

CSAPSA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	40126 BOLOGNA (BO) VIA MARSALA ,30
Codice Fiscale	01202580377
Numero Rea	BO 241016
P.I.	01202580377
Capitale Sociale Euro	0
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

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.985	1.585
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.985	1.585
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.350	-
3) attrezzature industriali e commerciali	1.636	2.152
4) altri beni	36.484	40.220
Totale immobilizzazioni materiali	39.470	42.372
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	525	525
Totale partecipazioni	525	525
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.778	8.328
Totale crediti verso altri	8.778	8.328
Totale crediti	8.778	8.328
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.303	8.853
Totale immobilizzazioni (B)	48.773	51.225
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	1.324.500	594.358
Totale rimanenze	1.324.500	594.358
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.781.887	658.832
Totale crediti verso clienti	1.781.887	658.832
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.834	26.192
Totale crediti tributari	2.834	26.192
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.313	4.180
Totale crediti verso altri	4.313	4.180
Totale crediti	1.789.034	689.204
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	433.352	741.394
3) danaro e valori in cassa	1.728	2.827
Totale disponibilità liquide	435.080	744.221
Totale attivo circolante (C)	3.548.614	2.027.783
D) Ratei e risconti	6.563	7.768
Totale attivo	3.605.935	2.088.361
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	42.600	41.500

IV - Riserva legale	63.670	62.342
V - Riserve statutarie	53.316	50.351
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	1	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.573	4.426
Totale patrimonio netto	170.160	158.618
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	670.056	467.701
Totale fondi per rischi ed oneri	670.056	467.701
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	273.736	308.102
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.917.445	641.345
Totale acconti	1.917.445	641.345
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.593	123.397
Totale debiti verso fornitori	151.593	123.397
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.059	26.724
Totale debiti tributari	28.059	26.724
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.360	73.068
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.360	73.068
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.826	287.630
Totale altri debiti	300.826	287.630
Totale debiti	2.491.283	1.152.164
E) Ratei e risconti	700	1.776
Totale passivo	3.605.935	2.088.361

(1)

Varie altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.670.886	2.180.159
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	730.143	(565.691)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	15.601
altri	273.711	285.725
Totale altri ricavi e proventi	273.711	301.326
Totale valore della produzione	2.674.740	1.915.794
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.585	22.447
7) per servizi	521.691	339.251
8) per godimento di beni di terzi	99.788	95.566
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.078.574	958.616
b) oneri sociali	258.608	236.922
c) trattamento di fine rapporto	83.583	81.285
e) altri costi	279.570	94.722
Totale costi per il personale	1.700.335	1.371.545
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.888	18.668
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.888	18.668
13) altri accantonamenti	205.000	-
14) oneri diversi di gestione	63.789	47.317
Totale costi della produzione	2.636.076	1.894.794
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	38.664	21.000
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.661	1.872
Totale proventi diversi dai precedenti	2.661	1.872
Totale altri proventi finanziari	2.661	1.872
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.223	12.260
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.223	12.260
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.562)	(10.388)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	35.102	10.612
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.529	6.186
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.529	6.186
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.573	4.426

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.573	4.426
Imposte sul reddito	24.529	6.186
Interessi passivi/(attivi)	3.562	10.388
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	38.664	21.000
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	209.323	3.982
Ammortamenti delle immobilizzazioni	15.888	18.668
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	225.211	22.650
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	263.875	43.650
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(730.142)	565.690
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.123.055)	7.489
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	28.196	14.999
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.205	1.424
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.076)	1.386
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.333.167	(140.382)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(491.705)	450.606
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(227.830)	494.256
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.562)	(10.388)
(Imposte sul reddito pagate)	(24.529)	(6.186)
(Utilizzo dei fondi)	(41.334)	(105.296)
Totale altre rettifiche	(69.425)	(121.870)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(297.255)	372.386
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.986)	(21.059)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(12.986)	(21.059)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.986)	(21.059)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.100	(800)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.100	(800)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(309.141)	350.527
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	741.394	392.985
Danaro e valori in cassa	2.827	709
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	744.221	393.694
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	433.352	741.394
Danaro e valori in cassa	1.728	2.827
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	435.080	744.221

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

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 alla Relazione sulla gestione, 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.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Criteria di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. Si evidenzia che alcuni dei valori indicati con riferimento alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente potrebbero presentare arrotondamenti diversi rispetto a quelli risultanti dal bilancio depositato per il 2015 in quanto lo scorso anno tale bilancio era stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435 bis C.C.

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

Criteria di valutazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

Deroghe

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

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

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Non si è reso necessario rettificare i saldi di apertura delle voci del patrimonio netto per effetto dell'applicazione del D.Lgs. 139/2015.

Criteri di rettifica

Non si sono rese necessarie rettifiche.

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 dei servizi socio-sanitari ed educativi,
- ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art.2514 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 1.736.785 di cui
 COSTO DEL LAVORO - Voce B9 + quota -parte della Voce B7 dei soci lavoratori Euro
 1.344.357, pari al 77% per cento;

Voce B9 +B7 riferibile ai soci lavoratori	1.344.357

Voce B9 +B7	1.736.785
	= 77 %.

"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 in cui la mutualità prevalente viene evidenziata , ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Costo del lavoro e assimilati	%	Soci	Non Soci	Totale
Collaboratori B7 di cui Sezione B			36.450	36.450
Totale B7			36.450	36.450
Salari B9a di cui sezione B		1.014.286 60.333	64.288 36.570	1.078.574 96.903
Oneri sociali B9b di cui Sezione B		250.979 608	7.629 83	258.608 691
TFR B9c di cui Sezione B		79.092 4.707	4.491 2.576	83.583 7.283
Altri costi B9e di cui Sezione B			279.570	279.570
Totale B9 di cui Totale Sezione B		1.344.357 65.648	355.978 39.229	1.700.335 104.877
Totale costi del lavoro e assimilati		1.344.357	392.428	1.736.785

Si dichiara inoltre che la cooperativa, ha alle proprie dipendenze, alla data del 31/12/16 n.72 persone di queste 58 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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

A) Crediti verso associati per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.985	1.585	400

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	31/12/15	Incremento	Decremento	31/12/16
Soci Ordinari(Lavoratori)	1.585	2.000	1.600	1.985
Soci Sovventori				
Soci Volontari				
Totale	1.585	2.000	1.600	1.985

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.585	400	1.985
Totale crediti per versamenti dovuti	1.585	400	1.985

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
39.470	42.372	(2.902)

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 e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 20%
- attrezzature: 15%
- altri beni: macchine elettroniche 20%
- altri beni: mobili 12%
- altri beni: automezzi 20%

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

Impianti e macchinario

(articolo 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.572
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.572)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	
Acquisizione dell'esercizio	1.500
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(150)
Saldo al 31/12/2016	1.350

Attrezzature industriali e commerciali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	13.943
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(11.791)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	2.152
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(516)

Saldo al 31/12/2016 **1.636**

Altri beni

(articolo 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	235.129
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(194.909)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	40.220
Acquisizione dell'esercizio	11.485
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(15.221)
Saldo al 31/12/2016	36.484

Immobilizzazioni in corso e acconti

(articolo 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Saldo al 31/12/2016	

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.572	13.943	235.129	251.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.572	11.791	194.909	209.272
Valore di bilancio	-	2.152	40.220	42.372
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.500	-	11.485	12.985
Ammortamento dell'esercizio	(150)	(516)	(15.221)	(15.887)
Totale variazioni	1.350	(516)	(3.736)	(2.902)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.072	13.943	246.614	264.629
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.722	12.307	210.130	225.159
Valore di bilancio	1.350	1.636	36.484	39.470

Gli incrementi di questo esercizio sono inerenti al potenziamento dell'impianto di comunicazione (centralino) ed agli acquisti di macchine elettroniche (computers e videoproiettori) 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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
9.303	8.853	450

Ammontano ad euro 9.303 e sono suddivisi come di seguito illustrato.

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

Partecipazioni

Non esistono in bilancio partecipazioni in imprese controllate e collegate; le altre partecipazioni, le sole presenti in bilancio, sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. (Trattasi della partecipazione in Banca Etica)
Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore ; non si sono verificati casi di "ripristino di valore.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	525	525
Valore di bilancio	525	525
Valore di fine esercizio		
Costo	525	525
Valore di bilancio	525	525

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

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

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

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

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

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni

La Cooperativa non ha strumenti finanziari derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.778	8.328	450

Ammontano ad euro 8.778 e sono relativi a depositi cauzionali per utenze ed affitti, la movimentazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nella tabella sottostante

Descrizione	31/12 /2015	Incremento	Decremento	31/12 /2016	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione	Fair value
Imprese controllate						
Imprese collegate						
Imprese cooperative e consorzi						
Soci						
Altri	8.328	1.500	(1.050)	8.778		
Arrotondamento						
Totale	8.328	1.500	(1.050)	8.778		

Nel bilancio non sono iscritti crediti immobilizzati per un valore superiore al loro *fair value*

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	8.328	450	8.778	8.778
Totale crediti immobilizzati	8.328	450	8.778	8.778

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	8.778	8.778
Totale	8.778	8.778

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non esistono crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	525
Crediti verso altri	8.778

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	8.778
Totale	8.778

Attivo circolante

Rimanenze

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. Il criterio utilizzato è quello della percentuale di completamento applicato sulla base del costo sostenuto (OIC 23)

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.324.500	594.358	730.142

Ammontano ad euro 1.324.500 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	594.358	730.142	1.324.500
Totale rimanenze	594.358	730.142	1.324.500

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

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

Non esistono crediti con scadenza superiore ai 12 mesi.

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

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

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.789.034	689.204	1.099.830

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano ad euro 1.789.034 ed il loro saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2426, primo comma, n. 6, C.c.)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	658.832	1.123.055	1.781.887	1.781.887
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.192	(23.358)	2.834	2.834
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.180	133	4.313	4.313
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	689.204	1.099.830	1.789.034	1.789.034

Come sopra evidenziato sono suddivisi in :

- crediti verso clienti per euro 1.781.887 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.122 invariato rispetto all'esercizio precedente;
- crediti tributari per euro 2.834 di cui euro 2.534 per erario c/irap ed euro 300 per erario c/ires;
- crediti verso altri per euro 4.313 di cui euro 3.854 per anticipi/fondo spese ed altri per euro 459.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 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	1.781.887	1.781.887
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.834	2.834
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.313	4.313
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.789.034	1.789.034

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono in bilancio crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio, come sotto indicato:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015		22.112	22.112
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2016		22.112	22.112

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

Disponibilità liquide**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
435.080	744.221	(309.141)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	741.394	(308.042)	433.352
Denaro e altri valori in cassa	2.827	(1.099)	1.728
Totale disponibilità liquide	744.221	(309.141)	435.080

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

Ratei e risconti attivi**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.

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.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.563	7.768	(1.205)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	7.768	(1.205)	6.563
Totale ratei e risconti attivi	7.768	(1.205)	6.563

Sono interamente costituiti da risconti la cui composizione è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C. c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni	5.297

Canoni di assistenza	1.266
	6.563

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
170.160	158.618	11.542

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	41.500	1.100	-	-		42.600
Riserva legale	62.342	1.328	-	-		63.670
Riserve statutarie	50.351	2.965	-	-		53.316
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)	2	-	-		1
Totale altre riserve	(1)	2	-	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	4.426	-	10.573	(4.426)	10.573	10.573
Totale patrimonio netto	158.618	5.395	10.573	(4.426)	10.573	170.160

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

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
Capitale	42.600	B	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	63.670	B	63.670
Riserve statutarie	53.316	A,B,	53.316
Altre riserve			
Varie altre riserve	1	A,B	-
Totale altre riserve	1	A,B	-
Totale	159.587		116.987

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			116.987
Residua quota distribuibile			0

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B
Totale	1	

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

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci del patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve e F.do promozione L.59/92	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	42.300	60.496	49.603	6.154	158.553
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		1.846	748	(2.594)	
Altre variazioni	(800)				
- Incrementi					
- Decrem. F.do promoz.L.59/92			3.560	(3.560)	
-Altre variaz-arrotond			(1)		
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				4.426	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	41.500	62.342	50.350	4.426	158.618
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		1.328	2.965	(4.293)	
Altre variazioni	1.100				
- Incrementi					
- Decrem. F.do promoz.L.59/92			133	(133)	
-Altre variaz-arrotond			2		
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				10.573	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	42.600	63.670	53.317	10.573	170.160

Come evidenziato sopra, il capitale sociale sottoscritto al 31/12/16 ammonta ad euro 42.600 di cui restano da versare euro 1.985; il capitale è ripartito tra n°101 soci ed ha subito un incremento di euro 2.300 derivanti dall'ingresso di n° 4 nuovi soci e dall'incremento della quota di soggetti già soci ed un decremento di euro 1.200 derivanti dal recesso di n°3 unità; il tutto dà luogo alla variazione di complessivi euro 1.100.

Ai sensi dell'art.2528 C.C. si ricorda in questa sede che l'inserimento dei nuovi soci avviene nel rispetto dei requisiti previsti dallo Statuto e nel rispetto del principio della parità di trattamento nell'esecuzione dei rapporti mutualistici ai sensi dell'art.2516 C.C.

L'importo relativo agli incrementi delle riserve deriva dall'imputazione dell'utile dell'esercizio precedente.

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

La riserva legale si incrementa di euro 1.328 a seguito della destinazione dell'utile 2015.

La riserva statutaria, costituita dalla riserva straordinaria, registra un incremento di euro 2.965 derivante dalla destinazione dell'utile 2015.

Risultato d'esercizio : Utile di euro 10.573

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 .

Di seguito si riporta la suddivisione del capitale tra le varie categorie di soci :

Descrizione	Numero	Capitale sottoscritto	Da versare	Versato
Soci lavoratori	65	27.600	1.475	26.125
Soci volontari	30	12.000	510	11.490
Soci sovventori	6	3.000		3.000
Totale	101	42.600	1.985	40.615

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

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

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

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

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
670.056	467.701	202.355

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	467.701	467.701
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	205.000	205.000
Utilizzo nell'esercizio	(2.645)	(2.645)
Totale variazioni	202.355	202.355
Valore di fine esercizio	670.056	670.056

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Come sopra evidenziato ammontano complessivamente ad euro 670.056 e sono costituiti dalla voce altri fondi che comprende il residuo dei fondi rischi per le rendicontazioni dei corsi di formazione , 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. e dai seguenti fondi costituiti nell'esercizio in corso : fondo caricamento dati con procedura SIFER ed annessi RER e dal fondo garanzia prestazioni e gestioni sedi operative e distrettuali declaratoria RER 1959 /16. Tali fondi sono inerenti alle operazioni in corso sul versante dell'inserimento al lavoro e l'inclusione sociale.

Di seguito si evidenziano le variazioni per ogni fondo :

Descrizione	31/12/2015	Incremento	Decremento	31/12/2016
F.do salvaguardia salari	65.607			65.607
F.do per lo sviluppo	196.852		(2.645)	196.207
F.do rischi e imprevisti	10.300			10.300
F.do esiti pendenti futuri	115.000			115.000
F.do rendicontazione	70.442			70.442
F.do rischi continuità aziendale	9.500			9.500
F.do garanzia prestazioni e gestione sedi operative distrettuali declaratoria RER 1959/16		150.000		150.000
F.do caricamento dati con procedura SIFER ed annessi RER		55.000		55.000
	467.701	205.000	(2.645)	670.056

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.

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 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
273.736	308.102	(34.366)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	308.102
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.323
Utilizzo nell'esercizio	(38.689)
Totale variazioni	(34.366)
Valore di fine esercizio	273.736

Ammonta ad euro 273.736; 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 31/12/2016 e specificatamente

Soci dipendenti euro 273.736

Altri dipendenti euro /

Debiti

Debiti

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto non esistono costi di transazione e la scadenza dei debiti è inferiore ai 12 mesi pertanto i debiti sono valutati al valore nominale

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.491.283	1.152.164	1.339.119

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.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	641.345	1.276.100	1.917.445	1.917.445
Debiti verso fornitori	123.397	28.196	151.593	151.593
Debiti tributari	26.724	1.335	28.059	28.059
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	73.068	20.292	93.360	93.360
Altri debiti	287.630	13.196	300.826	300.826
Totale debiti	1.152.164	1.339.119	2.491.283	2.491.283

I debiti ammontano ad euro 2.491.283 e al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Acconti per euro 1.917.445 sono composti dagli anticipi ricevuti relativi a prestazioni di servizi non ancor ultimate, inclusi quelli ricevuti in veste di titolare di operazioni in partenariato.

I debiti verso fornitori, contabilizzati al valore nominale, al netto degli sconti commerciali, ammontano ad euro 151.593.

I debiti tributari (passività per imposte certe e determinate) ammontano ad euro 28.059 e sono relativi all'irpef dei dipendenti e assimilati oltre a quella dei collaboratori occasionali per euro 19.953 ed erario c/iva per euro 8.106.

I debiti verso istituti di previdenza ammontano ad euro 93.360 costituiti dal debito verso Inps ed Inail dei dipendenti e dei collaboratori.

Altri debiti pari ad euro 300.826 sono costituiti da debiti verso dipendenti per retribuzioni e per ferie e permessi non goduti pari ad euro 203.506; per debiti verso collaboratori e borsisti per euro 18.325; soci per quote da

rimborsare per euro 3.940; compenso al revisore euro 5.872; anticipi servizi per euro 65.683 ; assicurazioni per euro 2.301 ed altri per euro 1.199.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	1.917.445	1.917.445
Debiti verso fornitori	151.593	151.593
Debiti tributari	28.059	28.059
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.360	93.360
Altri debiti	300.826	300.826
Debiti	2.491.283	2.491.283

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In bilancio non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali: (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C. .

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	1.917.445	1.917.445
Debiti verso fornitori	151.593	151.593
Debiti tributari	28.059	28.059
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.360	93.360
Altri debiti	300.826	300.826
Totale debiti	2.491.283	2.491.283

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non esistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
700	1.776	(1.076)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale . Non sussistono al 31/12/16 , ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. Ammontano ad euro 700 e la voce è interamente composta da ratei relativi a spese condominiali. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.776	(1.076)	700
Totale ratei e risconti passivi	1.776	(1.076)	700

Nota integrativa, conto economico

Riconoscimento ricavi

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

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

A) Valore della produzione e delle risorse

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.674.740	1.915.794	758.946

Ammontano ad euro 2.674.740 e sono suddivisi come segue :

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.670.886	2.180.159	(509.273)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	730.143	(565.691)	1.295.834
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	273.711	301.326	(27.615)
Totale	2.674.740	1.915.794	758.946

Valore della produzione

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

Ricavi per categoria di attività

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

Categoria	Importo
Corsi rendicontati	538.560
Altre Attività formative	321.072
Unità educative	198.686
Orientamento al lavoro	194.469
SSO Porretta	190.365
Appoggi educativi e interv.ed.vari	107.686
Ricavi sezione B	120.048
	1.670.886

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	1.555.752	93
Soggetti privati	115.134	7
	1.670.886	100

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	1.670.886
Totale	1.670.886

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.670.886
Totale	1.670.886

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	1.670.886	2.180.159	(509.273)
Vendite e prestazioni a soci			
Vendite e prestazioni a cooperative e consorzi			
Conguagli conferimenti			
Anticipi da clienti per vendite prodotti e servizi			
Totale	1.670.886	2.180.159	(509.273)

Di seguito si riporta il prospetto di incidenza del fatturato per aree di intervento:

Tabella incidenza fatturato per aree di intervento

Intervento	Area Formativa	Area Educativa	% riconducibile ad Area Formativa	% riconducibile ad Area Educativa
Progetti di formazione a rendicontazione	1.268.703			
Altre attività formative	321.072			
Attività sezione B	120.048			
Unità Educative		198.686		
Lotto 5		194.469	80%	155.575
SSO Porretta		190.365	100%	190.365
Interventi educativi vari		107.686		
Subtotale	1.709.823	691.206		345.940
Ricavi caratteristici (A1 + A3)	2.401.029	100,00%		
Area Formativa + attività riconducibile	2.055.763	85,62%		

Di seguito si riporta il prospetto della ripartizione del Valore della produzione per canale di finanziamento:

Ripartizione del Valore della Produzione per canale di finanziamento

	Valore della Produzione	%
Finanziamento Pubblico RER - Città Metropolitana BO	1.237.971	52%
Altri finanziamenti pubblici	1.047.924	44%
Finanziamenti privati	115.134	5%
subtotale Ricavi caratteristici (A1 + A3)	2.401.029	100%
Altri ricavi e proventi	273.711	

Totale Valore della Produzione **2.674.740**

Costi della produzione

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	2.636.076	1.894.794	741.282
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	29.585	22.447	7.138
Servizi	521.691	339.251	182.440
Godimento di beni di terzi	99.788	95.566	4.222
Salari e stipendi	1.078.574	958.616	119.958
Oneri sociali	258.608	236.922	21.686
Trattamento di fine rapporto	83.583	81.285	2.298
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	279.570	94.722	184.848
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.888	18.668	(2.780)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	205.000		205.000
Oneri diversi di gestione	63.789	47.317	16.472
Totale	2.636.076	1.894.794	741.282

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

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo ammontano ad euro 29.585 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.

Costi per servizi

I costi per servizi, ammontanti ad euro 551.691, sono costituiti prevalentemente dalle prestazioni di carattere professionale con particolare riferimento alle collaborazioni per complessivi euro 347.870; al costo per la tenuta della contabilità ed elaborazione paghe per euro 38.315; ai trasporti mezzo terzi per euro 3.349; assicurazioni per euro 14.867, buoni pasto e mense per euro 18.911 per citare alcuni tra 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	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Servizi prestati da soci			
Servizi prestati da non soci	36.450	167.664	(131.214)
Totale	36.450	167.664	(131.214)

Costi per il personale

La voce pari ad euro 1.700.335 comprende l'intera spesa per il personale dipendente, soci e non soci, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, 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 così suddivisi:

Descrizione	Soci	Non Soci	Totale
Salari B9a	1.014.286	64.288	1.078.574
di cui Sezione B	60.333	36.570	96.903
Oneri sociali B9b	250.979	7.629	258.608
di cui Sezione B	608	83	691
TFR B9c	79.092	4.491	83.583
di cui Sezione B	4.707	2.576	7.283
Altri costi B9e		279.570	279.570
di cui Sezione B			
Totale B9	1.344.357	355.978	1.700.335
di cui Sezione B	65.648	39.229	104.877

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Gli ammortamenti sono contabilizzati per euro 15.888.

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti ammontano ad euro 205.00 e sono stati stanziati dal Consiglio di Amministrazione per far fronte ad eventuali costi di esistenza certa o probabile rispettando i criteri generali di prudenza sempre seguiti. Gli accantonamenti stanziati sono i seguenti:

- euro 55.000 per il fondo caricamento dati SIFER
- euro 150.000 al fondo garanzia prestazioni sedi operative RER

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 63.789 sono rappresentati principalmente da imposte e tasse deducibili ed iva indetraibile per euro 24.299; contributi associativi Legacoop ed altri per euro 8.295; 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.

Si precisa che sono state commentate solo le voci di costo presenti in bilancio.

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(3.562)	(10.388)	6.826

Ammontano ad euro (3.562) e sono suddivisi come da prospetto successivo, si specifica che la Società non ha conseguito alcun provento da partecipazione come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2.661	1.872	789
(Interessi ed altri oneri finanz.)	(6.223)	(12.260)	6.037
	(3.562)	(10.388)	6.826

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2.661	1.872	789
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.223)	(12.260)	6.037
Utili e perdite su cambi			

Totale	(3.562)	(10.388)	6.826
---------------	----------------	-----------------	--------------

Altri proventi finanziari

I proventi finanziari sono suddivisi in :

- interessi attivi bancari per euro 2.644;
- abbuoni per euro 17

Interessi e altri oneri finanziari

(articolo 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono relativi a :

- spese e commissioni per fidejussioni per euro 890;
- commissione disponibilità fondi per euro 5.305;
- interessi per dilazioni di pagamento per euro 5;
- abbuoni per euro 23.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio, come evidenziato anche nei prospetti seguenti.

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non ci sono valori in bilancio

Proventi e oneri finanziari di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non ci sono valori in bilancio.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non ci sono valori in bilancio.

Imposte sul reddito d'esercizio, 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 cooperativa sociale categoria produzione e lavoro, ai fini IRES 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, pertanto l'accantonamento delle imposte a bilancio tiene conto di quanto precede.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	24.529	6.186	18.343
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	24.529	6.186	18.343
IRES	1.487	1.285	202
IRAP	23.042	4.901	18.141
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
	24.529	6.186	18.343

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio costituite dalle sole imposte correnti pari ad euro 24.529 di cui euro 23.042 per IRAP 2016, ed euro 1.487 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.

Imposte di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non ci sono valori in bilancio.

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, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati			
Operai			
Altri	77	75	2
Totale	77	75	2

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	65	65	
Lavoratori ordinari non soci	7	12	(5)
Collaboratori soci			
Collaboratori non soci		1	(1)
	72	78	(6)

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

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

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

La carica di amministratore è a titolo gratuito e la società ha solo il sindaco unico /revisore unico , di seguito il prospetto con il compenso dell'organo di controllo.

	Sindaci
Compensi	5.872

Categorie di azioni emesse dalla società

Le azioni dei soci lavoratori e volontari hanno valore nominale di 25 euro cadauna;

Le azioni dei soci sovventori hanno valore nominale di 500 euro cadauna.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha emesso strumenti finanziari.

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali 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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
14.512	117.611	(103.099)

Ammontano ad euro 14.512 e sono relativi ad una garanzia fidejussoria bancaria per locazione immobile

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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio di euro 10.572,79:

- 3 % al fondo promozione Legge 59/92 per euro 317,18;
- 30% alla riserva legale per euro 3.171,84;
- un ulteriore quota di euro 6.150 al fondo promozione Legge 59/92;

- il residuo per euro 933,77 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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 possiede quote di emissione di gas a effetto serra.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

Non esistono rapporti con parti correlate conclusi a condizioni diverse dalle normali condizioni di mercato.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario 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.