

Car\* soci\*, il 2022 è stato un anno positivo e si è chiuso con un piccolo attivo di **2.048 €**.  
Ciò è dovuto principalmente al fatto che le vendite sono state uguali a quelle dell'anno precedente, ma con minori acquisti, avendo smaltito una parte delle giacenze di artigianato.

Per quanto riguarda il risparmio sociale, nel corso del 2022 l'importo complessivo dei libretti di risparmio è sceso da € **68.352 ad € 59.199** per effetto della chiusura d'ufficio di 4 libretti di soci non più reperibili e della trasformazione di quote di risparmio in donazione.

*Confermiamo ovviamente il consueto invito ad acquistare **quote sociali**, ad aprire **libretti di risparmio** (o ad incrementare i depositi sui libretti già attivi: anche per quest'anno abbiamo deliberato la remunerazione dell'1,00% netto) ed aggiungiamo quello a fare **donazioni** (che incidono positivamente sul bilancio senza aumentare l'indebitamento della cooperativa).*

***Sul fronte del bilancio sociale registriamo:***

- *Il capitale sociale è passato da € 111.885 ad € 110.258 € per effetto dell'esclusione di alcuni soci; il patrimonio netto è passato da € 106.171 ad € 108.887 per effetto dell'attivo di bilancio ed i soci sono 197;*
- *L'occupazione, è stabile a due metà tempo;*
- *Il sito internet viene regolarmente aggiornato, così come il profilo facebook ed ora siamo presenti anche su Instagram;*
- *È sempre attiva la lista di distribuzione di informazione sui nuovi prodotti e sui produttori relativi.*
- *Abbiamo ripreso la collaborazione con la **parrocchia di S. Policarpo** al tuscolano, con la fornitura di prodotti.*

*Il presidente  
Antonio (Tonino) Versari*

*Antonio Versari*

# COM.E.S. SOCIETA' COOPERATIVA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GABRIELLO CHIABRERA 27, 00145 ROMA (RM)
Codice Fiscale	03917031001
Numero Rea	RM 713288
P.I.	03917031001
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	472990
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A167828

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	101.348	106.250
III - Immobilizzazioni finanziarie	6.307	6.307
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>107.655</b>	<b>112.557</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	59.420	82.265
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.669	12.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.451	11.399
<b>Totale crediti</b>	<b>35.120</b>	<b>23.519</b>
IV - Disponibilità liquide	23.246	21.700
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>117.786</b>	<b>127.484</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>225.441</b>	<b>240.041</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	110.258	111.885
IV - Riserva legale	717	717
V - Riserve statutarie	3.480	3.480
VI - Altre riserve	11.727	9.432
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(19.343)	(12.072)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.048	(7.271)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>108.887</b>	<b>106.171</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>11.738</b>	<b>9.725</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.941	56.109
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.875	68.036
<b>Totale debiti</b>	<b>104.816</b>	<b>124.145</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>225.441</b>	<b>240.041</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.057	133.023
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.333	11.237
Totale altri ricavi e proventi	11.333	11.237
Totale valore della produzione	145.390	144.260
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.450	116.554
7) per servizi	7.642	7.949
9) per il personale		
a) salari e stipendi	17.509	18.939
b) oneri sociali	7.057	7.561
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.178	1.658
c) trattamento di fine rapporto	2.178	1.658
Totale costi per il personale	26.744	28.158
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.626	5.554
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.626	5.554
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.626	5.554
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.477	(17.325)
14) oneri diversi di gestione	2.620	7.472
Totale costi della produzione	141.559	148.362
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.831	(4.102)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.731	3.169
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.731	3.169
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.731)	(3.169)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.100	(7.271)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	52	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	52	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.048	(7.271)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

#### 1) Attività dell'impresa

La Cooperativa svolge l'attività di Commercio Equo e Solidale , come meglio sarà specificato più avanti.

#### 2) Premessa

Il bilancio di esercizio al 31/12/2022 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 c.c. corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute, è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del codice civile ed è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Tuttavia al fine di fornire un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione .

#### 3) Principi contabili

I principi di redazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2423 bis c.c.

A completamento della doverosa informazione si precisa che:

- ai sensi dell'art. 2427 punto 4) c.c. le variazioni intervenute nella consistenza dell'attivo e del passivo sono più avanti messe in evidenza;
- ai sensi dell'art. 2427 punto 5) la società non è controllata né appartiene ad alcun gruppo né controlla alcuna società e non ha alcun rapporto di collegamento con altra impresa. Le partecipazioni esposte in bilancio rispondono ad esigenze associative all'interno di organizzazioni operanti nel settore;
- ai sensi dell'art. 2427 punto 8) c.c. la società non ha oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- ai sensi dell'art. 2427 punto 18) c.c. la società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori similari;

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2 del codice civile.

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

#### **Immobilizzazioni**

##### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e come richiesto dalla normativa vengono indicati esplicitamente gli ammortamenti effettuati.

Il costo per l'acquisto del software applicativo è ammortizzato in 3 esercizi.

Il costo per le migliorie apportate al locale in affitto è iscritto tra le "altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzato in modo sistematico. L'accantonamento è stato imputato a diretta diminuzione del valore storico.

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

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.

A seguito delle disposizioni introdotta dall'articolo 36 del decreto legge n. 223 ,commi 7, 7-bis e 8,

l'ammortamento degli edifici è stato calcolato scorpendo il valore del terreno sul quale insiste ogni fabbricato.

### **Crediti**

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

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

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

### **Rimanenze magazzino**

Il valore delle rimanenze è stato calcolato in base al costo specifico.

### **Partecipazioni**

Trattasi di quote meramente associative che non conferiscono alcun potere di controllo o collegamento e che sono state valutate sulla base del costo secondo il criterio di cui al comma 1 - punto 1 - dell'art. 2426 c.c.

### **Costi e ricavi**

Sono determinati secondo i principi di prudenza, competenza e inerenza.

### **Commercio equo e solidale**

Il Commercio Equo e Solidale: è un approccio alternativo al commercio convenzionale; esso promuove giustizia sociale ed economica, sviluppo sostenibile, rispetto per le persone e per l'ambiente, attraverso il commercio, la crescita della consapevolezza dei consumatori, l'educazione, l'informazione e l'azione politica. In questo contesto, esso cerca di riequilibrare i rapporti con i Paesi economicamente meno sviluppati, migliorando l'accesso al mercato e le condizioni di vita dei produttori svantaggiati e garantendo ai produttori un giusto guadagno e

condizioni di lavoro dignitose. Elimina le intermediazioni speculative e sostiene, con il prefinanziamento, progetti di auto-sviluppo. Propone, in definitiva, una nuova visione dell'economia e del mondo, attenta agli interessi di tutti. I suoi obiettivi sono, pertanto:

- migliorare le condizioni di vita dei produttori aumentandone l'accesso al mercato, rafforzando le organizzazioni di produttori, pagando un prezzo migliore ed assicurando continuità nelle relazioni commerciali;
- promuovere opportunità di sviluppo per produttori svantaggiati, specialmente gruppi di donne e popolazioni indigene e proteggere i bambini dallo sfruttamento nel processo produttivo;
- divulgare informazioni sui meccanismi economici iniqui, tramite la vendita di prodotti, favorendo e stimolando nei consumatori la crescita di un atteggiamento alternativo al modello economico dominante e la ricerca di nuovi modelli di sviluppo;
- organizzare rapporti commerciali e di lavoro senza fini di lucro e nel rispetto della dignità umana, aumentando la consapevolezza dei consumatori sugli effetti negativi che il commercio internazionale ha sui produttori, in maniera tale che possano esercitare il proprio potere di acquisto in maniera positiva;
- proteggere i diritti umani promuovendo giustizia sociale, sostenibilità ambientale, sicurezza economica;
- favorire la creazione di opportunità di lavoro a condizioni giuste tanto nei Paesi economicamente svantaggiati come in quelli economicamente sviluppati;
- favorire l'incontro fra consumatori critici e produttori dei Paesi economicamente meno sviluppati;
- sostenere l'auto-sviluppo economico e sociale;
- stimolare le istituzioni nazionali ed internazionali a compiere scelte economiche e commerciali a difesa dei piccoli produttori, della stabilità economica e della tutela ambientale, effettuando campagne di informazione e pressione affinché cambino le regole e la pratica del commercio internazionale convenzionale;
- promuovere un uso equo e sostenibile delle risorse ambientali.

### **Attività della Cooperativa**

La promozione del commercio equo e solidale rappresenta l'attività principale della cooperativa. Essa avviene attraverso i canali della vendita nelle botteghe che, in valori economici, rappresenta la quasi totalità del fatturato della cooperativa stessa.

### **Mutualità**

Comes , nel corso dell'anno 2013, a seguito dell'ispezione del ministero è stata trasformata in cooperativa di lavoro.

Successivamente si è verificata la necessità di variare l'iscrizione alla categoria di appartenenza , trasferendola alla categoria " produzione e lavoro " alla categoria "altre cooperative " , in quanto lo scopo sociale della Comes prevede la creazione di opportunità di lavoro per i soci (condizione mutualistica tipica delle cooperative di produzione e lavoro) e contemporaneamente ammette fra i propri "soci cooperatori" anche persone giuridiche.

La Cooperativa è retta e disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata ed ha per scopo quello di ottenere tramite la gestione in forma associata continuità di occupazione lavorativa e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali per i soci.

Inoltre , Comes , occupandosi di Commercio Equo e Solidale - rientra appieno nei Regimi derogatori ai criteri per la definizione della prevalenza di cui all'articolo 2513 del codice civile. In data 30 dicembre 2005, infatti, il Ministero delle Attività Produttive, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha approvato il decreto (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n°20 del 25 Gennaio 2006) in cui si stabiliscono i regimi derogatori al requisito della prevalenza, così come definiti dall'art. 2513 del codice civile, "tenuto conto della struttura delle imprese e del mercato in cui le cooperative operano, delle specifiche disposizioni normative cui le cooperative devono uniformarsi e della circostanza che la realizzazione del bene destinato allo scambio mutualistico richieda il decorso di un periodo di tempo superiore all'anno di esercizio". Fra le cooperative a cui il decreto fa riferimento rientrano non a caso le cooperative per il commercio equo e solidale.

Nell'unico articolo del decreto si legge: **"Sono considerate a mutualità prevalente indipendentemente dall'effettivo possesso dei requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile, le cooperative che operano prevalentemente nei settori di particolare rilevanza sociale, quali le attività di commercio equo e solidale"**.

Per attività di commercio equo e solidale si intende la vendita di prodotti che le cooperative o loro consorzi acquistano direttamente da imprese di Stati in via di sviluppo o da cooperative sociali di tipo b) ai sensi della legge 8 novembre 1991, n. 381, con garanzia di pagamento di un prezzo minimo indipendentemente dalle normali fluttuazioni delle condizioni di mercato".

Si indicano i dati richiesti dall'art. 2513 c.c.

#### SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'ART. 2513 C.C.

	Esercizio 2021	Esercizio 2022
<b>1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1 verso soci) (Totale A1)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci</b>		
Costo del lavoro dei soci	<b>28.158,00</b>	<b>26744,00</b>
Costo del lavoro dei non soci	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Costo del lavoro totale (totale B9)	<b>28.158,00</b>	<b>26.744,00</b>
Servizi e collaborazioni dei soci	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servizi e collaborazioni dei non soci	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servizi e collaborazioni totali (interno voce B7)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei Soci</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Costo dei beni conferiti (B6 conferiti dai soci) (Totale B6)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Costo della prestazione di servizi ricevuti (B7 ricevuti dai soci) (Totale B7)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Determinazione della prevalenza:

Costo delle prestazioni lavorative dei soci = 26.774,00 = 100%

Totale B9 + altri costi del lavoro inerenti il rapporto mutualistico 26.774,00

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	11.306	282.532	-	293.838
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.306	176.282		187.588
Valore di bilancio	-	106.250	6.307	112.557
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	-	5.626		5.626
Altre variazioni	-	724	-	724
Totale variazioni	-	(4.902)	-	(4.902)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	11.306	283.256	-	294.562
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.306	181.908		193.214
Valore di bilancio	-	101.348	6.307	107.655

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	650	10.656	11.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	650	10.656	11.306
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	650	10.656	11.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	650	10.656	11.306

#### Immobilizzazioni materiali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	225.120	19.305	13.926	24.181	282.532
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	118.870	19.305	13.926	24.181	176.282
Valore di bilancio	106.250	-	-	-	106.250



	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.553	-	-	73	5.626
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	724	724
<b>Totale variazioni</b>	(5.553)	-	-	651	(4.902)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	225.120	19.305	13.926	24.905	283.256
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	124.423	19.305	13.926	24.254	181.908
<b>Valore di bilancio</b>	100.697	-	-	651	101.348

## Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.492	3.492
<b>Valore di bilancio</b>	3.492	3.492
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.492	3.492
<b>Valore di bilancio</b>	3.492	3.492

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	2.815	2.815	2.815
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	2.815	2.815	2.815

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
italia	2.815	2.815
<b>Totale</b>	2.815	2.815

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	3.492
Crediti verso altri	2.815

## **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
partecipazioni in altre impres	3.492
<b>Totale</b>	3.492

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
depositi cauzionali	2.815
<b>Totale</b>	<b>2.815</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	73.092	(19.477)	53.615
Acconti	9.173	(3.368)	5.805
<b>Totale rimanenze</b>	<b>82.265</b>	<b>(22.845)</b>	<b>59.420</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.362	14.065	23.427	6.972	16.455
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.290	(3.116)	3.174	3.174	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.867	652	8.519	2.523	5.996
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>23.519</b>	<b>11.601</b>	<b>35.120</b>	<b>12.669</b>	<b>22.451</b>

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

Area geografica	italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	23.427	23.427
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.174	3.174
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.519	8.519
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>35.120</b>	<b>35.120</b>

### Disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	18.130	(2.635)	15.495

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.570	4.181	7.751
<b>Totale disponibilità liquide</b>	21.700	1.546	23.246

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del 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	111.885	-	-	-	(1.627)		110.258
Riserva legale	717	-	-	-	-		717
Riserve statutarie	3.480	-	-	-	-		3.480
Altre riserve							
Varie altre riserve	9.432	-	2.295	-	-		11.727
<b>Totale altre riserve</b>	9.432	-	2.295	-	-		11.727
Utili (perdite) portati a nuovo	(12.072)	(7.271)	-	-	-		(19.343)
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.271)	7.271	-	-	-	2.048	2.048
<b>Totale patrimonio netto</b>	106.171	-	2.295	(1.627)	-	2.048	108.887

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
altre riserve	11.727
<b>Totale</b>	11.727

#### PRESTITO SOCIALE

- la voce Debiti Vs. soci per finanziamenti, rappresenta il saldo dei libretti conto raccolta risparmio dei soci
- Il regolamento per la gestione del prestito sociale è redatto internamente e disponibile presso la sede della cooperativa. .
- Il rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto può essere riassunto con il seguente schema:

#### **STATO PATRIMONIALE PASSIVO 31/12/2021**

I ) Capitale	110.258
IV) Riserva Legale	717
V ) Riserve statutarie	3.480
VII ) Altre riserve, distintamente indicate:	11.727
VIII ) Utili (perdite) portati a nuovo	(19.343)
IX ) Utile (perdita) dell'esercizio	2.048

#### **TOTALE Patrimonio netto:**

**108.887**

- Il valore del prestito sociale sotto evidenziato , risulta al netto degli interessi maturati e non ancora corrisposti (istruzione delibera CIRC Banca d'Italia 02/12/94)
- In base alla delibera CIRC, si espone il rapporto fra il prestito sociale e il patrimonio netto

Prestito sociale = 58.875 = 0.54

Patrimonio netto 108.887

- Il valore imu dell'edificio è:
- Immobile Via Gabriello Chiabrera € 95.426,10

**- Totale € 95.426,10**

I tassi sono , secondo quanto disposto dalla norma vigente in materia, con riferimento a ciascun socio persona fisica, conformi al limite di "misura minima degli interessi spettanti ai detentori dei buoni postali fruttiferi, aumentata dello 0,90 per cento".

L'importo massimo del prestito sociale di cui è ammessa la raccolta nei confronti di ciascun socio persona fisica è nei limiti indicati dell'art. 21, comma 6, L.31 gennaio 1992, n.59.

**Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

	Importo
Capitale	110.258
Riserva legale	717
Riserve statutarie	3.480
Altre riserve	
Varie altre riserve	11.727
Totale altre riserve	11.727
<b>Totale</b>	<b>126.182</b>

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

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo
altre riserve	11.727
<b>Totale</b>	<b>11.727</b>

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

Si ricorda che nel esercizio sociale 2020, col fine di far fronte alla crisi economica connessa alla pandemia da Covid-19 e per consentire alla cooperativa di mitigare l'effetto delle perdite sul bilancio 2020, sono state applicate le disposizioni introdotte dai commi 7-bis a 7-quinquies dell'articolo 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 di conversione con modificazioni del cosiddetto Decreto Agosto (Dl n. 104/2020), le quali introducono una facoltà di deroga a quanto disposto dal Codice civile nell'articolo 2426, primo comma, n. 2 in materia di ammortamento annuo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali.

In particolare,

- nell'esercizio 2020 la misura nella quale non sono stati effettuati gli ammortamenti ammonta a € 5.554,00.
- l'assemblea ha deliberato la costituzione di una riserva indisponibile pari a € 5.554,00, destinando € 137,35 dell'utile 2020 a tale riserva.
- nel 2022 l'assemblea destina a tale riserva il 67% dell'utile dell'esercizio
- la cooperativa dovrà destinare a riserva indisponibile la restante somma in funzione agli utili futuri, fino a completa costituzione della stessa.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

## Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	9.725
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.178
Altre variazioni	(165)
Totale variazioni	2.013
Valore di fine esercizio	11.738

## Debiti

### Debiti

La composizione del prestito obbligazionario al 31/12/2022 è la seguente:

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	68.352	(9.153)	59.199	324	58.875
Acconti	276	-	276	276	-
Debiti verso fornitori	26.446	(4.442)	22.004	22.004	-
Debiti tributari	1.327	(50)	1.277	1.277	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.947	(903)	1.044	1.044	-
Altri debiti	25.797	(4.781)	21.016	21.016	-
Totale debiti	124.145	(19.329)	104.816	45.941	58.875

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	59.199	59.199
Acconti	276	276
Debiti verso fornitori	22.004	22.004
Debiti tributari	1.277	1.277
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.044	1.044
Altri debiti	21.016	21.016
Debiti	104.816	104.816

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	104.816	104.816

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	59.199	59.199
Acconti	276	276

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	22.004	22.004
Debiti tributari	1.277	1.277
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.044	1.044
Altri debiti	21.016	21.016
<b>Totale debiti</b>	<b>104.816</b>	<b>104.816</b>

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
	59.199	-
<b>Totale</b>	<b>59.199</b>	<b>0</b>

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

##### **Ripartizione dei ricavi**

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
ricavi delle vendite	134.057
<b>Totale</b>	<b>134.057</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
italia	134.057
<b>Totale</b>	<b>134.057</b>

### **Proventi e oneri finanziari**

#### **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	288
Altri	1.443
<b>Totale</b>	<b>1.731</b>



## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Informazioni relative alle cooperative**

#### **SSocietà Cooperativa a mutualità prevalente**

La nostra è una Società cooperativa iscritta presso l'albo delle società cooperative - sezione cooperative a mutualità prevalente. L'attività, come da atto costitutivo, è a mutualità prevalente rispettando sia il requisito oggettivo (persegue lo scopo mutualistico) che il requisito statutario rispettivamente disposti dall'art 2512 e 2514 del c.c.

Non è regolata da leggi speciali e prevede i seguenti scambi mutualistici:

- nello svolgimento dell'attività si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci Il nostro Statuto (parte integrante dell'atto costitutivo) prevede:
- il divieto di distribuire i dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato;
- il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci operatori in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto per i dividendi;
- il divieto di distribuire le riserve fra i soci operatori;

l'obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento della società, dell'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale sociale e i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

#### **Regolamento**

I rapporti tra la società e i soci sono disciplinati da apposito regolamento che determina i criteri e le regole inerenti lo svolgimento dell'attività mutualistica.

Al suo interno sono indicati anche le regole per il prestito sociale (ammontare massimo pro capite, tasso di interesse lordo, tasso di interesse netto e spese varie).

Gli apporti da parte dei soci è una forma particolare di debito di finanziamento e trova la sua collocazione all' interno dello stato patrimoniale nel passivo alla lettera D.3 "Debiti verso soci per finanziamenti".

L'atto costitutivo prevede ed adotta il principio di parità di trattamento in base all'art 2516 c.c.

Non possono in ogni caso divenire soci coloro che esercitano in proprio imprese in concorrenza con quella della cooperativa.

L'atto costitutivo regola la procedura di recesso dei soci per quanto riguarda i casi e la formalità da seguire oltre a quanto già previsto dalla legge e dall'art. 2532 c.c, inoltre regola i casi di esclusioni dei soci operatori

### **Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

#### **Criteri per la definizione della prevalenza**

I criteri seguiti per la definizione della prevalenza, ossia la prevalenza dell'attività realizzata con i soci rispetto all'attività complessiva (soci e non soci), si basano su quanto suggerito dalla prassi dettata dal documento congiunto del Cndcec e Alleanza delle cooperative italiane.

In particolare l'approccio seguito per la misurazione della prevalenza è costituito dalla coesistenza del:

- principio di derivazione dei dati di bilancio (schema art 2425 c.c.)
- principio di omogeneità mutualistica.

Tale secondo principio equivale sostanzialmente ad una deroga del primo, in quanto prevede

l'esclusione dal calcolo di tutti quei componenti non attinenti allo scambio mutualistico (rettifica alle voci di Bilancio)

#### **Calcolo della % di prevalenza**

Il principio di derivazione dal bilancio impone di calcolare la percentuale di prevalenza pedissequamente sulla base delle poste mutate dalle risultanze di Conto Economico.

### **Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**

Il capitale sociale ammonta a 110.258,00 e non è determinato in un ammontare prestabilito, pertanto in base all'art 2524 subisce una variabilità in base all'ingresso di nuovi soci o al recesso di vecchi soci.

L'ammissione di un nuovo socio è fatta con deliberazione degli amministratori su domanda dell'interessato in linea con quanto previsto dall'art. 2528.

### **L'ammissione di nuovi soci**

Con riferimento alla base sociale, si dà atto che nell'anno 2022 non è stato ammesso alcun nuovo socio.

Di seguito si dà evidenza dell'assetto societario, con suddivisione per categoria, alla data di chiusura dell'esercizio considerato e del precedente:

Soci cooperatori – persone fisiche: 2019: 207 - 2020: 200 - 2021: 201 - 2022: 194

Soci cooperatori – persone giuridiche: 2019: 3 - 2020: 3 - 2021: 3 - 2022: 3

Soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito 2019: 39 -  
2020: 38 - 2021: 38 - 2022: 38

Soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito 2019: 2 -  
2020:2 - 2021: 2 - 2022: 2

Soci ammessi alle categorie speciali 2019: 0 - 2020: 0 - 2021: 0 - 2022: 0

## **Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile**

### **Trattamento delle Riserve**

Come stabilito dall'art 2525 ter c.c., e da Statuto della Cooperativa, le riserve indivisibili non sono in nessun caso distribuibili ai soci.

E' consentita la copertura delle perdite soltanto ad avvenuto esaurimento di quelle che sono state destinate ad altri scopi, riserve facoltative (aumento di capitale) o a quelle classificate divisibili.

### **Salvaguardia del carattere mutualistico**

L'organo amministrativo attesta per l'anno 2022 di aver salvaguardato il carattere mutualistico della cooperativa, di aver raggiunto gli scopi sociali prefissati e quindi lo Status di cooperativa a mutualità prevalente, conformemente a quanto previsto dall' art. 2545-*octies* c.c. e dallo Statuto Sociale, con la possibilità di applicare le agevolazioni a carattere fiscale e tributario.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene l'utile di esercizio di Euro 2.048,00, mediate accantonamento di:

- euro 614.40 a riserva legale
  - euro 61.44 a fondo mutualistico
  - euro 1375.16 a riserva per ammortamento sospeso
- firma

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Anotnio Versari, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.  
firma