

INCHIOSTRO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2020

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA GALANTINO 66 26029 SONCINO CR |
| Codice Fiscale | 01647960192 |
| Numero Rea | Cremona 190314 |
| P.I. | 01647960192 |
| Capitale Sociale Euro | 154.550 |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 855920 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale |
| 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

| | 31-08-2020 | 31-08-2019 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 61.570 | 61.570 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 58.489 | 25.328 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 70.526 | 48.334 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 129.015 | 73.662 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 6.100 | 4.300 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 274.879 | 270.002 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 947 | 947 |
| imposte anticipate | 5.900 | 5.900 |
| Totale crediti | 281.726 | 276.849 |
| IV - Disponibilità liquide | 34.429 | 24.662 |
| Totale attivo circolante (C) | 322.255 | 305.811 |
| D) Ratei e risconti | 8.042 | 14.489 |
| Totale attivo | 520.882 | 455.532 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 154.550 | 154.550 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | - |
| III - Riserve di rivalutazione | 10.672 | 0 |
| IV - Riserva legale | 2.546 | 2.546 |
| V - Riserve statutarie | 0 | - |
| VI - Altre riserve | 5.686 | 5.687 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | - |
| VIII - Uti (perdite) portati a nuovo | (159.136) | (148.902) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (20.874) | (10.234) |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - |
| Totale patrimonio netto | (6.556) | 3.647 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 80.495 | 48.556 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 271.644 | 241.432 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 175.299 | 159.691 |
| Totale debiti | 446.943 | 401.123 |
| E) Ratei e risconti | 0 | 2.206 |
| Totale passivo | 520.882 | 455.532 |

Conto economico

31-08-2020 31-08-2019

| | | |
|---|----------|----------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 827.494 | 708.496 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 30.550 | 0 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 42.000 | 14.300 |
| altri | 28.870 | 95.842 |
| Totale altri ricavi e proventi | 70.870 | 110.142 |
| Totale valore della produzione | 928.914 | 818.638 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 71.150 | 53.967 |
| 7) per servizi | 204.299 | 154.561 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 17.108 | 19.371 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 457.328 | 413.186 |
| b) oneri sociali | 139.984 | 122.433 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 35.577 | 29.251 |
| c) trattamento di fine rapporto | 35.577 | 29.251 |
| Totale costi per il personale | 632.889 | 564.870 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 12.961 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 0 | 6.740 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 0 | 6.221 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 0 | 12.961 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (1.800) | (100) |
| 14) oneri diversi di gestione | 13.678 | 12.043 |
| Totale costi della produzione | 937.324 | 817.673 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (8.410) | 965 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 0 | 16 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 0 | 16 |
| Totale altri proventi finanziari | 0 | 16 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 12.464 | 11.215 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 12.464 | 11.215 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (12.464) | (11.199) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (20.874) | (10.234) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (20.874) | (10.234) |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur tenendo conto degli effetti registrati nel corso del 2020 a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19 e delle correlate conseguenze che hanno interessato il tessuto sociale ed economico generale. In particolare, nel corso del mese di febbraio e soprattutto nel mese di marzo, si è diffusa nel nostro paese, ma anche a livello mondiale, l'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus Covid-19. Tale emergenza ha determinato significative conseguenze per la Cooperativa, innanzitutto per effetto di adeguarne il contesto organizzativo in funzione delle disposizioni di legge volte al contenimento del contagio e alla tutela della salute dei lavoratori. L'emergenza ha naturalmente determinando effetti negativi anche in termini di risultati economici, considerando l'intervenuta riduzione, se non addirittura interruzione, soprattutto delle attività complementari e correlate all'attività didattica (come ad esempio quella del ristorante, del catering oltre ad alcune attività in via di sviluppo e iniziazione). Infatti, seppure i ricavi in valore assoluto siano aumentati, ciò è conseguente soprattutto all'implementazione di alcune nuove attività rispetto all'esercizio precedente, come ad esempio il servizio mensa per le scuole primaria e secondaria di primo grado di Soncino, servizio che, peraltro, è stato anch'esso sospeso nel corso del lock down fino a giugno pur avendo generato un aumento dei costi fissi. Inoltre, l'attività didattica, interrotta completamente dal 26 febbraio fino a metà marzo, e successivamente continuata a distanza, ha comportato una riduzione della frequenza degli studenti e, conseguentemente, una riduzione della contribuzione della dote scuola garantita dalla Regione Lombardia rispetto al budget inizialmente previsto. La società ha attivato tuttavia strumenti di contenimento degli effetti economici dell'emergenza al fine di garantire comunque la continuità aziendale, anche secondo quanto concesso dai diversi interventi legislativi susseguitesesi nel tempo, a partire dal D.L. 18/2020 (c.d. Cura Italia). Tra queste, in particolare:

- è stato attivato l'ammortizzatore sociale "FIS" (fondo integrazione salariale) dal 26 febbraio al 31 maggio 2020, per tutti i dipendenti. Questo ha consentito di contenere il costo del lavoro;
- è stata presentata istanza per la sospensione dei pagamenti delle rate relative al mutuo bancario in essere, fino al 31/01/2021.

Rimandando anche a quanto riferito nel paragrafo degli eventi successivi, a prescindere dagli eventi, che hanno comportato e potrebbero comportare una contrazione dei fatturati e/o delle marginalità, si ritiene comunque ragionevole il mantenimento della prospettiva di continuità, confidando che gli interventi correttivi che sono stati disposti dalle norme emergenziali, nonché le azioni che la società intraprenderà, possano limitare le conseguenze della situazione a effetti non tali da pregiudicarla.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Ai sensi delle norme di legge e di Statuto ci si è avvalsi, per l'approvazione del bilancio, del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio. Come previsto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnala che tale dilazione è risultata necessaria per la persistenza anche nell'esercizio 2019/2020 di una serie di nuove iniziative implementate dalla cooperativa che hanno determinato la necessità di definire puntualmente l'incidenza delle stesse sulla situazione economico-patrimoniale della cooperativa, le implicazioni anche sulla struttura del sistema amministrativo-contabile conseguenti a tali processi e, inoltre, per le maggiori incombenze e conseguenze sull'organizzazione interna e delle risorse e funzioni generatesi dalla situazione connessa alla pandemia da Covid-19. A tale ultimo proposito, peraltro, si evidenzia anche la presenza dell'intervenuta specifica deroga straordinaria introdotta dall'art. 106 del D.L. 18/2020 che contiene, appunto, l'approvazione del bilancio nel maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono indicati esplicitamente le eventuali svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione | Aliquote o criteri applicati |
|--|------------------------------|
| Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno | 20% |
| Altre immobilizzazioni immateriali: | 20% |

Con riferimento all'esercizio in oggetto 2019-2020, la cooperativa ha usufruito della possibilità prevista dall'articolo 60, commi 7-bis - 7-quinquies, del DL 104/2020 ("decreto Agosto") di non imputare al Conto economico le quote annue di ammortamento relative alle immobilizzazioni immateriali, "mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato". A proposito, si rimanda anche a quanto riferito nel proseguo della presente nota.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti eventualmente inferiore in maniera durevole rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono indicati esplicitamente, ove presenti, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione | Aliquote applicate |
|--|--------------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 15% |

| | |
|---------------------------------|-----|
| Altri beni: | |
| - Mobili e arredi | 15% |
| - Macchine ufficio elettroniche | 20% |

Con riferimento all'esercizio in oggetto 2019-2020, la cooperativa ha usufruito della possibilità prevista dall'articolo 60, commi 7-bis - 7-quinquies, del DL 104/2020 ("decreto Agosto") di non imputare al Conto economico le quote annue di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali, "mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato". A proposito, si rimanda anche a quanto riferito nel proseguo della presente nota.

Inoltre, la cooperativa ha eseguito la rivalutazione dei beni prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 ("decreto Agosto"), con riferimento alle attrezzature e ai mobili e arredi iscritti, mediante la riduzione del fondo ammortamento e, considerando anche la natura e l'utilizzo dei beni, ha proceduto ad una rideterminazione della vita utile degli stessi e del conseguente piano di ammortamento. Il valore così determinato dei beni non eccede, in ogni caso, il valore di mercato degli stessi. Si rimanda, tuttavia, anche a quanto riferito a riguardo nel proseguo della presente nota.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti eventualmente inferiore in maniera durevole rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni finanziarie

Non risultano iscritti valori per la voce in oggetto.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state iscritte applicando il costo specifico, sostenuto per acquistare le stesse.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Il valore delle eventuali scorte obsolete e a lenta movimentazione, ove necessario, è svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, anche mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, ove ritenuto necessario, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

Non risultano importi iscritti alla voce in oggetto.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Cooperativa nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

La cooperativa non ha sottoscritto contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Nel corso dell'esercizio non sono sorti crediti e/o debiti espressi originariamente in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri, ove presenti, sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;

- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Dividendi

Considerata la peculiare forma giuridica della società, di tipo cooperativo, i dividendi, ove previsti, soggiacciono a specifici limiti stabiliti da norme di legge speciali. Tuttavia nell'esercizio in oggetto del presente bilancio non sono stati deliberati e, conseguentemente, erogati dividendi.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

La posizione finanziaria rimane negativa, a causa del mancato raggiungimento di uno stabile equilibrio reddituale e finanziario dovuto alle attuali condizioni di avvio di alcune attività, ma anche in conseguenza agli effetti negativi connessi alla pandemia da Covid-19.

Posizione finanziaria

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|--|----------------------|------------|--------------------|
| a) Attività a breve | | | |
| Depositi bancari | 13.182 | 11.890 | 25.072 |
| Danaro ed altri valori in cassa | 11.480 | -2.123 | 9.357 |
| Crediti finanziari entro i 12 mesi | | | |
| Altre attività a breve | | | |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE | 24.662 | 9.767 | 34.429 |
| b) Passività a breve | | | |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi) | 37.497 | -37.327 | 170 |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi) | | | |
| Altre passività a breve | | | |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE | 37.497 | -37.327 | 170 |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO | -12.835 | 47.094 | 34.259 |
| c) Attività di medio/lungo termine | | | |
| Crediti finanziari oltre i 12 mesi | | | |
| Altri crediti non commerciali | | | |
| TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE | | | |
| d) Passività di medio/lungo termine | | | |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | 159.604 | 15.715 | 175.319 |
| Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi) | | | |
| Altre passività a medio/lungo periodo | | | |
| TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE | 159.604 | 15.715 | 175.319 |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE | -159.604 | -15.715 | -175.319 |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | -172.439 | 31.379 | -141.060 |

Conto economico riepilogativo

| Descrizione | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica | 708.496 | | 827.494 | |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni | | | 30.550 | 3,69 |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 53.867 | 7,60 | 69.350 | 8,38 |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi | 173.932 | 24,55 | 221.407 | 26,76 |
| VALORE AGGIUNTO | 480.697 | 67,85 | 567.287 | 68,55 |
| Ricavi della gestione accessoria | 110.142 | 15,55 | 70.870 | 8,56 |
| Costo del lavoro | 564.870 | 79,73 | 632.889 | 76,48 |
| Altri costi operativi | 12.043 | 1,70 | 13.678 | 1,65 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 13.926 | 1,97 | -8.410 | -1,02 |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 12.961 | 1,83 | | |
| RISULTATO OPERATIVO | 965 | 0,14 | -8.410 | -1,02 |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -11.199 | -1,58 | -12.464 | -1,51 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | -10.234 | -1,44 | -20.874 | -2,52 |
| Imposte sul reddito | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -10.234 | -1,44 | -20.874 | -2,52 |

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 33.702 | 59.006 | 0 | 92.708 |
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 8.374 | 10.672 | | 19.046 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di bilancio | 25.328 | 48.334 | 0 | 73.662 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 33.161 | 11.520 | 0 | 44.681 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 0 | 10.672 | 0 | 10.672 |
| Ammortamento dell'esercizio | 0 | 0 | | 0 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale variazioni | 33.161 | 22.192 | 0 | 55.353 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 66.863 | 70.526 | 0 | 137.389 |
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 8.374 | 0 | | 8.374 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di bilancio | 58.489 | 70.526 | 0 | 129.015 |

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|----------------|------------|------------|--------------|
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno | | 2.611 | | 2.611 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 25.328 | 30.550 | | 55.878 |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 25.328 | 33.161 | | 58.489 |

Sospensione degli Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali ex art. 60, commi 7-bis-7-quinquies, DL 104/2020

Conformemente a quanto previsto dall'articolo 60, commi 7-bis - 7-quinquies, del DL 104/2020 ("decreto Agosto") la cooperativa ha usufruito della possibilità di non imputare al conto economico del bilancio le quote annue di ammortamento relative all'esercizio chiuso al 31/08/2020, mantenendo il valore di iscrizione del fondo ammortamento, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. La sospensione degli ammortamenti in oggetto, consentito dalla norma innanzi richiamata in conseguenza all'eccezionalità della situazione generatasi nell'esercizio a causa della diffusione della pandemia da Covid-19, è anche giustificata dall'effettivo mancato svolgimento delle attività da parte della Cooperativa nell'esercizio. A tale proposito si consideri la sostanziale chiusura della scuola (con la frequenza dei corsi svolta tramite didattica a distanza) e la sospensione delle attività di ristorazione, mensa e altre correlate, a partire da febbraio 2020 e fino alla fine dell'esercizio.

Al fine di fornire informazioni inerenti gli importi degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali non contabilizzati (ma comunque dedotti fiscalmente, come concesso dalla normativa) ed i conseguenti impatti sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico, si rimanda alla seguente tabella:

| Descrizione | Quote di Ammortamento non iscritte | Effetto a Conto Economico - Minore perdita | Effetto a Stato Patrimoniale - Minore diminuzione del PN | Effetto sulla situazione finanziaria | |
|---|------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno | 522 | 522 | 522 | 0 | |
| Altre immobilizzazioni immateriali: | | | | | |
| Altre immob.immateriali | 12.851 | 12.851 | 12.851 | 0 | |
| Totali | 13.373 | 13.373 | 13.373 | 0 | |

Pur tenendo in considerazione la normativa sulle cooperative e le specifiche caratteristiche che contraddistinguono le loro riserve di patrimonio netto, nonché le limitazioni previste alle eventuali distribuzioni di utili generati, vista la mancanza registrazione di un utile nell'esercizio chiuso al 31/08/2020, come previsto dal DL 104/2020, è stato posto un vincolo sulle riserve disponibili in essere e una specifica destinazione degli utili degli esercizi successivi pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi e non imputati nell'esercizio. A tale riguardo si rinvia a quando indicato più specificatamente nel paragrafo relativo al Patrimonio Netto.

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--|----------------|---------------|------------|---------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 11.687 | 6.820 | | 18.507 |
| Altri beni | 36.647 | 15.372 | | 52.019 |
| - Mobili e arredi | 36.647 | 3.852 | | 40.499 |
| - Macchine di ufficio elettroniche | | 11.520 | | 11.520 |
| Totali | 48.334 | 22.192 | | 70.526 |

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi dall'art. 110 del DL 104/2020 ("decreto Agosto") nell'esercizio chiuso al 31/08/2020 la società ha eseguito la rivalutazione delle attrezzature e dei mobili e arredi iscritti al 31/08/2019, mediante la tecnica contabile che prevede la riduzione del fondo ammortamento in essere al termine dell'esercizio precedente (tenendo presente la sospensione dell'iscrizione degli ammortamenti per l'esercizio 2019/2020 in ottemperanza all'art. 60 del DL 104/2020). Il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

A seguito della rivalutazione effettuata, anche in considerazione della natura e l'utilizzo dei beni, è stata rideterminata la vita utile degli stessi beni rivalutati con conseguente modifica del piano di ammortamento originario ed un suo allungamento. Tale modifica che rientra tra i "cambiamenti di stime contabili" non risulta tuttavia determinare rilevanti effetti per il futuro, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta dell'informativa di bilancio.

Si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/08/2020 sulle quali è stata effettuata la rivalutazione, l'importo della rivalutazione e l'effetto sul Patrimonio Netto:

| Descrizione | Rivalutazione art.110 DL 104 /2020 | Totale rivalutazioni ed effetto a PN |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Attrezzature industriali e commercial | 6.820 | 6.820 |
| Altri beni | | |
| - Mobili e arredi | 3.852 | 3.852 |
| Totali | 10.672 | 10.672 |

Sospensione degli Ammortamenti delle Immobilizzazioni Materiali ex art. 60, commi 7-bis-7-quinquies, DL 104/2020

Conformemente a quanto previsto dall'articolo 60, commi 7-bis - 7-quinquies, del DL 104/2020 ("decreto Agosto") la cooperativa ha usufruito della possibilità di non imputare al conto economico del bilancio le quote annue di ammortamento relative all'esercizio chiuso al 31/08/2020, mantenendo il valore di iscrizione del fondo ammortamento, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. La sospensione degli ammortamenti in oggetto, consentito dalla norma innanzi richiamata in conseguenza all'eccezionalità della situazione generatasi nell'esercizio a causa della diffusione della pandemia da Covid-19, è anche giustificata dall'effettivo mancato svolgimento delle attività da parte della Cooperativa nell'esercizio, come già descritto in precedenza nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni immateriali, a cui si rimanda.

Al fine di fornire informazioni inerenti gli importi degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali non contabilizzati (ma comunque dedotti fiscalmente, come concesso dalla normativa) ed i conseguenti impatti sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico, si rimanda alla seguente tabella:

| Descrizione | Quote di Ammortamento non iscritte | Effetto a Conto Economico - Minore perdita | Effetto a Stato Patrimoniale - Minore diminuzione del PN | Effetto sulla situazione finanziaria |
|--|------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 2.776 | 2.776 | 2.776 | 0 |
| Altri beni | | | | |
| - Mobili e arredi | 6.075 | 6.075 | 6.075 | 0 |
| - Macchine di ufficio elettroniche | 1.152 | 1.152 | 1.152 | 0 |
| Totali | 10.003 | 10.003 | 10.003 | 0 |

Pur tenendo in considerazione la normativa sulle cooperative ed le specifiche caratteristiche che contraddistinguono le loro riserve di patrimonio netto, nonché la limitazioni previste alle eventuali distribuzioni di utili generati, come previsto dal DL 104/2020, vista la mancanza registrazione di un utile nell'esercizio chiuso al 31/08/2020, è stato posto un vincolo sulle riserve disponibili in essere e una specifica destinazione degli utili degli esercizi successivi pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi e non iscritti nell'esercizio. A tale riguardo si rinvia a quando indicato più specificatamente nel paragrafo relativo al Patrimonio Netto.

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Al 31/08/2020 il capitale sociale risulta sottoscritto per Euro 27.550 a cui si aggiunge il Fondo di Sovvenzione di Euro 127.000. Con riferimento a tali voci, il credito nei confronti dei soci per versamenti ancora dovuti ammonta ad Euro 61.570.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 154.550 | C | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 10.672 | C | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 2.546 | U | | 0 | 0 | 0 |
| Riserve statutarie | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 5.686 | U | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva azioni o quote della società controllante | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Versamenti in conto capitale | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 5.686 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | (159.136) | | | 0 | 0 | 0 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 14.318 | | | 0 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | | | | 0 | | |
| Residua quota distribuibile | | | | 0 | | |

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

Pur tenendo in considerazione la normativa sulle cooperative e le specifiche caratteristiche che contraddistinguono le loro riserve di patrimonio netto, nonché la limitazioni previste alle eventuali distribuzioni di utili generati, vista la mancanza registrazione di un utile nell'esercizio chiuso al 31/08/2020, come previsto dal DL 104/2020 in tema di sospensione dell'iscrizione degli ammortamento dell'esercizio chiuso al 31/08/2020, è stato posto un vincolo sulle riserve disponibili in essere e una specifica destinazione degli utili degli esercizi successivi pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi nell'esercizio. In termini numerici, quindi, considerando l'ammontare degli ammortamenti non iscritti nell'esercizio, pari ad Euro 23.376, risulta iscritto un vincolo di indisponibilità sull'ammontare delle riserve in essere al 31/08/2020 pari ad Euro 18.904 e sulla destinazione degli utili degli esercizi successivi pari ad Euro 4.472 (che dovranno quindi essere accantonati anch'essi ad apposita riserva con vincolo di indisponibilità). Tale vincolo verrà meno una volta imputati a conto economico negli esercizi futuri gli ammortamenti la cui iscrizione è stata sospesa.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La cooperativa non ha in essere strumenti finanziari derivati e conseguenti riserve ad essi correlati.

Debiti

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano in essere debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali | | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|------------------------------------|---------------------------|--|---|--|---------|
| | | Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Ammontare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 446.943 | 446.943 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 708.496 | 827.494 | 118.998 | 16,80 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | 30.550 | 30.550 | |
| Altri ricavi e proventi | 110.142 | 70.870 | -39.272 | -35,66 |
| Totali | 818.638 | 928.914 | 110.276 | |

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati costi relativi alle spese straordinarie connesse alla formazione, progettazione, sviluppo e predisposizione di assetti per nuove attività che la Cooperativa avvierà e implementerà negli esercizi successivi.

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|---------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 53.967 | 71.150 | 17.183 | 31,84 |
| Per servizi | 154.561 | 204.299 | 49.738 | 32,18 |
| Per godimento di beni di terzi | 19.371 | 17.108 | -2.263 | -11,68 |
| Per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 413.186 | 457.328 | 44.142 | 10,68 |
| b) oneri sociali | 122.433 | 139.984 | 17.551 | 14,34 |
| c) trattamento di fine rapporto | 29.251 | 35.577 | 6.326 | 21,63 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | | |
| e) altri costi | | | | |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 6.740 | | -6.740 | -100,00 |
| b) immobilizzazioni materiali | 6.221 | | -6.221 | -100,00 |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | | | | |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | -100 | -1.800 | -1.700 | |
| Accantonamento per rischi | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Oneri diversi di gestione | 12.043 | 13.678 | 1.635 | 13,58 |
| Arrotondamento | | | | |

| | | | | |
|--------|---------|---------|---------|--|
| Totali | 817.673 | 937.324 | 119.651 | |
|--------|---------|---------|---------|--|

Anche ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che, a causa della pandemia da Covid-19 diffusasi nel corso del 2020, la Cooperativa ha sostenuto alcuni costi di entità o incidenza eccezionali. Tra questi, in particolare, si evidenzia un significativo incremento dei costi per i servizi di pulizia e sanificazione che, al 31/08/2020, hanno raggiunto l'importo complessivo di Euro 42.456, con un incremento significativo rispetto agli esercizi precedenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente per l'esercizio chiuso alla data del 31/08/2020.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 0 |
| Quadri | 0 |
| Impiegati | 27 |
| Operai | 0 |
| Altri dipendenti | 0 |
| Totale Dipendenti | 27 |

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

Come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile si evidenzia che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi, concesse anticipazioni o crediti agli Amministratori, nonché impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/08/2020. Tuttavia, in coerenza con le peculiari caratteristiche e finalità delle cooperative, gli Amministratori sono altresì soci lavoratori ai sensi della Legge 142/2001. Come tali hanno pertanto percepito emolumenti nella misura strettamente prevista dal relativo contratto di lavoro.

| | Amministratori | Sindaci |
|--|----------------|----------|
| Compensi | 0 | 0 |
| Anticipazioni | 0 | 0 |
| Crediti | 0 | 0 |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0 | 0 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge la cooperativa non risulta soggetta all'obbligo di nomina del Collegio Sindacale.

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale /società di revisione per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

| | Valore |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 2.440 |
| Altri servizi di verifica svolti | 610 |
| Servizi di consulenza fiscale | 0 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 0 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 3.050 |

Gli "Altri servizi di verifica" riguardano la sottoscrizione della certificazione per la pratica inerente il credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo.

Si evidenzia che i costi indicati nel prospetto sono comprensivi di Iva, non essendo stata operata da parte della cooperativa la detrazione in merito.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala tra gli impegni un importo di Euro 20.000, corrispondente prezzo prestabilito per l'acquisto del ramo d'azienda della scuola, essendo terminato il precedente contratto di affitto d'azienda in essere fino al 31/08/2020.

| | Importo |
|--|---------|
| Impegni | 0 |
| di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili | 0 |
| di cui nei confronti di imprese controllate | 0 |
| di cui nei confronti di imprese collegate | 0 |
| di cui nei confronti di imprese controllanti | 0 |
| di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 |
| Garanzie | 0 |
| di cui reali | 0 |
| Passività potenziali | 0 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate diverse da quelle connaturate allo specifico rapporto mutualistico insito nella natura di società cooperativa. In particolare si evidenzia la compresenza della natura di socio e lavoratore dipendente ai sensi della Legge 142/2001. Si rimanda tuttavia a quanto meglio specificato in seguito anche in ossequio alle informazioni richieste in tema di mutualità.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si evidenzia che dopo la chiusura dell'esercizio, è continuata a persistere la situazione di generale difficoltà generata dalla pandemia di Covid-19, con svolgimento delle attività didattiche del nuovo anno scolastico con modalità telematiche, "a distanza", e con sostanziale

sospensione delle attività correlate relative ai servizi di ristorazione. E' invece continuata l'attività di mensa, secondo convenzione con il Comune di Soncino, per la scuola primaria e secondaria di primo grado di Soncino. Si evidenzia inoltre che, a seguito di acquisto di due rami d'azienda di proprietà dell'Istituto delle Suore della Sacra Famiglia, da settembre 2020 la cooperativa ha iniziato l'attività di gestione di due scuole dell'infanzia in Soncino. Infine, si evidenzia che, a seguito di modifica statutaria deliberata dall'Assemblea dei Soci dello scorso 9 luglio 2020, la cooperativa ha ampliato le finalità e modificato alcune norme di funzionamento, al fine di poter attivare ulteriori attività anche in qualità di cooperativa sociale di "tipo B".

L'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus Covid-19, mai sopita, ma soprattutto ampliata con la "seconda ondata" a partire dal mese di ottobre 2020 e tuttora in essere, continua purtroppo a determinare significative conseguenze per la Cooperativa. Innanzitutto nella necessità di dover mantenere un adeguato contesto organizzativo, anche in funzione delle disposizioni di legge volte al contenimento del contagio e alla tutela della salute dei lavoratori e degli studenti, ma anche in termini di costi aggiuntivi e ricavi minori, soprattutto in considerazione delle attività connesse e collaterali a quelle didattiche.

Come confermato anche dai documenti applicativi emessi nel maggio 2020 dall'Organismo Italiano di Contabilità, tale fenomeno si qualifica come evento che, nel rispetto delle disposizioni civilistiche e del principio contabile OIC29, non deve essere considerato ai fini delle valutazioni delle poste del bilancio in chiusura ovvero dei criteri di valutazione da adottare. In tal senso osserviamo che, tenuto conto della diffusione dell'epidemia Covid-19 in tutti gli ambiti economici e sociali in cui opera la Cooperativa, il consiglio di amministrazione evidenzia una potenziale ulteriore flessione delle marginalità per il nuovo esercizio. Tuttavia, la cooperativa, oltre agli interventi già descritti ai paragrafi iniziali della presente nota, anche nel corso dell'esercizio successivo ha già attivato ulteriori strumenti volti al contenimento degli effetti economici dell'emergenza al fine di garantire comunque la continuità aziendale, secondo quanto previsto dalle normative avvicendatesi nel corso del 2020, tra cui la sottoscrizione di un nuovo mutuo chirografario in data 3 /12/2020 con Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco, assistito dal Fondo di Garanzia previsto dal DL Liquidità.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e/o di eventuale Società controllante. Ciò anche in considerazione del fatto che tali fattispecie non sono sostanzialmente compatibili con la natura di società cooperativa.

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

| | Azioni proprie | Azioni o quote di società controllanti |
|----------------------------------|----------------|--|
| Numero | 0 | 0 |
| Valore nominale | 0 | 0 |
| Parte di capitale corrispondente | 0 | 0 |

Azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

| | Azioni proprie | Azioni o quote di società controllanti |
|------------------------------------|----------------|--|
| Alienazioni nell'esercizio | | |
| Numero | 0 | 0 |
| Valore nominale | 0 | 0 |
| Parte di capitale corrispondente | 0 | 0 |
| Corrispettivo | 0 | 0 |
| Acquisizioni nell'esercizio | | |
| Numero | 0 | 0 |
| Valore nominale | 0 | 0 |
| Parte di capitale corrispondente | 0 | 0 |
| Corrispettivo | 0 | 0 |

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La Cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative - sezione cooperative a mutualità prevalente - categoria cooperative sociali, produzione e lavoro - gestione servizi ed inserimento lavorativo (tipo A e B) - al numero C118282, come richiesto dall'ultimo comma, dell'articolo 2512, c.c.. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la Cooperativa ha realizzato lo scambio mutualistico principalmente tramite la gestione di corsi scolastici, di aggiornamento e formazione professionale per cui si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci, secondo l'art. 2512, comma 1, punto 2 c.c. (ai sensi dell'art. 2545-sexies non vi sono plurime gestioni mutualistiche).

Come richiesto dall'art. 2513 del codice civile si provvede ad esporre in forma sintetica i dati contabili relativi alla dimostrazione del rispetto delle condizioni di mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del codice civile. Preme osservare tuttavia che tale condizione non risulta comunque determinante per la società ai fini dell'iscrizione nella sezione "a mutualità prevalente" dell'Albo Nazionale delle Cooperative, poiché la essa vi risulta iscritta di diritto in quanto "Società Cooperativa Sociale" ai sensi della L. 381/91. Ciò nonostante la misurazione dello scambio mutualistico risulta opportuna, se non necessaria, ai fini della disposizione civilistica. Sulla base delle disposizioni statutarie in merito allo scopo e all'oggetto sociale, nonché considerando l'attività aziendale conseguentemente svolta nell'esercizio, la nostra società si qualifica come cooperativa di produzione e lavoro. Pertanto, la sussistenza delle condizioni di mutualità prevalente si configura laddove la società si avvalga prevalentemente, nello svolgimento della propria attività, delle prestazioni lavorative dei soci (art. 2512 comma 1, punto 2) del codice civile). Ai sensi dell'art. 2513 del

codice civile, il riscontro numerico e contabile delle suddette condizioni di prevalenza si determina laddove "il costo del lavoro dei soci sia superiore al cinquanta per cento del totale del costo del lavoro di cui all'art. 2425, primo comma, punto B9 computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico" (art. 2513 comma 1, lettera b) del codice civile). Si provvede quindi a riportare nella tabella seguente i dati desumibili dalla contabilità aziendale atti a mostrare le condizioni della mutualità interna relativamente all'esercizio. I conteggi sono stati condotti sulla base del costo aziendale fornito dal consulente paghe riconciliato con i saldi contabili.

| Voce | | Saldo 31/08/20 | | Incidenza % |
|---|---------|----------------|--|-------------|
| Costo del lavoro soci | | 353.786 | | 51% |
| Costo del lavoro dipendenti soci | 337.681 | | | |
| Prestazioni collaborazioni inerenti soci | 16.105 | | | |
| Costo del lavoro non soci | | 333.261 | | 49% |
| Costo del lavoro dipendenti non soci | 295.207 | | | |
| Prestazioni collaborazioni inerenti non soci | 38.054 | | | |
| Totale costo per apporto lavorativo | | 687.047 | | |
| (voce B9 del Conto Economico e B7 prestazioni inerenti) | | | | |

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2528 cod.civ. si segnala che nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione, ha promosso la partecipazione diretta dei soci all'attività sociale della cooperativa, promuovendo la finalità mutualistica della stessa. Grazie agli sviluppi delle attività in corso anche nel nuovo esercizio, è previsto un prossimo ampliamento della base sociale.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 cod.civ. e dall'art. 2 della legge 59/1992 che richiedono che gli Amministratori e, ove presenti, i sindaci delle società cooperative forniscano in occasione del bilancio annuale illustrazione dei criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici e statutari, si fa presente che durante l'esercizio oggetto della presente informativa gli Amministratori, che sono anche soci della cooperativa, hanno operato al fine di garantire il corretto svolgimento dell'attività dei corsi scolastici e formativi oltre ad implementare nuove attività connesse e accessorie. In particolare, oltre all'attività scolastica è stato sviluppato e implementato l'impegno lavorativo dei soci anche tramite la prosecuzione delle attività correlate come quella del ristorante didattico e della mensa per gli studenti delle scuole primarie e secondarie di primo grado di Soncino. La cooperativa, coerentemente alle finalità mutualistica propria di inserimento lavorativo, anche di personale svantaggiato, ha consolidato i rapporti con i propri soci e promosso la partecipazione della base sociale.

Come richiesto dall'art. 2 della Legge n. 59/1992, con riferimento ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari, in conformità al carattere cooperativo della società, si evidenzia che la cooperativa intende osservare il raggiungimento dello scopo sociale della ricerca di occupazione per i soci alle migliori condizioni offerte, perseguendo l'oggetto sociale attraverso l'impiego dei soci nello svolgimento di attività di istruzione e formazione professionale, orientamento, specializzazione, aggiornamento,

perfezionamento, e formazione tecnico superiore, ma anche delle attività connesse e collaterali che consentono la piena formazione degli alunni anche tramite apposito training lavorativo. Tutto ciò è svolto attraverso una corretta gestione dell'ordine di avvio al lavoro dei soci, secondo principi di eguaglianza e democrazia interna, tenuto conto delle capacità tecniche specifiche dei singoli e del rispetto dei contenuti del regolamento interno. A partire dal luglio 2020 e a seguito delle modifiche dello Statuto sociale intervenute, la Cooperativa ha anche assunto la qualifica di cooperativa di "tipoB", al fine di poter potenziare nei prossimi esercizi anche lo sviluppo di diverse attività tramite inserimento di lavoratori svantaggiati. A tale proposito, si evidenzia che nel corso dell'esercizio la cooperativa ha proceduto all'assunzione con contratto determinato di n. 1 lavoratore svantaggiato.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Premettendo che non sono stati riconosciuti ristorni ai soci, nella nota integrativa sono state fornite le necessarie informazioni in relazione all'attività svolta con i soci.

Ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile si evidenzia che, sostanzialmente, non vi sono state nel corso dell'esercizio più gestioni mutualistiche di cui dare conto in maniera differenziata, seppure a partire dal mese di luglio 2020 la cooperativa tramite apposita modifica statutaria ha ottenuto anche la qualifica di cooperativa sociale di tipo B.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati.

1) Contributi ricevuti da Regione Lombardia (Codice fiscale 80050050154 e partita iva 12874720159) a titolo di "Dote scuola" per attività scolastica e formativa, come riepilogato nella seguente tabella:

| Nota di debito | Data emissione | Descrizione | Importo | Pagamento |
|----------------|----------------|---------------------|--------------|------------------|
| 12/19 | 09.07.19 | FINALE PPD 1 ANNO | 36.080,00 € | pagato 05.11.19 |
| 14/19 | 05.08.19 | DUALE | 79.508,08 € | pagato 09.12.19 |
| | | | | |
| 15/19 | 04.12.19 | PRIMO ACCONTO CL. 2 | 97.920,00 € | pagato 16.12.19 |
| 16/19 | 04.12.19 | PRIMO ACCONTO CL. 1 | 100.320,00 € | pagato 16.12.19 |
| 17/19 | 06.12.19 | NOTE UNICA LAVORO | 407,50 € | pagata 16.04.20 |
| 18/19 | 06.12.19 | NOTE UNICA LAVORO | 355,00 € | pagata 15.06.20 |
| | | | | |
| 01/20 | 22.01.20 | GARANZIA GIOVANI | 106,50 € | B. Non incassato |
| 02/20 | 22.01.20 | GARANZIA GIOVANI | 640,00 € | B. Non incassato |
| 03/20 | 29.01.20 | NOTE UNICA LAVORO | 177,50 € | pagato 08.07.20 |
| 04/20 | 29.01.20 | GARANZIA GIOVANI | 213,00 € | B. Non incassato |
| 05/20 | 16.02.20 | REND. INTERM. CL. 4 | 41.204,94 € | pagato 27.05.20 |
| 06/20 | 20.02.20 | APPREND. TAMBURRANO | 5.129,00 € | pagato 09.07.20 |
| 07/20 | 02.03.20 | APPREND. COLOMBI | 5.969,00 € | pagato 26.11.20 |

| Nota di debito | Data emissione | Descrizione | Importo | Pagamento |
|----------------|----------------|----------------------|--------------|------------------|
| 08/20 | 02.03.20 | REND. INTERM. CL. 3 | 61.360,97 € | pagato 05.05.20 |
| 09/20 | 04.03.20 | GARANZIA GIOVANI | 319,50 € | B. Non incassato |
| 10/20 | 05.03.20 | NOTE UNICA LAVORO | 426,00 € | pagato 04.06.20 |
| 11/20 | 09.03.20 | ACCONTO DUALE | 64.960,00 € | pagato 31.03.20 |
| 12/20 | 10.03.20 | APPREND. NAPOLITANO | 3.365,00 € | pagato 26.11.20 |
| 13/20 | 30.04.20 | REND. INTER. 3 PPD | 18.535,86 € | pagato 11.08.20 |
| 14/20 | 11.05.20 | REND. INTER. 2 PPD | 19.238,04 € | pagato 06.11.20 |
| 15/20 | 11.05.20 | REND. INTER. 1 PPD | 14.805,00 € | pagato 03.08.20 |
| 16/20 | 17.07.20 | NOTE UNICA LAVORO | 1.200,60 € | B. Non incassato |
| 17/20 | 21.07.20 | GARANZIA GIOVANI | 106,50 € | B. Non incassato |
| 18/20 | 22.07.20 | NOTE UNICA LAVORO | 1.338,50 € | pagato 10.09.20 |
| 19/20 | 22.07.20 | NOTE UNICA LAVORO | 640,32 € | B. Non incassato |
| 20/20 | 27.07.20 | SALDO CL. 1 | 25.080,00 € | pagato 03.08.20 |
| 21/20 | 27.07.20 | SALDO CL. 2 | 24.480,00 € | pagato 03.08.20 |
| 22/20 | 27.07.20 | GARANZIA GIOVANI | 506,50 € | B. Non incassato |
| 23/20 | 30.07.20 | NOTE UNICA LAVORO | 1.547,44 € | anticipate |
| 24/20 | 30.07.20 | REND. FINALE II PPD | 18.095,12 € | pagato 06.11.20 |
| 25/20 | 03.08.20 | REND. FINALE III PPD | 18.770,74 € | pagato 13.11.20 |
| 26/20 | 03.08.20 | REND. FINALE I PPD | 18.580,61 € | pagato 19.10.20 |
| 27/20 | 05.08.20 | REND. FINALE IV ANNO | 36.795,06 € | pagato 10.12.20 |
| 28/20 | 26.08.20 | GARANZIA GIOVANI | 213,00 € | B. Non incassato |
| 29/20 | 26.08.20 | DUALE | 78.044,20 € | pagato 22.12.20 |
| 30/20 | 08.09.20 | FINALE III ANNO | 41.275,39 € | pagato 10.12.20 |
| 31/20 | 07.10.20 | EXTRA DUALE | 22.695,58 € | pagato 10.12.20 |
| 32/20 | 19.11.20 | APPRENDISTATO MOCANU | 6.000,00 € | pagato 29.12.19 |
| 33/20 | 02.12.20 | PRIMO ACCONTO CL. 1 | 88.160,00 € | pagato 22.12.20 |
| 34/20 | 02.12.20 | PRIMO ACCONTO CL. 2 | 100.320,00 € | pagato 22.12.20 |

2) Ulteriori agevolazioni pubbliche per la cui verifica si rimanda al registro nazionale degli aiuti di stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 20.874 come segue:

| Descrizione | Valore |
|---------------------------------------|--------|
| Copertura Perdita dell'esercizio con: | |
| - Riporto a nuovo | 20.874 |
| Totale | 20.874 |

Gli Amministratori chiedono all'Assemblea dei Soci di procedere alla parziale copertura delle perdite riportate tramite sottoscrizione di nuove azioni di capitale sociale, per un importo minimo di Euro 10.000, così da ricostituire un patrimonio netto positivo.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la Cooperativa non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in Società.

Dichiarazione di conformità del bilancio

SONCINO, 23 Dicembre 2020

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

GATTA ALESSIO

Il sottoscritto GATTA ALESSIO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.