

CSAPSA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	2.235	1.985
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	2.235	1.985
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.050	1.350
3) attrezzature industriali e commerciali	2.090	1.636
4) altri beni	30.566	36.484
Totale immobilizzazioni materiali	33.706	39.470
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	575	525
Totale partecipazioni	575	525
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.153	8.778
Totale crediti verso altri	13.153	8.778
Totale crediti	13.153	8.778
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.728	9.303
Totale immobilizzazioni (B)	47.434	48.773
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	1.994.964	1.324.500
Totale rimanenze	1.994.964	1.324.500
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	655.884	1.781.887
Totale crediti verso clienti	655.884	1.781.887
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.514	2.834
Totale crediti tributari	35.514	2.834
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.251	4.313
Totale crediti verso altri	6.251	4.313
Totale crediti	697.649	1.789.034
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	628.796	433.352
2) assegni	250	-
3) danaro e valori in cassa	1.059	1.728
Totale disponibilità liquide	630.105	435.080
Totale attivo circolante (C)	3.322.718	3.548.614
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	3.380.696	3.605.935
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	40.800	42.600
IV - Riserva legale	66.842	63.670
V - Riserve statutarie	54.250	53.316
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	-	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.231	10.573
Totale patrimonio netto	167.123	170.160
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	605.437	670.056
Totale fondi per rischi ed oneri	605.437	670.056
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	258.644	273.736
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.903.912	1.917.445
Totale acconti	1.903.912	1.917.445
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.243	151.593
Totale debiti verso fornitori	124.243	151.593
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.170	28.059
Totale debiti tributari	20.170	28.059
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.526	93.360
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.526	93.360
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.641	300.826
Totale altri debiti	223.641	300.826
Totale debiti	2.349.492	2.491.283
E) Ratei e risconti	-	700
Totale passivo	3.380.696	3.605.935

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.117.338	1.670.886
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	670.464	730.143
5) altri ricavi e proventi		
altri	225.929	273.711
Totale altri ricavi e proventi	225.929	273.711
Totale valore della produzione	2.013.731	2.674.740
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.066	29.585
7) per servizi	356.417	521.691
8) per godimento di beni di terzi	109.751	99.788
9) per il personale		
a) salari e stipendi	973.288	1.078.574
b) oneri sociali	233.299	258.608
c) trattamento di fine rapporto	81.713	83.583
e) altri costi	152.305	279.570
Totale costi per il personale	1.440.605	1.700.335
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.886	15.888
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.886	15.888
13) altri accantonamenti	-	205.000
14) oneri diversi di gestione	47.951	63.789
Totale costi della produzione	1.999.676	2.636.076
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	14.055	38.664
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	50	-
Totale proventi da partecipazioni	50	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.360	2.661
Totale proventi diversi dai precedenti	4.360	2.661
Totale altri proventi finanziari	4.360	2.661
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.812	6.223
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.812	6.223
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.402)	(3.562)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.653	35.102
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.422	24.529
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.422	24.529
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.231	10.573

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.231	10.573
Imposte sul reddito	7.422	24.529
Interessi passivi/(attivi)	1.402	3.562
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	14.055	38.664
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.801	209.323
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.886	15.888
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	17.687	225.211
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	31.742	263.875
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(670.464)	(730.142)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.126.003	(1.123.055)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(27.350)	28.196
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.746)	1.205
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(700)	(1.076)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(160.152)	1.333.167
Totale variazioni del capitale circolante netto	265.591	(491.705)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	297.333	(227.830)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.402)	(3.562)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.422)	(24.529)
(Utilizzo dei fondi)	(84.512)	(41.334)
Totale altre rettifiche	(93.336)	(69.425)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	203.997	(297.255)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.122)	(12.986)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(50)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(7.172)	(12.986)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1.800)	1.100
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.800)	1.100
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	195.025	(309.141)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	433.352	741.394
Danaro e valori in cassa	1.728	2.827
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	435.080	744.221
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	628.796	433.352
Assegni	250	-
Danaro e valori in cassa	1.059	1.728

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	630.105	435.080
---	---------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 5.231.

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.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 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.

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.

Criteri 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.

Nello stato patrimoniale e nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

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 salvo quanto specificato in seguito a proposito del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Non ci sono valori in bilancio.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
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.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) e non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non ci sono valori in bilancio.

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'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

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.

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.

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.

Rimanenze magazzino

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).

Titoli

Non ci sono valori in bilancio.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione. Non ci sono valori in bilancio.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Azioni proprie

Non si è verificato il caso.

Strumenti finanziari derivati

La cooperativa non ha strumenti finanziari derivati.

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.

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, 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).

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 irpef 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.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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.

Criteri di rettifica

Non si sono rese necessarie rettifiche

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non si è verificato il caso.

Impegni, garanzie e passività potenziali

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.

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 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 dell'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 1.444.579 di cui COSTO DEL LAVORO - Voce B9 + quota -parte della Voce B7 dei soci lavoratori Euro 1.234.002, pari al 85% per cento:

Voce B9 +B7 riferibile ai soci lavoratori 1.234.002
----- = 85 %.

Voce B9 +B7 1.444.578

"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 85 % 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		3.973	3.973	
Totale B7		3.973	3.973	
Salari B9a	926.867	46.421	973.288	
Oneri sociali B9b	228.747	4.552	233.299	
TFR B9c	78.388	3.325	81.713	
Altri costi B9e	/	152.305	152.305	
Totale B9	1.234.002	206.603	1.440.605	
Totale costi del lavoro e assimilati	1.234.002	210.576	1.444.578	85

Si fa presente che i valori della voce B9 comprendono anche soggetti appartenenti alla sezione B, nella tabella seguente la suddivisione della voce B9:

Costo del lavoro B9	Soci	Soci sez.B	Non Soci	Non Soci sez.B	Totale
Salari B9a	866.853	60.014	17.190	29.231	973.288
Oneri sociali B9b	227.983	764	4.473	79	233.299
TFR B9c	73.465	4.923	1.104	2.221	81.713
Altri costi B9e	/	/	152.305	/	152.305
Totale B9	1.168.301	65.701	175.072	31.531	1.440.605

Si dichiara inoltre che la cooperativa, ha alle proprie dipendenze, alla data del 31/12/17 n.72 persone di queste 59 afferiscono al settore A e 13 al settore B; di queste ultime -12- 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 92%, 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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.235	1.985	250

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	31/12/16	Incremento	Decremento	31/12/17
Soci Ordinari	1.985	1.500	(1.350)	2.135
Soci Sovventori		100		100
Totale	1.985	1.600	(1.350)	2.235

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
33.706	39.470	(5.764)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.049	6.073	7.122
Ammortamento dell'esercizio	(300)	(595)	(11.991)	12.886
Totale variazioni	(300)	454	(5.918)	(5.764)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.072	14.992	252.687	271.751
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(3.022)	(12.902)	(222.121)	(238.045)
Valore di bilancio	1.050	2.090	30.566	33.706

Gli incrementi di questo esercizio sono inerenti al potenziamento delle attrezzature esistenti ed 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.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non si è verificato il caso

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
13.728	9.303	4.425

Ammontano ad euro 13.728 e sono suddivisi come di seguito illustrato:

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	525	525
Valore di bilancio	525	525
Variazioni nell'esercizio		

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Altre variazioni	50	50
Totale variazioni	50	50
Valore di fine esercizio		
Costo	575	575
Valore di bilancio	575	575

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società, si tratta di una piccola partecipazione in Banca Popolare Etica S.c.p.a.

La categoria altre partecipazioni è iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

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

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

La Cooperativa non ha strumenti finanziari derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	8.778	4.375	13.153	13.153
Totale crediti immobilizzati	8.778	4.375	13.153	13.153

Ammontano ad euro 13.153 e sono relativi a depositi cauzionali per utenze e affitti la movimentazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese cooperative e consorzi				
Soci				
Altri	8.778	4.375		13.153
Arrotondamento				
Totale	8.778	4.375		13.153

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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	13.153	13.153

Totale	13.153	13.153
---------------	--------	--------

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Non ci sono valori in bilancio.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	575
Crediti verso altri	13.153

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
	575
Totale	575

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	13.153
Totale	13.153

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.994.964	1.324.500	670.464

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 criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Ammontano ad euro 1.994.964 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	1.324.500	670.464	1.994.964
Totale rimanenze	1.324.500	670.464	1.994.964

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
697.649	1.789.034	(1.091.385)

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 ed i costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. 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.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.781.887	(1.126.003)	655.884	655.884
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.834	32.680	35.514	35.514
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.313	1.938	6.251	6.251
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.789.034	(1.091.385)	697.649	697.649

Come sopra evidenziato i crediti ammontano ad euro 697.649 e sono suddivisi come segue :

- crediti verso clienti pari ad euro 655.884 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.122 invariato rispetto all'esercizio precedente;
- crediti tributari per euro 35.514 di cui : euro 16.750 per erario c/irap ; euro 18.461 per erario c/iva; euro 300 per erario c /ires ed euro 3 per ritenute ;
- crediti verso altri per euro 6.251 di cui euro 2.400 per anticipi/fondo spese; Inail per euro 3.250 ed altri per euro 601.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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	655.884	655.884
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	35.514	35.514
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.251	6.251

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	697.649	697.649
---	---------	---------

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

In bilancio non sono presenti crediti 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 movimentazioni nel corso dell'esercizio:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2016		22.112	22.112
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2017		22.112	22.112

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
630.105	435.080	195.025

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	433.352	195.444	628.796
Assegni	-	250	250
Denaro e altri valori in cassa	1.728	(669)	1.059
Totale disponibilità liquide	435.080	195.025	630.105

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.309	6.563	1.746

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 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.563	1.746	8.309
Totale ratei e risconti attivi	6.563	1.746	8.309

Ammontano ad euro 8.309 e sono interamente costituiti da risconti la cui composizione è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.) :

Descrizione	Importo
Contributi revisione	1.547
Assicurazioni	5.107
Canoni assistenza programmi e fotocopiatrice	997
Canoni servizi per l'igiene	658
	8.309

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
167.123	170.160	(3.037)

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	42.600	-	1.900	(3.700)		40.800
Riserva legale	63.670	3.172	-	-		66.842
Riserve statutarie	53.316	934	-	-		54.250
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	-	(1)		-
Totale altre riserve	1	-	-	(1)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	10.573	-	5.231	(10.573)	5.231	5.231
Totale patrimonio netto	170.160	4.106	7.131	(14.274)	5.231	167.123

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	40.800	B	-
Riserva legale	66.842	A,B	66.842
Riserve statutarie	54.250	A,B	54.250
Totale	161.892		121.092
Quota non distribuibile			121.092

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve e F.do promozione L.59/92	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	41.500	62.342	50.350	4.426	158.618
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve e F.do promozione L.59/92	Risultato d'esercizio	Totale
- altre destinazioni		1.328	2.965	(4.293)	
Altre variazioni	1.100				
- Incrementi					
- Decrementi			133	(133)	
- Altre variaz.arrotondam.			2		
Risultato dell'esercizio precedente				10.573	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	42.600	63.670	53.317	10.573	170.160
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		3.172	934	(4.106)	
Altre variazioni					
- Incrementi	1.900				
- Decrementi	(3.700)				
- Altre variaz.arrotondam.			6.467	(6.467)	
Risultato dell'esercizio corrente				5.231	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	40.800	66.842	54.250	5.231	167.123

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Come evidenziato nelle tabelle precedenti il capitale sociale sottoscritto al 31/12/17 ammonta ad euro 40.800 di cui restano da versare euro 2.235; il capitale è ripartito tra n°95 soci ed ha subito un incremento di euro 1.900 derivanti dall'ingresso di n° 3 nuovi soci e dall'incremento della quota di soggetti già soci ed un decremento di euro 3.700 derivanti dal recesso di n°9 unità; il tutto dà luogo alla variazione di complessivi euro (1.800).

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 3.172 a seguito della destinazione dell'utile 2016.

La riserva statutaria, costituita dalla riserva straordinaria, registra un incremento di euro 934 derivante dalla destinazione dell'utile 2016.

Risultato d'esercizio: Utile di euro 5.231.

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	Capitale da versare	Versato
Soci lavoratori	65	27.800	1.625	26.175
Soci volontari	20	8.000	510	7.490
Soci sovventori	10	5.000	100	4.900
Totale	95	40.800	2.235	38.565

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
605.437	670.056	(64.619)

Ammontano ad euro 605.437 e sono relativi alla voce altri fondi, la suddivisione e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni
F.do salvaguardia salari	65.607			65.607
F.do per lo sviluppo	194.207			194.207
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 prest.e gestione sedi operative distrettuali declaratoria RER 1959/16	150.000		(43.819)	106.181
F.do caricam.dat con procedura SIFER ed annessi RER	55.000		(10.500)	44.500
F.do rischi e imprevisti	10.300		(10.300)	/
Totale	670.056		(64.619)	605.437

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	670.056	670.056
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	64.619	64.619
Totale variazioni	(64.619)	(64.619)
Valore di fine esercizio	605.437	605.437

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Come sopra evidenziato ammontano complessivamente ad euro 605.437 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 possibilità di rischi futuri e dal fondo rischi continuità aziendale ex art. 2423 bis C.C. e dai seguenti fondi costituiti nell'esercizio precedente : 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.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
258.644	273.736	(15.092)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	273.736
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	4.801
Utilizzo nell'esercizio	(19.893)
Totale variazioni	(15.092)
Valore di fine esercizio	258.644

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.

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).

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.

Ammonta ad euro 258.644 e rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e più precisamente:

Soci dipendenti euro 258.532

Altri dipendenti euro 112

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

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.

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.349.492	2.491.283	(141.791)

Variazioni e scadenza dei debiti

Ammontano ad euro 2.349.492 e la loro scadenza 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	1.917.445	(13.533)	1.903.912	1.903.912
Debiti verso fornitori	151.593	(27.350)	124.243	124.243
Debiti tributari	28.059	(7.889)	20.170	20.170
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.360	(15.834)	77.526	77.526
Altri debiti	300.826	(77.185)	223.641	223.641
Totale debiti	2.491.283	(141.791)	2.349.492	2.349.492

I debiti ammontano ad euro 2.349.492 e sono composti come segue:

Acconti per euro 1.903.912 sono composti dagli anticipi ricevuti relativi a progetti non ancor ultimati, 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 124.243. I debiti tributari (passività per imposte certe e determinate) ammontano ad euro 20.170 e sono relativi all'irpef dei dipendenti e assimilati oltre a quella dei collaboratori occasionali.

I debiti verso istituti di previdenza ammontano ad euro 77.526 costituiti dal debito verso Inps ed Inail dei dipendenti e dei collaboratori.

Altri debiti pari ad euro 223.641 sono costituiti da debiti verso dipendenti per retribuzioni e per ferie e permessi non goduti pari ad euro 156.730; per debiti verso collaboratori e borsisti per euro 7.781; soci per quote da rimborsare per euro 4.500; compenso al revisore per euro 6.045; anticipi servizi per euro 45.515; assicurazioni per euro 621 ed altri per il residuo di euro 2.449

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	1.903.912	1.903.912
Debiti verso fornitori	124.243	124.243
Debiti tributari	20.170	20.170
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.526	77.526
Altri debiti	223.641	223.641
Debiti	2.349.492	2.349.492

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In bilancio non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	1.903.912	1.903.912
Debiti verso fornitori	124.243	124.243
Debiti tributari	20.170	20.170
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.526	77.526
Altri debiti	223.641	223.641
Totale debiti	2.349.492	2.349.492

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

(articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Non si è verificato il caso.

Operazioni di ristrutturazione del debito

Non si è verificato il caso.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	700	(700)

Non ci sono valori in bilancio.

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.013.731	2.674.740	(661.009)

Ammontano ad euro 2.013.731 e sono suddivisi come segue:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.117.338	1.670.886	(553.548)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	670.464	730.143	(59.679)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	225.929	273.711	(47.782)
Totale	2.013.731	2.674.740	(661.009)

I ricavi delle prestazioni sono relativi agli interventi educativi e formativi ed a corsi realizzati dalla Cooperativa .
Le variazioni di lavori in corso sono relative ad operazioni pluriperiodali ed infrannuali approvate dalla Regione Emilia Romagna.

Gli altri ricavi e proventi sono relativi a prestazioni di servizi generali e amministrativi per euro 108.651, utilizzo fondi per complessivi euro 54.319; ed infine per il residuo rimborso/recuperi spese, liberalità.

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

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

Categoria	31/12/17	31/12/16	Variazione
Corsi rendicontati	75.024	538.560	(463.536)
Altre attività formative	309.468	321.072	(11.604)
Unità educative	187.167	198.686	(11.519)
Orientamento al lavoro	195.641	194.469	1.172
SSO Porretta	178.097	190.365	(12.268)
Appoggi educativi e interv.ed.vari	77.494	107.686	(30.192)
Ricavi Sezione B	94.447	120.048	(25.601)
Totale	1.117.338	1.670.886	(553.548)

Ricavi per tipologia committente

I ricavi sono suddivisi per tipologia di committente come segue :

- Committente pubblico per euro 1.093.168 pari al 98%;
- Soggetti privati per euro 24.170 pari al 2%

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.117.338
Totale	1.117.338

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

Intervento	Area Formativa	%	Area Educativa	% riconducibile ad Area Formativa	Riconducibile ad Area Formativa
Progetti di formazione e rendicontaz.	745.488				
Altre attività formative	309.468				
Attività sezione B	94.447				
Unità educative			187.167		
Lotto 5			195.641	80%	156.513
SSO Porretta			178.097	100%	178.097
Interventi educativi vari			77.494		
Subtotale	1.149.403		638.399		334.610
Ricavi caratteristici (A1+A3)	1.787.802	100%			
Area formativa + attività riconducibile	1.484.013	83 %			

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

	Valore della Produzione	%
Finanziamento Pubblico RER-Città Metropolitana (BO)	745.488	42%
Altri finanziamenti pubblici	1.018.144	57%
Finanziamenti privati	24.170	1%
Subtotale Ricavi caratteristici (A1+A3)	1.787.802	100%
Altri ricavi e proventi	225.929	
Totale Valore della Produzione	2.013.731	

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.999.676	2.636.076	(636.400)

Ammontano ad euro 1.999.676 e sono suddivisi come segue:

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	32.066	29.585	2.481
Servizi	356.417	521.691	(165.274)
Godimento di beni di terzi	109.751	99.788	9.963
Salari e stipendi	973.288	1.078.574	(105.286)
Oneri sociali	233.299	258.608	(25.309)
Trattamento di fine rapporto	81.713	83.583	(1.870)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	152.305	279.570	(127.265)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.886	15.888	(3.002)
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	47.951	63.789	(15.838)
Totale	1.999.676	2.636.076	(636.400)

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

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo ammontano ad euro 32.066, 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 356.417, sono costituiti prevalentemente dalle prestazioni di carattere professionale con particolare riferimento alle collaborazioni per complessivi euro 183.306; al costo per la tenuta della contabilità ed elaborazione paghe per euro 33.607; ai trasporti mezzo terzi per euro 5.547; assicurazioni per euro 9.570, buoni pasto e mense per euro 18.765; utenze, telefoniche e pulizie per euro 49.978 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 si veda la tabella successiva:

Rapporti con i soci,

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Servizi da soci	/	/	/
Servizi da non soci	3.973	36.450	(32.477)
Totale	3.973	36.450	(32.477)

Costi per il godimento di beni di terzi

Valorizzati per euro 109.751 relativi all'affitto della sede e dei locali e delle aule in cui si svolge l'attività.

Costi per il personale

La voce, euro 1.440.605, 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 tirocinanti in quanto assimilati al lavoro dipendente.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Soci	Soci Sez.B	Non soci	Non soci Sez.B	Totale
Salari	866.853	60.014	17.190	29.231	973.288
Oneri sociali	227.983	764	4.473	79	233.299
TFR	73.465	4.923	1.104	2.221	81.713
Altri costi			152.305		
Totale	1.168.301	65.701	175.072	31.531	1.440.605

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 ammontano ad euro 12.886.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 47.951 sono rappresentati principalmente da imposte e tasse deducibili ed iva indetraibile, multe e sanzioni per euro 17.449; contributi associativi Legacoop ed altri per euro 10.969; 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.

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(1.402)	(3.562)	2.160

Ammontano ad euro (1.402) e sono suddivisi come da prospetto seguente :

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Da partecipazione	50		50
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	4.360	2.661	1.699
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.812)	(6.223)	411
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(1.402)	(3.562)	2.160

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c)

Il provento da partecipazione deriva da un incremento di valore delle azioni di Banca Popolare Etica Scpa desunto dalla documentazione bancaria (estratto conto titoli).

	Interessi e altri oneri finanziari
Totale	5.812

Trattasi di commissioni bancarie(disponibilità fondi e spese fidejussorie) per euro 5.795 e di abbuoni di natura finanziaria per euro 17

Utile e perdite su cambi

Non ci sono valori in bilancio.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

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.)

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
7.422	24.529	(17.107)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	7.422	24.529	(17.107)
IRES	1.130	1.487	(357)
IRAP	6.292	23.042	(16.750)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	7.422	24.529	(17.107)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio che, come sopra evidenziato, ammontano ad euro 7.422 e sono relative ad irap per euro 6.292 ed euro 1.130 relativo a ritenute subite a titolo d'imposta in quanto la società è una società cooperativa sociale categoria produzione e lavoro, esente ai fini 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, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati			
Operai			
Altri	73	77	(4)
Totale	73	77	(4)

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	67	65	2
Lavoratori ordinari non soci	5	7	(2)
Collaboratori soci			
Collaboratori non soci			
Totale	72	72	

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo .

La carica di amministratore è a titolo gratuito e la società ha solo il revisore unico , di seguito il prospetto con il suo compenso :

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.047

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

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si evidenzia che non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli 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.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

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

La cooperativa non ha strumenti finanziari derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio di euro 5.231,40 come segue:
-3% al Fondo Promozione Legge 59/92 per euro 156,94;
-30% alla Riserva Legale per euro 1.569,42;
-il residuo pari ad euro 3.505,04 alla riserva straordinaria.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, 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