

CSAPSA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.910	2.235
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.910	2.235
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	750	1.050
3) attrezzature industriali e commerciali	5.966	2.090
4) altri beni	24.734	30.566
Totale immobilizzazioni materiali	31.450	33.706
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.825	575
Totale partecipazioni	2.825	575
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.153	13.153
Totale crediti verso altri	13.153	13.153
Totale crediti	13.153	13.153
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.978	13.728
Totale immobilizzazioni (B)	47.428	47.434
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	3.066.319	1.994.964
Totale rimanenze	3.066.319	1.994.964
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	578.246	655.884
Totale crediti verso clienti	578.246	655.884
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.290	35.514
Totale crediti tributari	20.290	35.514
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.207	6.251
Totale crediti verso altri	24.207	6.251
Totale crediti	622.743	697.649
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	232.936	628.796
2) assegni	-	250
3) danaro e valori in cassa	2.661	1.059
Totale disponibilità liquide	235.597	630.105
Totale attivo circolante (C)	3.924.659	3.322.718
D) Ratei e risconti	909	8.309
Totale attivo	3.974.906	3.380.696
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	42.100	40.800
IV - Riserva legale	68.411	66.842
V - Riserve statutarie	57.755	54.250
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.631	5.231
Totale patrimonio netto	170.897	167.123
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	414.256	605.437
Totale fondi per rischi ed oneri	414.256	605.437
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	240.792	258.644
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	-
Totale debiti verso banche	100.000	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.503.977	1.903.912
Totale acconti	2.503.977	1.903.912
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.476	124.243
Totale debiti verso fornitori	139.476	124.243
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.984	20.170
Totale debiti tributari	30.984	20.170
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.682	77.526
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.682	77.526
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	294.293	223.641
Totale altri debiti	294.293	223.641
Totale debiti	3.144.412	2.349.492
E) Ratei e risconti	4.549	-
Totale passivo	3.974.906	3.380.696

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	978.000	1.117.338
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.071.355	670.464
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	19.853	-
altri	350.339	225.929
Totale altri ricavi e proventi	370.192	225.929
Totale valore della produzione	2.419.547	2.013.731
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	40.952	32.066
7) per servizi	375.714	356.417
8) per godimento di beni di terzi	120.169	109.751
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.129.145	973.288
b) oneri sociali	273.841	233.299
c) trattamento di fine rapporto	85.629	81.713
e) altri costi	330.432	152.305
Totale costi per il personale	1.819.047	1.440.605
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.885	12.886
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.885	12.886
14) oneri diversi di gestione	29.547	47.951
Totale costi della produzione	2.399.314	1.999.676
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.233	14.055
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	3.021	4.360
Totale proventi diversi dai precedenti	3.021	4.360
Totale altri proventi finanziari	3.021	4.360
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.296	5.812
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.296	5.812
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.275)	(1.402)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.958	12.653
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.327	7.422
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.327	7.422
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.631	5.231

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.631	5.231
Imposte sul reddito	15.327	7.422
Interessi passivi/(attivi)	2.275	1.402
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	20.233	14.055
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.779	4.801
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.885	12.886
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	18.664	17.687
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	38.897	31.742
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.071.355)	(670.464)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	77.638	1.126.003
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	15.233	(27.350)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.400	(1.746)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.549	(700)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	679.723	(160.152)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(286.812)	265.591
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(247.915)	297.333
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.275)	(1.402)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.327)	(7.422)
(Utilizzo dei fondi)	(213.812)	(84.512)
Totale altre rettifiche	(231.414)	(93.336)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(479.329)	203.997
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(11.629)	(7.122)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.250)	(50)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.879)	(7.172)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	100.000	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1.300)	(1.800)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	98.700	(1.800)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(394.508)	195.025
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	628.796	433.352
Assegni	250	-
Danaro e valori in cassa	1.059	1.728
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	630.105	435.080
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	232.936	628.796
Assegni	-	250
Danaro e valori in cassa	2.661	1.059
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	235.597	630.105

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

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 2.631.

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 31/12/2018 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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423C.c.e art. 2423-bis C.c.)

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.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(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.

Cambiamenti di principi contabili

Non si è verificato il caso

Correzione di errori rilevanti

Non si è verificato il caso.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si è verificato il caso.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

Non ci sono valori in bilancio.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti telefonici	20%
Attrezzature	15%
Altri beni: macch.elettron.	20%
Altri beni: mobili e arredi	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.

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). costo specifico.

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.

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 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.

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.

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". In effetti 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 1.852.722 di cui
COSTO DEL LAVORO - Voce B9 + quota -parte della Voce B7 dei soci lavoratori Euro 1.355.858, pari al 73% :

Voce B9 +B7 riferibile ai soci lavoratori 1.355.858

----- = 73 %.

Voce B9 +B7 1.852.722

"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 73 % 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	/	33.675	33.675	
Totale B7	/	33.675	33.675	
Retribuzioni B9a	1.026.273	102.872	1.129.145	
Oneri Sociali B9b	249.683	24.158	273.841	
TFR B9c	79.902	5.727	85.629	
Altri Costi B9e	/	330.432	330.432	
Totale B9	1.355.858	463.189	1.819.047	
Totale costi del lavoro e assimilati	1.355.858	496.864	1.852.722	73

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 e assimilati	Soci	Soci Sez.B	Non Soci	Non Soci Sez.B	Totale
Retribuzioni B9a	941.772	84.501	92.820	10.052	1.129.145
Oneri Sociali B9b	248.702	981	24.034	124	273.841
TFR B9c	73.532	6.370	4.983	744	85.629
Altri Costi B9e	/	/		330.432	330.432
Totale B9	1.246.006	91.852	121.837	341.352	1.819.047

Si dichiara inoltre che la cooperativa, ha alle proprie dipendenze, alla data del 31/12/18 n.86 persone di queste 73 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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.910	2.235	(325)

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	31/12/2017	Incremento	Decremento	31/12/2018
Soci lavoratori	1.625	1.500	(1775)	1.350
Soci volontari	510			510
Soci sovventori	100	200	(250)	50
Totale	2.235	1.700	(2.025)	1.910

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
31.450	33.706	(2.256)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.072	14.992	252.687	271.751
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.022	12.902	222.121	238.045

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	1.050	2.090	30.566	33.706
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	4.918	6.711	11.629
Ammortamento dell'esercizio	300	1.042	12.543	13.885
Totale variazioni	(300)	3.876	(5.832)	(2.256)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.072	19.910	259.398	283.380
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.322	13.944	234.664	251.930
Valore di bilancio	750	5.966	24.734	31.450

Gli incrementi di questo esercizio sono inerenti al potenziamento delle attrezzature esistenti, agli acquisti di macchine elettroniche (computers) necessari per la nostra attività e all'acquisto di un'autovettura d'occasione (euro 100) completamente ammortizzata nell'esercizio.

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.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, per l'acquisto di un'attrezzatura (euro 4.918) .Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto mediante l'utilizzo del risconto .

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15.978	13.728	2.250

Ammontano ad euro 15.978 e sono suddivise 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	575	575
Valore di bilancio	575	575
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.250	2.250

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Totale variazioni	2.250	2.250
Valore di fine esercizio		
Costo	2.825	2.825
Valore di bilancio	2.825	2.825

Partecipazioni

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

Appartengono alla categoria partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e sono relative a :

- partecipazione in Banca Popolare Etica S.c.p.a. per euro 575;
- partecipazione in SCU.TER Soc.coop.sociale per euro 2.250 acquisita nell'esercizio.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

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.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

La Cooperativa non ha strumenti finanziari derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Ammontano ad euro 13.153 e sono relativi a depositi cauzionali per utenze e affitti, non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 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

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	2.825
Crediti verso altri	13.153

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.066.319	1.994.964	1.071.355

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 3.066.319 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	1.994.964	1.071.355	3.066.319
Totale rimanenze	1.994.964	1.071.355	3.066.319

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
622.743	697.649	(74.906)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano ad euro 622.743 e sono suddivisi come segue in base alle scadenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	655.884	(77.638)	578.246	578.246
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	35.514	(15.224)	20.290	20.290
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.251	17.956	24.207	24.207
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	697.649	(74.906)	622.743	622.743

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

Sono suddivisi come segue:

-crediti verso clienti pari ad euro 578.246 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.112 invariato rispetto all'esercizio precedente;

-crediti tributari per euro 20.290 di cui: euro 1.640 per erario c/irap ; euro 18.350 per erario c/iva; euro 300 per erario c/ires;

-crediti verso altri per euro 24.207 di cui euro 920 per anticipi/fondo spese; Inail per euro 8.287; contributi da ricevere dalla Fondazione del Monte a sostegno di un progetto socio-occupazionale per euro 15.000.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 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	578.246	578.246
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.290	20.290
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.207	24.207
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	622.743	622.743

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 variazioni 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 31/12/2017		22.112	22.112
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2018		22.112	22.112

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Come per l'esercizio precedente nessun valore in bilancio.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
235.597	630.105	(394.508)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	628.796	(395.860)	232.936
Assegni	250	(250)	-
Denaro e altri valori in cassa	1.059	1.602	2.661
Totale disponibilità liquide	630.105	(394.508)	235.597

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
909	8.309	(7.400)

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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	8.309	(7.400)	909
Totale ratei e risconti attivi	8.309	(7.400)	909

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni di assistenza programmi	909
	909

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
170.897	167.123	3.774

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	40.800	-	1.700	(400)		42.100
Riserva legale	66.842	1.569	-	-		68.411
Riserve statutarie	54.250	3.505	-	-		57.755
Utile (perdita) dell'esercizio	5.231	-	2.631	(5.231)	2.631	2.631
Totale patrimonio netto	167.123	5.074	4.331	(5.631)	2.631	170.897

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	42.100	B	-
Riserva legale	68.411	A,B	68.411
Riserve statutarie	57.755	A,B	57.755
Totale	168.266		126.166
Quota non distribuibile			126.166

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve e f.do promozione L.59 /92	Risultato d'esercizio	Totale
- Decrementi	(3.700)				
- Altre variaz.arrotondam			6.467	(6.467)	
Risultato dell'esercizio precedente				5.231	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	40.800	66.842	54.250	5.231	167.123
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		1.569	3.505	(5.074)	
Altre variazioni					
- Incrementi	(1.700)				
- Decrementi	(400)				
- Altre variaz.arrotondam.			157	(157)	
Risultato dell'esercizio corrente				2.631	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	42.100	68.411	57.755	2.631	170.897

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Come evidenziato nelle tabelle precedenti il capitale sociale sottoscritto al 31/12/18 ammonta ad euro 42.100 di cui restano da versare euro 1.910; il capitale è ripartito tra n°97 soci ed ha subito un incremento di euro 1.700 derivanti dall'ingresso di n° 3 nuovi soci e dall'incremento della quota di soggetti già soci ed un decremento di euro 400 derivanti dal recesso di n°1 unità; il tutto dà luogo alla variazione di complessivi euro (1.300).

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 1.569 a seguito della destinazione dell'utile 2017.

La riserva statutaria, costituita dalla riserva straordinaria, registra un incremento di euro 3.505 derivante dalla destinazione dell'utile 2017.

Risultato d'esercizio: Utile di euro 2.631.

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	67	28.900	1.350	27.550
Soci volontari	18	7.200	510	6.690
Soci sovventori	12	6.000	50	5.950
Totale	97	42.100	1.910	40.190

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
414.256	605.437	(191.181)

Ammontano ad euro 414.256 e sono relativi alla voce altri fondi, la suddivisione e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni
F.do salvaguardia salari	65.607	/	/	65.607
F.do per lo sviluppo	194.207	/	(40.500)	153.707
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	106.181	/	(106.181)	/
F.do caricam.dat con procedura SIFER ed annessi RER	44.500	/	(44.500)	/
Totale	605.437	/	(191.181)	414.256

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	605.437	605.437
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	191.181	191.181
Totale variazioni	(191.181)	(191.181)
Valore di fine esercizio	414.256	414.256

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
240.792	258.644	(17.852)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	258.644
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.779
Utilizzo nell'esercizio	22.631
Totale variazioni	(17.852)
Valore di fine esercizio	240.792

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 sopra anticipato, 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 240.792 e rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e più precisamente:

Soci dipendenti euro 240.792

Altri dipendenti euro /

Debiti

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

La Cooperativa 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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.144.412	2.349.492	794.920

Variazioni e scadenza dei debiti

Ammontano ad euro 3.144.412 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
Debiti verso banche	-	100.000	100.000	100.000
Acconti	1.903.912	600.065	2.503.977	2.503.977
Debiti verso fornitori	124.243	15.233	139.476	139.476
Debiti tributari	20.170	10.814	30.984	30.984
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.526	(1.844)	75.682	75.682
Altri debiti	223.641	70.652	294.293	294.293
Totale debiti	2.349.492	794.920	3.144.412	3.144.412

Sono composti come segue:

-debiti v/banche per euro 100.000 relativo al c/anticipi;

-acconti per euro 2.503.977 sono composti dagli anticipi ricevuti relativi a progetti non ancor ultimati, inclusi quelli ricevuti in veste di titolare di operazioni in partenariato;

-debiti verso fornitori, contabilizzati al valore nominale, al netto degli sconti commerciali, ammontano ad euro 139.476;

-debiti tributari (passività per imposte certe e determinate) ammontano ad euro 30.984 e sono relativi all'irpef dei dipendenti e assimilati oltre a quella dei collaboratori occasionali;

-debiti verso istituti di previdenza ammontano ad euro 75.682 costituiti dal debito verso Inps ed Inail dei dipendenti e dei collaboratori;

-altri debiti pari ad euro 294.293 sono costituiti da debiti verso dipendenti per retribuzioni e per ferie e permessi non goduti pari ad euro 236.557; per debiti verso collaboratori e borsisti per euro 40.323; soci per quote da rimborsare per euro 2.500; compenso al revisore per euro 5.981; debiti v/partners progetto Case Zanardi euro 5.368; quote sindacato da versare euro 844 ed altri per il residuo di euro 2.720.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	100.000	100.000
Acconti	2.503.977	2.503.977
Debiti verso fornitori	139.476	139.476
Debiti tributari	30.984	30.984
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.682	75.682
Altri debiti	294.293	294.293
Debiti	3.144.412	3.144.412

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
Debiti verso banche	100.000	100.000
Acconti	2.503.977	2.503.977
Debiti verso fornitori	139.476	139.476
Debiti tributari	30.984	30.984
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.682	75.682
Altri debiti	294.293	294.293
Totale debiti	3.144.412	3.144.412

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non sono presenti debiti con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non si è verificato il caso.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.549		4.549

Ammontano ad euro 4.549

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	4.549	4.549
Totale ratei e risconti passivi	4.549	4.549

Sono interamente composti da risconti così suddivisi : (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.C.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	4.549
	4.549

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.419.547	2.013.731	405.816

Ammontano ad euro 2.419.547 e sono suddivisi come segue:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	978.000	1.117.338	(139.338)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	1.071.355	670.464	400.891
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	370.192	225.929	144.263
Totale	2.419.547	2.013.731	405.816

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 142.095, utilizzo fondi per complessivi euro 191.181; contributi per euro 19.853; 5 per mille relativo al 2016 incassato nel 2018 per euro 2.870 ed infine per il residuo rimborso/recuperi spese e liberalità.

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

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

Categoria	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Corsi rendicontati	10.095	75.024	(64.929)
Altre attività formative	206.135	309.468	(103.333)
Unità educative	221.537	187.167	34.370
Orientamento al lavoro	143.694	195.641	(51.947)
SSO Porretta	202.133	178.097	24.036
Appoggi educativi e interv. ed. vari	81.678	77.494	4.184
Ricavi Sezione B	112.728	94.447	18.281
Totale	978.000	1.117.338	(139.338)

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	947.490	97
Soggetti privati	30.510	3
Totale	978.000	100

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	978.000
Totale	978.000

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

Intervento	Area Formativa	%	Area Educativa	Riconducibile ad Area Formativa	Riconducibile ad Area Formativa
Progetti di formazione a rendicontazione	1.081.450				
Altre attività formative	206.135				
Attività sezione B	112.728				
Unità educative			221.537		
Lotto 5			143.694	80%	114.955
SSO Porretta			202.133	100%	202.133
Interventi educativi vari			81.678		
Subtotale	1.400.313		649.042		317.088
Ricavi Caratteristici (A1 e A3)	2.049.355	100,00			
Area Formativa + attività riconducibile	1.717.401	83,80			

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

Intervento	Valore della Produzione	%
Finanziamento pubblico RER	1.081.450	53%
Altri Finanziamenti pubblici	937.395	46%
Finanziamenti privati	30.510	1%
Subtotale Ricavi Caratteristici (A1 e A3)	2.049.355	100%
Altri ricavi e proventi	370.192	
Totale Valore della Produzione	2.419.547	

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

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.399.314	1.999.676	399.638

Ammontano ad euro 2.399.314 e sono suddivisi come segue:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	40.952	32.066	8.886

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Servizi	375.714	356.417	19.297
Godimento di beni di terzi	120.169	109.751	10.418
Salari e stipendi	1.129.145	973.288	155.857
Oneri sociali	273.841	233.299	40.542
Trattamento di fine rapporto	85.629	81.713	3.916
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	330.432	152.305	178.127
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	13.885	12.886	999
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	29.547	47.951	(18.404)
Totale	2.399.314	1.999.676	399.638

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

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo ammontano ad euro 40.952, 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 375.714, sono costituiti prevalentemente dalle prestazioni di carattere professionale con particolare riferimento alle collaborazioni per complessivi euro 197.083; al costo per la tenuta della contabilità ed elaborazione paghe per euro 37.753; alle competenze per l'organo di controllo per euro 5.981; ai trasporti mezzo terzi per euro 3.702; assicurazioni per euro 10.471, buoni pasto e mense per euro 25.747; utenze, telefoniche e pulizie per euro 53.474 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	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Servizi da soci	/	/	/
Servizi da non soci	33.675	3.973	29.702
Totale	33.675	3.973	29.702

Costi per il godimento di beni di terzi

Valorizzati per euro 120.169 relativi all'affitto della sede, dei locali e delle aule in cui si svolge l'attività oltre al noleggio di attrezzature.

Costi per il personale

La voce, euro 1.819.047, 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:](#)

Costo del lavoro e assimilati	Soci	Soci Sez.B	Non Soci	Non Soci Sez.B	Totale
Retribuzioni B9a	941.772	84.501	92.820	10.052	1.129.145
Oneri Sociali B9b	248.702	981	24.034	124	273.841
TFR B9c	73.532	6.370	4.983	744	85.629
Altri Costi B9e	/	/		330.432	330.432
Totale B9	1.246.006	91.852	121.837	341.352	1.819.047

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 e ammontano ad euro 13.885.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 29.547 sono rappresentati principalmente da imposte e tasse deducibili ed iva indetraibile, multe e sanzioni per euro 12.027; contributi associativi Legacoop ed altri per euro 8.280; 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 Cooperativa non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(2.275)	(1.402)	(873)

Ammontano ad euro (2.275) e sono suddivisi come da prospetto seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	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	3.021	4.360	(1.339)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.296)	(5.812)	516
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(2.275)	(1.402)	(873)

Come sopra evidenziato sono composti da:

Altri Proventi finanziari per euro 3.021;

Interessi ed altri oneri finanziari per euro (5.296).

Composizione dei proventi da partecipazione

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Cooperative e consorzi	Soci	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					3.004	3.004
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					17	17
Arrotondamento						
Totale					3.021	3.021

Sono composti da:

- interessi attivi bancari per euro 3.004 ;
- abbuoni di natura finanziaria per euro 17.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.C.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.272
Altri	24
Totale	5.296

Sono costituiti da:

- commissioni bancarie (disponibilità fondi, ed altre commissioni bancarie) per euro 5.272;
- interessi passivi per posticipati pagamenti per euro 9 ;
- abbuoni di natura finanziaria per il residuo di euro 15.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	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.)

La Cooperativa non ha ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

La Cooperativa non ha elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15.327	7.422	7.905

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	15.327	7.422	7.905
IRES	781	1.130	(349)
IRAP	14.546	6.292	8.254
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	15.327	7.422	7.905

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio che, come sopra evidenziato, ammontano ad euro 15.327 e sono relative ad irap per euro 14.546 ed euro 781 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

Non sono state rilevate imposte differite/anticipate per carenza di presupposti applicativi stabiliti dalle norme che regolano la materia.

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	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati			
Operai			
Altri	77	77	
Totale	77	77	

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	69	67	2
Lavoratori ordinari non soci	17	5	12
Collaboratori soci			
Collaboratori non soci			
Totale	86	72	14

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 cooperativa 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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.981

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.

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.C.).

Le azioni emesse sono le seguenti:

Azioni	Numero	Importo
Soci lavoratori	67	28.900
Soci volontari	18	7.200
Soci sovventori	12	6.000
Totale	97	42.100

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La Cooperativa 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 agli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Cooperativa non ha patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La Cooperativa 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 Cooperativa 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.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513: 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". Si rinvia comunque alla parte iniziale della presente nota integrativa " Mutualità prevalente".

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.C.: si evidenzia che la Cooperativa non ha attribuito alcun ristorno ai Soci ex art.2545- sexies, C.C..

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni che si trovano elencate nella tabella seguente:

Ente di riferimento	Ente titolare	Progetti relativi a sovvenzioni, contributi incarichi....	Incassi anno 2018	Pagam.ai partners	Rapporto /finanziamento
ASC Insieme	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Serv.educativi e sociali Lotto 5	193.003	54.285	Contrattuale in RTI
Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	CADIAI Soc.Coop. sociale	Gestione progetti attività di minori con disabilità -Lotto1, Lotto2	192.693		Contrattuale in RTI
ISEC Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese - Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Gestione servizio socio occupazionale di transizione al lavoro "Lavoroincorso"	186.664		Contrattuale
Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Appoggi educativi minori (sociali)	55.360		Contrattuale
Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Centro risorse distrettuale per il reperimento delle disponib.aziendali-San Lazzaro di Savena	5.714		Contrattuale
Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Prestazioni nell'ambito del progetto "Budget di salute"	8.963		Contrattuale
Comune di Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Scouting aziendale-Gestione servizio individuazione di risorse aziendali ospitanti	30.483		Contrattuale
ISEC Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Servizio integrazione gestionale e professionale	36.274		Contrattuale
ISEC Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Percorsi di transizione al lavoro (nuclei con minori)	19.849		Contrattuale
ISEC Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Servizi per l'attivazione di tirocini /formazione in situazione- indennità tirocinanti	108.165		Contrattuale
ISEC Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Centro risorse distrettuale per il reperimento delle dispon.aziendali	4.429		Contrattuale
Regione Emilia Romagna	Fondazione Enaip S. Zavatta	Percorsi di supporto all'impiego IPS	54.725		Contrattuale in RTI
Unione Reno Galliera	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Centro risorse distrettuale per il reperimento delle dispon.aziendali	8.438		Contrattuale
Comune di Cento	Open Group Coop. sociale	Attività svolta a favore di persone disabili svantaggiate	42.321		Contrattuale in RTI
Comune di Cento	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Servizio per l'inclusione sociale di persone in stato di difficoltà e svant	47.604		Contrattuale
Azienda Unità Sanitaria Locale Bologna	Sic Consorzio di iniziative sociali Soc. Coop.	Progetti terapeutico-riabilitativi personalizzati con budget di salute	5.170		Contrattuale
Inail - Vigorso	Anastasis Soc.Coop. sociale	Servizio a sostegno dell'integrazione socio lavorativa	16.286		Contrattuale
Città Metropolitana di Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Servizio supporto tecnico ed organizzativo RSI-Albo aziende inclusive	7.377		Contrattuale

Ente di riferimento	Ente titolare	Progetti relativi a sovvenzioni, contributi incarichi....	Incassi anno 2018	Pagam.ai partners	Rapporto /finanziamento
Ist.per l'inclusione sociale e comunitaria "Don Paolo Serra Zanetti"- Comune di Bologna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Case Zanardi Insieme per il lavoro	33.000	18.230	Contributo
Comune di Budrio	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Orientamento al lavoro	1.857		Contrattuale
Agenzia delle Entrate	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Cinque per mille anno 2016	2.870		
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2015-3494/RER	81.329		FSE-II
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2015-4480/RER	2.000		YEI-5
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2015-5079/RER	2.400		YEI-5
Regione Emilia Romagna	AECA-Associazione Emiliano Romagnola Centri Autonomi	Operazione 2016-5138/RER	19.207		FRD
Regione Emilia Romagna	Opera dell'Immacolata-Comitato Bolognese per l'integrazione	Operazione 2016-5148/RER	139.121		FRD
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2016-6711/RER	64.299	45.594	FSE-II
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2016-6712/RER	13.011		FSE-II
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2016-6713/RER	50.780	9.161	FSE-II
Regione Emilia Romagna	AECA-Associazione Emiliano Romagnola Centri Autonomi	Operazione 2017-7902/RER	9.614		FRD
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2017-7924/RER	63.348		FRD
Regione Emilia Romagna	CSAPSA Soc.Coop. sociale	Operazione 2017-7925/RER	139.287		FRD
			1.645.641	128.270	

Si evidenzia che: in ottemperanza agli obblighi di trasparenza nella tabella sono stati riportati i contributi I sovvenzioni e gli incarichi incassati nell'esercizio 2018 indipendentemente dalla loro competenza.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio di euro 2.631,50 come segue:

- 3% al Fondo Promozione art. 11 L.59/92 per euro 78,95;
- 30% alla Riserva Legale per euro 789,45;
- Il residuo pari ad euro 1.763,10 alla riserva straordinaria

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito

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 del Consiglio di Amministrazione
Simonetta Donati