

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: COOPERATIVA SOCIALE C.C.I.L.L.S  
Sede: VIA SALTARELLI 102 CESENATICO FC  
Capitale sociale: 4.722,46  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: FC  
Partita IVA: 01283220406  
Codice fiscale: 01283220406  
Numero REA: 186663  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 381100  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A156392

# Bilancio al 31/12/2023

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>130</b>	<b>104</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	7.245	5.209
II - Immobilizzazioni materiali	1.650.521	1.738.347
III - Immobilizzazioni finanziarie	100.416	101.234
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>1.758.182</i>	<i>1.844.790</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		

	31/12/2023	31/12/2022
I - Rimanenze	71.840	32.554
II - Crediti	1.432.897	1.320.463
esigibili entro l'esercizio successivo	1.422.897	1.307.646
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.000	12.817
IV - Disponibilita' liquide	167.622	189.482
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.672.359</i>	<i>1.542.499</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>18.054</b>	<b>19.136</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>3.448.725</i>	<i>3.406.529</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	4.722	4.488
IV - Riserva legale	1.355.408	1.591.550
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	133.366	(236.142)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>1.493.496</i>	<i>1.359.896</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>114.910</b>	<b>129.033</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>248.490</b>	<b>261.457</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.561.390</b>	<b>1.621.894</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.169.355	1.358.888
esigibili oltre l'esercizio successivo	392.035	263.006
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>30.439</b>	<b>34.249</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>3.448.725</i>	<i>3.406.529</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.684.261	5.385.251
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	15.865	6.452
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	55.323	43.569
altri	155.353	163.928
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>210.676</i>	<i>207.497</i>

	31/12/2023	31/12/2022
<i>Totale valore della produzione</i>	5.910.802	5.599.200
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	495.137	507.904
7) per servizi	701.060	632.173
8) per godimento di beni di terzi	449.968	462.466
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	2.929.384	3.045.883
b) oneri sociali	556.251	537.096
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	354.942	383.392
c) trattamento di fine rapporto	300.642	318.915
e) altri costi	54.300	64.477
<i>Totale costi per il personale</i>	3.840.577	3.966.371
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	169.093	174.994
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.564	2.882
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	164.529	172.112
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	169.093	174.994
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(23.421)	9.390
14) oneri diversi di gestione	75.397	36.138
<i>Totale costi della produzione</i>	5.707.811	5.789.436
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>202.991</b>	<b>(190.236)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	945	89
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	945	89
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	945	89
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	42.423	21.649
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	42.423	21.649
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(41.478)	(21.560)
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>161.513</b>	<b>(211.796)</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		

	31/12/2023	31/12/2022
imposte correnti	28.147	24.346
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>28.147</i>	<i>24.346</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>133.366</b>	<b>(236.142)</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Questo è il primo bilancio che approviamo senza la presenza del nostro Presidente Remo Scano venuto a mancare in data 26/09/2023, a cui sono subentrato con delibera del Consiglio di Amministrazione il 26/10/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio in utile per euro 133.366,00.

Il risultato economico di bilancio è derivato da una serie di circostanze che si sono succedute nel corso dell'anno 2023 che sono dettate principalmente dai seguenti fattori:

1. Consolidamento del servizio di raccolta PAP (porta a porta) nell'intero territorio di Cesenatico, che ha permesso di ottimizzare la gestione delle risorse e capitalizzare alcuni servizi richiesti dalla committenza.
2. Cessazione di alcuni servizi in perdita nell'anno precedente.
3. Ottimizzazione delle attività dei laboratori artigianali (azione commerciale e riduzione costi)

In alcune attività come servizi di igiene ambientale e gestione parcheggi, abbiamo sviluppato ulteriormente i nostri servizi.

I ricavi complessivi registrati dell'anno 2023 sono pari ad euro 5.684.261,00 con un aumento del 5,5% rispetto all'esercizio precedente.

Essi provengono per il 56,5% tramite contratti ed assegnazioni del Consorzio CFA, 30,7% dal Consorzio Sociale Romagnolo, 2,4% direttamente da Enti Pubblici, ed il 10,4% da committenti privati.

I dati di bilancio rappresentano l'incremento del 5% relativo al valore della produzione, ed una riduzione invece dei costi della produzione pari all'1,4%.

In particolare, i costi per il personale pari a 3.840.577 euro, decrementano del 3,2% rispetto all'esercizio precedente ed impattano per il 65% rispetto al valore della produzione.

Il saldo negativo relativo ai proventi ed oneri finanziari pari ad euro 41.478 mostra un aumento del 95% rispetto all'esercizio precedente, causato da una maggiore esposizione finanziaria e dall'aumento del costo del denaro.

Nell'anno 2023 la Cooperativa ha registrato 3.986,76 euro di costi, relativi al pagamento di spettanze derivanti da un verbale di conciliazione, ed euro 10.166,00 per spese legali.

Si è provveduto quindi ad utilizzare il Fondo per cause e vertenze ed il fondo per spese legali appositamente accantonati negli anni precedenti, portando a conto economico alla voce altri ricavi e proventi diversi l'ammontare di euro 14.122,76.

L'importo complessivo dei fondi accantonati per rischi ed oneri al 31/12/2023 è pari a 114.910,27 euro, di cui 94.678,42 per oneri da cause/vertenze e 20.231,85 per spese legali.

Relativamente a quanto richiesto dalla normativa sulla crisi d'impresa (D.lgs. 14/2019), gli Amministratori ritengono che l'azienda sia in grado di rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta nonché di verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali rilevatori di uno stato di crisi ed esattamente:

- debiti scaduti superiori a 90 giorni.
- debiti scaduti verso dipendenti superiori a 30 giorni
- esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di 60 giorni
- contributi INPS non versati da oltre 90 giorni
- contributi INAIL non versati da oltre 90 giorni
- debiti affidati per la riscossione, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre novanta giorni.

Gli Amministratori osservano, pertanto, che l'assetto organizzativo è sostanzialmente adeguato rispetto alle specifiche esigenze dell'impresa.

La Cooperativa nel corso del 2023 ha partecipato a 7 procedure di gara indette da Enti Pubblici e presentato 49 offerte commerciali.

L'occupazione nell'anno 2023 è composta mediamente da 216 lavoratori, e di cui 68 inserimenti lavorativi.

Il rapporto tra lavoratori "svantaggiati" e lavoratori "non svantaggiati" (ai sensi della L.381/1991) è del 45%.

Abbiamo impiegato il 39% di manodopera femminile ed il 61,5% dei lavoratori sono anche soci della Cooperativa

Il maggior numero di lavoratori ha una fascia di età compresa fra 51-60 anni e attualmente compongono oltre il 42% di tutta la forza lavoro impiegata.

In riferimento alla composizione del libro soci al 31/12/2023, risulta essere composto da 181 soci (9 in più rispetto al 31/12/2022); di cui 149 soci cooperatori (fra i quali 52 con percorsi di inserimento lavorativo), 28 soci volontari e 4 soci persone giuridiche.

A questo punto analizziamo sommariamente i risultati delle attività produttive della Cooperativa.

**Le attività con la più alta valenza sociale della Cooperativa sono i laboratori artigianali presenti all'interno delle sedi di Cesenatico e Bellaria Igea Marina** che impiegano 26 persone di cui 22 inserimenti lavorativi.

All'interno dei laboratori vengono prodotti strofinacci destinati soprattutto alla grande distribuzione, borse e zaini in carta da parati o tele di ombrelloni riciclati e svolgiamo attività di assemblaggio materiale conto terzi per diverse aziende del territorio. Nei laboratori vengono inoltre organizzate le attività relative ai servizi di affissione manifesti per conto del Comune di Cesenatico.

Abbiamo partecipato ai bandi per le iniziative in campo sociale indetti dall'Unione Rubicone e Mare di competenza del Comune di Cesenatico, ed anche quello dell'Amministrazione Comunale di Bellaria Igea Marina, ricevendo contributi per i nostri progetti sociali.

Anche nell'anno 2023 è continuato il supporto dei volontari dell'Associazione "Amici della C.C.I.L.S.", che dalla loro costituzione sostengono i laboratori artigianali con le liberalità derivanti dai proventi delle loro attività istituzionali.

La cooperativa continua a collaborare attivamente con tutti gli enti pubblici e privati di riferimento, mettendo a disposizione la propria organizzazione e struttura, favorendo la nascita di nuovi progetti di inserimento lavorativo e percorsi di tirocinio.

Sono stati attivati progetti con i Servizi Sanitari del territorio e i Servizi Sociali dei Comuni dell'Unione Rubicone-Mare e del Comune di Bellaria Igea Marina, che oltre alla funzione formativa del lavoro, consentono socializzazione, integrazione sociale, educativa e terapeutico/riabilitativa orientate all'acquisizione di competenze produttive.

Accora attiva, inoltre, la convenzione con il tribunale di riferimento per l'inserimento di diverse persone che svolgono lavori socialmente utili.

Anche nell'anno 2023, accanto ai lavoratori dipendenti della Cooperativa, è stato possibile progettare ed inserire 10 persone attraverso percorsi di tirocinio.

**Le attività più rilevanti del bilancio della Cooperativa sono le attività di Igiene Ambientale** che nell'anno 2023 consolidano ulteriormente i ricavi. L'area di Cesenatico è arrivata ad una gestione coerente nel rapporto fra ricavi e servizi resi, mentre continua ad avere un forte squilibrio economico l'attività dei servizi di raccolta della sede di Bellaria.

Le attività comprendono Spazzamento stradale manuale, Raccolta differenziata di contenitori stradali e porta a porta, gestione centri di raccolta ed accettazione pesa rifiuti presso gli impianti Herambiente.

Il Consiglio di Amministrazione ha recentemente deliberato la prosecuzione dell'attività, al fine di poter essere partner attraverso i nostri consorzi, nella imminente gara di concessione quindicinale del bacino di Rimini; con la consapevolezza che si possa giungere anche nel territorio Riminese ad una gestione in equilibrio così come avviene nel bacino Cesenate.

Le attività di Igiene Ambientale apportano il 76% del fatturato complessivo della Cooperativa generando 4.442.249 euro di ricavi e 167.426 ore lavorate.

#### **Settore Gestione Mense scolastiche:**

Ci occupiamo della refezione scolastica nel territorio del Comune di Cesenatico, comprendendo attività di aiuto cucina, trasporto e porzionamento pasti.

I ricavi annui del settore ammontano ad euro 325.248.

**Il settore Pulizie locali** nell'anno 2023 ha visto una contrazione dei ricavi del 16%, migliorando però il proprio apporto alla Cooperativa e generando una contribuzione in valore assoluto come quella registrata nel 2022.

I principali servizi sono eseguiti nei territori di Cesenatico e Bellaria Igea Marina e hanno visto un incremento delle attività di pulizie straordinarie.

Il fatturato complessivo del settore pulizie dell'anno 2023 ammonta ad euro 269.381.

#### **Servizi di gestione cimiteri e manutenzione del verde.**

La gestione dei cimiteri comprende sia le attività di custodia che le operazioni cimiteriali e funerarie, ed è stata eseguita anche per il 2023 nei due cimiteri di Bellaria Igea Marina (Capoluogo e frazione Bordonchio) e servizi nel forese Riminese, come esecutori da parte del Consorzio Sociale Romagnolo per conto di Anthea S.r.l.

Le attività di manutenzione delle aree verdi sono frutto di un affidamento di servizi biennale del Consorzio Sociale Romagnolo per conto di Cesenatico Servizi.

**Le attività di gestione e custodia parcheggi estivi** sono caratterizzate da una forte valenza sociale, perché ci permette di occupare (seppur per i soli mesi estivi) persone svantaggiate in un lavoro fisico, che per le sue caratteristiche è sopportabile anche da parte di persone che il mercato del lavoro normalmente non impiega.

Sono state aggiornate le tariffe, sia nel territorio di Bellaria (con relativo rinnovo triennale della concessione), che nel territorio di Cesenatico.

La stagione estiva è stata caratterizzata da un buon afflusso turistico con un incremento complessivo dei ricavi di circa 30.000 euro, generando un margine positivo anche nel territorio di Bellaria Igea Marina

**Il servizio di assistenza al trasporto scolastico ai bambini della scuola dell'infanzia, e le attività di assistenza ai bambini pre/post scuola** sono gestite in appalto dal Comune di Cesenatico e sono gli unici lavori gestiti dalla Cooperativa che rientrano fra le attività di servizi alle persone. Legata a questa attività abbiamo anche l'accompagnamento a scuola di ragazzi disabili. In questo caso il rapporto è di 1:1 e il servizio viene fatto su pullman di linea.

Infine, abbiamo eseguito sempre per il Comune di Cesenatico anche la **gestione ed il controllo degli ormeggi nel Museo della Marineria sezione galleggiante e navigante** ed uscite in mare per iniziative culturali, promozionali e istituzionali nell'ambito del circuito delle barche tradizionali della costa romagnola.

Anche i ragazzi che lavorano nei laboratori artigianali sono stati coinvolti in uscite in mare organizzate dal personale impiegato.

La Cooperativa mantiene dall'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, l'iscrizione al Rating di legalità con il punteggio di 2 stelle e 2+.

L'organismo di Vigilanza della Cooperativa ha informato il Consiglio di Amministrazione tramite la relazione annuale, di aver ottemperato a quanto previsto dalla normativa entrata in vigore con il Decreto Legislativo n. 231 del giugno 2001 provvedendo ad eseguire i controlli previsti in materia, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 e rilevando che la Cooperativa si è attenuta ai dettami previsti da tale normativa.

La Cooperativa nel corso dell'anno 2023 ha sostenuto con esito positivo gli audit dell'Ente Certificatore Kiwa Cermet

Le certificazioni a sistema comprendono quella sulla Qualità (ISO 9001:2015), l'Ambiente (ISO 14001:2015) e sulla Sicurezza (ISO 45001:2018).

Queste certificazioni sono uno strumento efficace per il continuo miglioramento interno e nella realizzazione di tale Politica, il Consiglio di Amministrazione continua ad impegnarsi per destinare le risorse necessarie.

Per quanto riguarda la formazione dei nostri Soci e Dipendenti anche nell'anno 2023 abbiamo destinato risorse per il piano di formazione con l'organizzazione di numerosi corsi.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

### **Cambiamenti di principi contabili**

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

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Lavori c/o capannone in locazione a Bellaria - via Fornace	4 anni in quote costanti
Programmi computer	3 anni in quote costanti



Lavori c/o area trasbordo rifiuti Cesenatico	4 anni in quote costanti
--	--------------------------

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

#### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati Bellaria	3%
Terreni e Fabbricati Cesenatico	3%
Fabbricato Capannone Cesenatico	3%
Ristrutturazione immobile presso sede	10%
Attrezzatura	15%
Spese Impianto	20%
Macchine e mobili uffici	12%
Automezzi	20%
Automezzi industriali	10%
Autovetture	25%
Centro elaborazione dati	20%
Impianti e macchinari specifici	12%
Impianti e macchinari spazzamento	10%

Macchine operatrici industriali	15%
---------------------------------	-----

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### *Terreni e fabbricati*

Con particolare riferimento da terreni, si precisa che per l'esercizio corrente, sull'importo dei terreni relativi alle sedi di Cesenatico e Bellaria I.M. e corrispondenti al 30% del valore iniziale dell'acquisto, gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

#### Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

#### *Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

Non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Si fa presente che la Cooperativa in riferimento all'esercizio 2023 non possiede beni acquistati in locazione finanziaria.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

#### *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### *Prodotti finiti*

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

### **Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita**

Non sono presenti cespiti iscritti nell'attivo circolante del bilancio e destinati alla vendita.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 274.557,66, di cui euro 66.190,95 per fondo svalutazione crediti fiscale, ed euro 208.366,71 per fondo svalutazione crediti tassato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Non sono presenti ratei attivi; sono stati invece registrati risconti attivi relativi a licenze software, canoni di noleggio attrezzature ed automezzi, diritti Albo autotrasportatori, Premi relativi a polizze fideiussorie, contributi di revisione Legacoop Nazionale, servizi di telefonia e canoni di manutenzione attrezzature.

I risconti relativi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
FONDI PER RISCHI E ONERI	129.033	114.910
<b>Totale</b>	<b>129.033</b>	<b>114.910</b>

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	261.457	(12.967)	(12.967)	248.490
<b>Totale</b>	<b>261.457</b>	<b>(12.967)</b>	<b>(12.967)</b>	<b>248.490</b>

### Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei passivi, formati da interessi passivi, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18

### Altre informazioni

#### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	5.209	3.840.609	101.234	3.947.052
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.102.262		2.102.262
Valore di bilancio	5.209	1.738.347	101.234	1.844.790
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	7.245	3.889.611	100.416	3.997.272
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.239.090		2.239.090
Valore di bilancio	7.245	1.650.521	100.416	1.758.182

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Attivo circolante

I Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

## Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze di prodotti, semilavorati e finiti	14.907	15.865	30.772
Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.647	23.421	41.068

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi:

	ENTRO 1 ANNO	DA 2 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
<i>CREDITI</i>	1.422.896,94	10.000,00	-	1.432.896,94

Si specificano quindi i crediti così suddivisi anche in rapporto all'esercizio precedente:

DETTAGLIO CREDITI	Es. 2023	Es. 2022	Variazione %
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
Clienti	1.006.341,79	946.554,29	6,3%
Clienti per fatture da emettere	569.542,87	491.832,38	15,8%
Crediti insoluti	12.881,12		
Effetti all'incasso	10.965,63	6.647,64	65,0%
I.n.p.s. Inail	40.648,92	37.753,86	7,7%
Iva a rimborso da denuncia annuale	12.115,29		
Erario c/irap		1.551,00	
Erario c/crediti d'imposta accise, energia e gas	2.092,11	3.192,88	-34,5%
Erario c/crediti d'imposta beni strumentali	710,30	710,30	
Erario c/crediti d'imposta beni strumentali industria 4.0	10.350,00	10.350,00	
Clienti per nota di accredito da emettere	-28.841,63		
Erario per Ires su ritenuta 4%	25,36	71,36	-64,5%
Comune di cesenatico x contributi	29.500,00	45.300,00	-34,9%
Comune di bellaria x contributi	31.000,00	31.000,00	
Anticipi a fornitori	73,00	6.779,84	-98,9%
Crediti diversi	49,84	460,00	-89,2%
Fondo svalutazione crediti fiscale	-66.190,95	-74.634,95	-11,3%
Fondo svalutazione crediti tassato	-208.366,71	-199.922,71	4,2%

<b>Totale Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>1.422.896,94</b>	<b>1.307.645,89</b>	<b>8,8%</b>
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio Successivo</b>			
Crediti in sofferenza	10.000,00	1.756,51	469,3%
Erario c/crediti d'imposta beni strumentali		710,30	
Erario c/crediti d'imposta beni strumentali industria 4.0		10.350,00	
<b>Totale crediti esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>10.000,00</b>	<b>12.816,81</b>	<b>-22,0%</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>1.432.896,94</b>	<b>1.320.462,70</b>	<b>8,5%</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	4.488		234		4.722
Riserva legale	1.591.550	-236.142			1.355.408
Utile (perdita) dell'esercizio	-236.142	236.142		133.366	133.366
<b>Totale</b>	<b>1.359.896</b>	<b>0</b>	<b>234</b>	<b>133.366</b>	<b>1.493.496</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.722	Capitale	B
Riserva legale	1.488.774	Capitale	B
<b>Totale</b>	<b>1.493.496</b>		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

## Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### *Variazioni e scadenza dei debiti*

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Di seguito si riporta una suddivisione dei debiti iscritti in bilancio a seconda della loro durata, così come richiesto dall'art.2427 numero 6 del Codice Civile:

	ENTRO 1 ANNO	DA 2 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
DEBITI	1.169.354,57	392.035,17	-	1.561.389,74

Si specificano quindi i debiti così suddivisi anche in rapporto all'esercizio precedente:

DETTAGLIO DEBITI	Es. 2023	Es. 2022	Variazione %
<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
Fornitori	353.340,62	321.835,22	9,8%
Fornitori per fatt.da ricevere	57.211,72	67.457,57	-15,2%
Debiti vs. Collaboratori	8.431,88	7.186,44	17,3%
Cred. Per note di credito da ricevere	-12.261,59		



Mutui e prestiti	168.852,45	343.394,66	-50,8%
Irpef dipendenti	41.878,85	68.790,65	-39,1%
Irpef per rit.d'acconto 20%		356,84	
Irap c/erario	3.801,00		
Iva c/erario		27.281,12	
I.n.p.s.	96.726,00	105.801,00	-8,6%
I.n.a.i.l.		12.875,64	-100,0%
Operai c/salari	197.921,25	197.278,56	0,3%
Trattenute fisse retribuzioni	7.183,87	5.876,08	22,3%
Organizzazioni sindacali	2.003,32	1.993,11	0,5%
A.m.n.i.c.	636,8	334,32	90,5%
Assicurazioni	14.472,39	5.277,00	174,3%
Ferie non godute	90.284,66	85.889,52	5,1%
Debiti diversi	3.203,98	2.323,98	37,9%
Debiti vs. Fondi aperti tfr soci	11.712,12	9.331,90	25,5%
Debiti vs.banche (fidi/sbf)		4.195,64	
Debiti vs.banche (anticipo su fatture)	116.596,62	62.560,86	86,4%
Debiti vs.banche (interessi moratoria mutui	5.566,62	8.220,66	-32,3%
Debiti vs.banche (interessi pass.non liquidati)	1.792,01	626,97	185,8%
Debiti vs. Banca prossima (c/anticipi contributi)		20.000,00	-100,0%
<b>Totale</b>	<b>1.169.354,57</b>	<b>1.358.887,74</b>	<b>-13,9%</b>
<b>Debiti Esigibili Oltre L'esercizio Succ.(Da 2 A 5 Anni)</b>			
Mutui E Prestiti	386.999,99	258.126,23	49,9%
Ex Soci Per Quote Da Rimborsare	5.035,18	4.880,08	3,2%
<b>Totale</b>	<b>392.035,17</b>	<b>263.006,31</b>	<b>49,1%</b>
<b>Debiti Esigibili Oltre I 5 Anni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale Debiti</b>	<b>1.561.389,74</b>	<b>1.621.894,05</b>	<b>-3,7%</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Descrizione	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	178.331	178.331	1.383.059	1.561.390

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che all'atto dell'erogazione il mutuo contratto con la ex Cassa di Risparmio di Cesena (ora Credit Agricole) di euro 750.000, è stato erogato con una garanzia ipotecaria sul fabbricato sito in Via Saltarelli, 102 per l'importo di euro 1.125.000 che si estinguerà il 18/01/2026.

Le rate sono state regolarmente pagate, tranne quelle di competenza finanziaria dal 27 marzo 2020 fino al 30 giugno 2021, in quanto sospese al fine di contrastare problematiche di liquidità indotte dall'emergenza sanitaria, come previsto dall'art.56 del decreto-legge n. 18/2020.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	7	208	216

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

SETTORE	Totale			Di cui inserimenti lavorativi	
	Anno 2022	Anno 2023	Variazione	Anno 2022	Anno 2023
Igiene ambientale	106	111	5	27	27
Cimiteri	3	2	-1	0	1

Inserimenti in attività di enti pubblici	7	6	-1	6	5
Laboratori	30	26	-4	24	22
Mense	37	30	-7	4	2
Parcheggi	3	3	0	2	2
Pulizie	18	17	-1	4	4
Manutenzione verde	5	5	0	2	2
Trasporto scolastico/ Pre post Scuola	3	4	1	0	1
Affissioni	2	2	0	0	0
Gestione Barche Museo Marineria	2	2	0	0	0
Direzione e Uffici Amm.vi	8	8	0	2	2
TOTALE	224	216	-8	71	68

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

	Amministratori	Sindaci
Compensi		5.460
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Nell'assemblea dei soci del 28 maggio 2022 sono stati nominati i componenti del Collegio Sindacale e del Presidente del medesimo per il triennio 2022-2024 con conferimento anche della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 39/2010 a cui risulta corrisposto nell'anno 2023 un compenso pari ad euro 5.460,00.

Per gli amministratori non è previsto alcun compenso.

È in essere anche l'Organismo di Vigilanza monocratico, a cui è stato corrisposto un compenso di euro 1.612,00.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	-
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	-
di cui nei confronti di imprese controllate	-
di cui nei confronti di imprese collegate	-
di cui nei confronti di imprese controllanti	-
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-

Dettaglio garanzie prestate a terzi:	Totale:
Fidejussione emessa da BPER Banca, a favore di Comer Bellaria S.R.L. a garanzia del contratto di locazione dell'immobile sito in Via Fornace a Bellaria (RN) valida fino al 30/06/2024	25.000,00
Fidejussione emessa da Italiana Assicurazioni a favore del Comune di Cesenatico a garanzia dell'adempimento in riferimento al permesso di costruire n.15 – Formazione piazzale sosta automezzi e valida fino al 17/12/2023	14.054,40
Fideiussione emessa da Italiana Assicurazioni a favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione all'albo delle imprese per gestione rifiuti alla categoria 1, classe 3 valida sino al 11/03/2027	30.987,41
Fidejussione emessa da Unipol Sai a favore di Comune di Bellaria a titolo di cauzione definitiva per gli obblighi contrattuali relativi alla concessione del parcheggio comunale di via Properzio valida sino al 30/06/2026	4.440,00
Fidejussione emessa da Italiana Assicurazioni a favore di Comune di Cesenatico a titolo di cauzione definitiva per gli obblighi contrattuali relativi al servizio di Affissioni per anni 1 valida sino al 01/01/2024	2.300,00
<b>TOTALE GARANZIE PRESTATE A TERZI</b>	<b>76.781,81</b>

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica quanto segue:

In data 5 marzo 2024, le parti sociali hanno confermato l'accordo raggiunto lo scorso 26 gennaio, giungendo alla definitiva approvazione del nuovo CCNL della cooperazione sociale.

Oltre alla soddisfazione per l'intesa raggiunta nell'interesse dei lavoratori, metteremo la massima attenzione per l'individuazione di percorsi celeri di riconoscimento da parte delle Stazioni appaltanti, degli aumenti del costo del lavoro, che come noto, costituisce la voce preponderante in tutti i contratti di servizi in essere.

Gli aumenti percentuali del costo del lavoro, previsti in forma graduale e partiti già dal mese di febbraio appena trascorso, sono così enunciabili:

-aumento previsto per il 2024 rispetto al 2023 pari a + 8,66%

-aumento previsto per il 2025 rispetto 2023 pari a 15,18% e pari a +6,00% rispetto al 2024

Per quanto riguarda i servizi ambientali relativi al bacino cesenate, è stato riconosciuto per l'anno 2024 un incremento Istat del 3,8%.

Anche per l'anno 2024 continuerà l'attività di gestione verde per conto di Cesenatico Servizi, attraverso una procedura di affidamento diretto.

Alla luce dei fatti sopradescritti, la cooperativa continua a supervisionare e monitorare i dati economici e finanziari, ricercando possibili azioni correttive per limitare l'impatto dei maggiori costi in previsione, con la finalità di poter registrare, anche nell'anno 2024, un risultato di esercizio in equilibrio.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## *Informazioni art. 1, c.125-129 della legge 4 agosto 2017, n. 124 (Obblighi di trasparenza e pubblicità)*

Come previsto dalla Legge sulla concorrenza si elencano le informazioni relative a sovvenzioni, contributi e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni nell'anno 2023 secondo il principio di cassa e superiori a 10.000 euro:

<b>Id Pubblica Amministrazione o Stazione appaltante</b>	<b>Causale, Descrizione sovvenzione, contributo, beneficio o incarico</b>	<b>Importo incassato nell'anno 2023</b>
--	---	---

Comune Di Bellaria Igea Marina- C.F: 00250950409	Contributo Per Progetti Sociali Di Inserimento Lavorativo E Progetto Relativo Ai Laboratori Protetti Di Bellaria Igea Marina Anno 2022	31.000,00
Unione Rubicone E Mare C.F.:90051070408	Contributo Per Attività Laboratori Protetti Di Cesenatico anno 2022	45.300,00
	<b>TOTALE</b>	<b>76.300,00</b>

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente

La cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi.

L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro come indicato nel punto B-9 del bilancio CEE

Nell'anno 2022 il costo complessivo per il personale ammonta ad € 3.966.370,74; di cui costo per il personale soci € 2.190.633,85 corrispondente all'incidenza percentuale del 55,2%.

Nell'anno 2023 il costo complessivo per il personale ammonta ad € 3.840.577,69; di cui costo per il personale soci € 2.391.429,51 corrispondente all'incidenza percentuale del 62,27%.

Di seguito un dettaglio riepilogativo:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.684.261	-	-	
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	495.137	-	-	
B.7- Costi per servizi	701.060	-	-	
B.9- Costi per il personale	3.840.577	-	-	

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528 del c.c. comma 5, i criteri seguiti nel corso dell'esercizio nei rapporti con gli aspiranti soci:

Secondo quanto previsto dall'art.7 dello Statuto sociale chi intende essere ammesso come socio cooperatore deve presentare al Consiglio di Amministrazione apposita domanda scritta.

Il Consiglio d'Amministrazione, accertata l'esistenza dei requisiti e delle condizioni di cui all'art. 6 e l'inesistenza delle cause di incompatibilità ivi indicate, delibera sulla domanda assegnando il socio alla categoria ordinaria dei soci lavoratori ovvero a quella speciale dei soci lavoratori in formazione o in inserimento prevista dal successivo art. 10 dello statuto, e stabilisce le modalità e i termini per il versamento del capitale sociale, nonché il tipo dell'ulteriore rapporto di lavoro che sarà instaurato, all'atto dell'ammissione o successivamente, con la cooperativa.

In caso di rigetto della domanda di ammissione, il Consiglio di Amministrazione deve motivare entro 60 giorni la relativa delibera e comunicarla all'interessato. In tal caso l'aspirante socio può, entro sessanta giorni dalla comunicazione, chiedere che sulla domanda di ammissione si pronunci l'Assemblea dei soci in occasione della sua prima successiva convocazione. In caso di deliberazione difforme da quella del Consiglio di Amministrazione, quest'ultimo è tenuto a recepire quanto stabilito dall'Assemblea con deliberazione da assumersi entro 30 giorni dalla data dell'Assemblea stessa.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono pervenute alla cooperativa n 16 domande di ammissione a soci. Il Consiglio di amministrazione ha conseguentemente deliberato l'ammissione di n. 16 nuovi soci. Nessuna domanda è stata rigettata.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

Gli scopi statuari caratteristici risultati dagli artt. 3 e 4 dello Statuto Sociale, consistono nella promozione ed inserimento nella vita attiva di persone con handicap fisici o psichici, attraverso lo svolgimento di attività lavorative, come pure previsto dall'art. 4 della legge 381 del 08/11/1991.

Tale obiettivo viene perseguito tramite la gestione in forma associativa della Cooperativa, alla quale le persone svantaggiate prestano la loro attività di lavoro, e ottengono nel contempo continuità di occupazione lavorativa e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali, nel rispetto delle norme regolamentari e del contratto di lavoro.

Per la realizzazione dello scopo mutualistico si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella parte introduttiva della presente nota integrativa.

La Cooperativa è iscritta al n° 305 dell'Albo Regionale cooperative sociali e, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile, al n°A156392 dell'albo società cooperative, sezione cooperative a mutualità prevalente di diritto di cui agli art. 111-septies, 111-undicies e 223-terdecies, comma 1, disp. att. c.c., categoria cooperative sociali.

Di seguito un dettaglio del costo del lavoro e delle ore lavorate nell'anno 2023:

DIPENDENTI	SOCI	DI CUI:SOCI SVANTAGGIATI	TOTALE NON SOCI	DI CUI: NON SOCI SVANTAGGIATI	TOTALE
ORE LAVORATE	153.411	47.670	100.728	20.464	254.139
COSTO DEL LAVORO €	2.391.429,51	550.418,75	1.449.148,18	230.496,22	3.840.577,69

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 129.364,91 alla riserva legale;
- euro 4.000,98 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.



## Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Coop.va Sociale C.C.I.L.S. - Cesenatico, 27/03/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Fiorella Casali.