenuta" economica della cooperativa pur nella contingenza negativa sopra accennata.

## Area Formazione

Come anticipato, l'attività formativa in regime di concessione da parte di committenti pubblici e quella a mercato, gestita in esecuzione di gare di appalto, registrano congiuntamente una flessione rispetto all'esercizio precedente. La flessione è in particolare riconducibile allo slittamento nell'uscita dei bandi regionali che in applicazione della programmazione POR FSE 2014-2020 hanno sostituito quelli emanati dalle Provincie, prima, e dalla Città Metropolitana di Bologna, poi, nella riattribuzione delle attività storiche della cooperativa, conseguentemente avviate con notevole ritardo rispetto alla tempistica ordinaria.

### Tabella incidenza fatturato per aree di intervento

Intervento	Area Formativa	Area Educativa	% riconducibile	
			ad Area Formativa	riconducibile ad Area Formativa
Corsi di formazione a rendicontazione PRBO-CMB	437.390			
Servizi specialistici 2012/2002/BO	130.061			
IPS ENAIP	53.260			
FRD 1/2013 - 2/2014	52.122			
Altre attività formative	261.417			
Attività sezione B	90.238			
Unità Educative		195.322		
Lotto 5		115.381	80%	92.305
SSO Porretta		167.076		
Appoggi educativi San Lazzaro di Savena		22.959		
Interventi educativi vari		89.242		
Subtotale	1.024.488	589.980		92.305
<b>Ricavi caratteristici (A1 + A3)</b>	<b>1.614.468</b>	<b>100,00%</b>		
<b>Area Formativa + attività riconducibile</b>	<b>1.116.793</b>	<b>69,17%</b>		

A conclusione di quanto sopra esposto il Il Consiglio di amministrazione sottopone all'approvazione dell'Assemblea generale dei soci la destinazione dell'utile di euro 4.426,05 come segue:

3% al Fondo promozione Legge 59/92 per euro 132,78;

30% a Riserva Legale per euro 1.327,82;

il rimanente per euro 2.965,45 a Riserva straordinaria.

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.

Il Presidente  
Leonardo Callegari