

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: COOPERATIVA SOCIALE C.C.I.L.L.S  
Sede: VIA SALTARELLI 102 CESENATICO FC  
Capitale sociale: 4.904,64  
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 31/12/2024

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>130</b>	<b>130</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	12.709	7.245
II - Immobilizzazioni materiali	1.715.244	1.650.521
III - Immobilizzazioni finanziarie	93.317	100.416
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.821.270</b>	<b>1.758.182</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		

	31/12/2024	31/12/2023
I - Rimanenze	54.707	71.840
II - Crediti	1.266.383	1.432.897
esigibili entro l'esercizio successivo	1.266.383	1.422.897
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	10.000
IV - Disponibilita' liquide	81.337	167.622
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.402.427</i>	<i>1.672.359</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>24.952</b>	<b>18.054</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>3.248.779</i>	<i>3.448.725</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	4.905	4.722
IV - Riserva legale	1.485.343	1.355.408
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	173.488	133.366
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>1.663.736</i>	<i>1.493.496</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>117.897</b>	<b>114.910</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>234.822</b>	<b>248.490</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.208.317</b>	<b>1.561.390</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	967.859	1.169.355
esigibili oltre l'esercizio successivo	240.458	392.035
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>24.007</b>	<b>30.439</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>3.248.779</i>	<i>3.448.725</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.047.568	5.684.261
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	(7.495)	15.865
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	78.866	55.323
altri	207.759	155.353
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>286.625</i>	<i>210.676</i>

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale valore della produzione</i>	6.326.698	5.910.802
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	465.516	495.137
7) per servizi	786.643	701.060
8) per godimento di beni di terzi	467.623	449.968
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.087.138	2.929.384
b) oneri sociali	600.568	556.251
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	405.135	354.942
c) trattamento di fine rapporto	344.077	300.642
e) altri costi	61.058	54.300
<i>Totale costi per il personale</i>	4.092.841	3.840.577
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	170.887	169.093
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.812	4.564
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	163.075	164.529
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	170.887	169.093
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.637	(23.421)
13) altri accantonamenti	47.000	-
14) oneri diversi di gestione	41.266	75.397
<i>Totale costi della produzione</i>	6.081.413	5.707.811
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>245.285</b>	<b>202.991</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.637	945
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	1.637	945
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	1.637	945
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	37.627	42.423
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	37.627	42.423
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(35.990)	(41.478)
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>209.295</b>	<b>161.513</b>

	31/12/2024	31/12/2023
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	35.807	28.147
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>35.807</i>	<i>28.147</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>173.488</b>	<b>133.366</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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 31/12/2024 evidenzia un risultato di esercizio in utile per euro 173.488,34.

Il risultato economico di bilancio è derivato da una serie di circostanze che si sono succedute nel corso dell'anno 2024 che sono dettate principalmente dai seguenti fattori:

1. Consolidamento dei servizi più rilevanti quali lo spazzamento e raccolta porta a porta nell'intero territorio di Cesenatico, ulteriore ottimizzazione delle risorse impiegate ed incremento di alcuni servizi richiesti dalla committenza.
2. Ampliamento delle attività di gestione parcheggi e servizi di pulizie locali.
3. Miglioramento delle attività di manutenzione del verde.
4. Riconduzione in equilibrio economico dei servizi di refezione scolastica.
5. Adeguamento delle condizioni economiche contrattuali da parte di alcune Stazioni appaltanti a fronte del rinnovo del CCNL delle Cooperative Sociali intervenuto in data 5 marzo 2024, i cui incrementi hanno prodotto nell'anno 2024 maggiori oneri per 211.000 euro.
6. Permanenza delle sofferenze economiche per quanto concerne i servizi ambientali nell'area di Rimini.
7. Invarianza delle attività dei laboratori artigianali nonostante la crescita del costo del lavoro.

I ricavi complessivi registrati dell'anno 2024 sono pari ad euro 6.047.567,67 con un aumento del 6,4% rispetto all'esercizio precedente.

Essi provengono per il 56,1% tramite contratti ed assegnazioni del Consorzio CFA, 28% dal Consorzio Sociale Romagnolo, 5,2% direttamente da Enti Pubblici, ed il 10,7% da committenti privati.

I dati di bilancio rappresentano che l'incremento del 6,55% dei costi della produzione sono in linea con l'aumento del valore della produzione pari al 7%.

In particolare, i costi per il personale pari a 4.092.840,89 euro aumentano del 6,57% rispetto all'esercizio precedente ed impattano per il 64,69% rispetto al valore della produzione.

Il saldo negativo relativo ai proventi ed oneri finanziari pari ad euro 35.989,70 mostra una diminuzione del 13,23% rispetto all'esercizio precedente, causato da una minore esposizione finanziaria e dalla diminuzione del costo del denaro.

Nell'anno 2024 la Cooperativa ha registrato 35.000 euro di costi, relativi al pagamento di spettanze derivanti da 2 verbali di conciliazione con soci lavoratori, ed euro 9.013,40 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 complessivo di euro 44.013,40.

Si è inoltre effettuata un'analisi dell'eventuale impatto economico relativo a 2 procedimenti ancora pendenti avanti il Giudice del Lavoro di Forlì e si è ritenuto in misura prudentiale, di dover ripristinare i fondi eseguendo ulteriori accantonamenti, ed aumentando il fondo cause/vertenze di 35.000 euro e quello per spese legali di 10.000 euro.

L'importo complessivo dei fondi accantonati per rischi ed oneri al 31/12/2024 è pari a 117.896,87 euro, di cui 96.678,42 per oneri da cause/vertenze e 21.218,45 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, auto dichiarati 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 2024 ha partecipato a 18 procedure di gara indette da Enti Pubblici e presentato 49 offerte commerciali.

L'occupazione nell'anno 2024 è composta mediamente da 209 lavoratori, e di cui 64 inserimenti lavorativi.

Il rapporto tra lavoratori "svantaggiati" e lavoratori "non svantaggiati" (ai sensi della L. 381/1991) è del 44%.

Abbiamo impiegato il 35% di manodopera femminile ed il 66,5% 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 45% di tutta la forza lavoro impiegata.

In riferimento alla composizione del libro soci al 31/12/2024, risulta essere composto da 188 soci (7 in più rispetto al 31/12/2023); di cui 157 soci cooperatori (fra i quali 55 svantaggiati), 27 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 incidenza di inserimenti lavorativi della Cooperativa sono i laboratori artigianali presenti all'interno delle sedi di Cesenatico e Bellaria Igea Marina** che impiegano 25 persone di cui 21 inserimenti lavorativi.

All'interno dei laboratori continua la produzione di 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.

Prezioso anche 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.

Anche nell'anno 2024, accanto ai lavoratori dipendenti della Cooperativa, è stato possibile progettare ed inserire 10 persone attraverso percorsi di tirocinio.

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

Il 30 gennaio 2024 abbiamo partecipato al bando indetto dalla Regione Emilia-Romagna, per il sostegno di progetti di innovazione sociale.

Il nostro progetto è stato classificato secondo in graduatoria ed ha l'obiettivo di far crescere produzione made in Italy, occupazione di persone con disabilità, svantaggiate o fragili, raggiungendo l'equilibrio economico-finanziario.

Vista l'evoluzione degli articoli per la pulizia dei pavimenti, con la sempre maggiore presenza di panni in microfibra importati dall'estero; grazie all'acquisto di una macchina per taglio automatico ad ultrasuoni alimentata con energia solare potremo realizzare panni a prezzi competitivi creando nuova occupazione stabile nella nostra sede in Bellaria Igea Marina, il cui target obiettivo saranno persone con disabilità e giovani NEET.

La Direzione Regione Emilia-Romagna, a seguito della presentazione della nostra domanda che prevede investimenti per euro 190.050, ha comunicato l'ammissione al contributo di euro 95.025.

Il progetto, è ancora in fase di avanzamento e dovrà essere attivato entro il 30 giugno 2025.

Dopo aver considerato i tempi di consegna della macchina, di installazione dell'impianto fotovoltaico e delle relazioni commerciali, abbiamo richiesto ed ottenuto la proroga di sei mesi.

**Le attività più rilevanti del bilancio della Cooperativa sono le attività di Igiene Ambientale** che nell'anno 2024 consolidano ulteriormente i ricavi. L'area di Cesenatico è arrivata ad una gestione coerente nel rapporto fra ricavi e servizi resi, migliorando ulteriormente gli indicatori e la qualità del servizio erogato.

Si riscontra nell'anno 2024 il ricevimento del bonus straordinario pari a 55.000 euro, previsto dall'accordo quadro con Unipol Rental per i servizi di noleggio autocarri a lungo termine.

Gli stessi servizi di raccolta nel territorio di Bellaria e Rimini peggiorano invece ulteriormente il disavanzo, dettato dagli incrementi del costo del lavoro e su automezzi, mentre le attività di gestione centri di raccolta ed accettazione pesa rifiuti presso gli impianti Herambiente mantengono l'equilibrio economico.

Il Consiglio di Amministrazione in data 8 ottobre 2024, in occasione della scadenza del contratto con Hera Rimini, nelle more della possibile proroga annuale, ha deliberato la prosecuzione dell'attività a fronte del riconoscimento dei maggiori oneri derivanti dal rinnovo del CCNL e dell'adeguamento tariffario di euro 35.000.

Tali incrementi saranno solo un palliativo alla situazione economica di queste attività, ma la decisione di proseguire le stesse, persegue l'obiettivo di poter essere partner attraverso i nostri consorzi, nella prossima gara di concessione 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 75% del fatturato complessivo della Cooperativa generando 4.619.969 euro di ricavi e 163.473 ore lavorate.

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

Ci occupiamo della refezione scolastica come esecutrici indicate dal Consorzio Sociale Romagnolo per conto del Comune di Cesenatico, comprendendo attività di aiuto cucina, refezione e trasporto pasti.

Sono intervenuti nell'esercizio adeguamenti economici contrattuali, che hanno consentito di assorbire parte dei maggiori oneri derivanti dal rinnovo CCNL.

I ricavi annui del settore ammontano ad euro 366.846.

**Il settore Pulizie locali** nell'anno 2024 ha visto un incremento dei ricavi del 14%, ma registrando una contrazione delle marginalità causate dall'incremento del CCNL.

Nel territorio di Cesenatico il bilancio è molto positivo grazie soprattutto all'esecuzione di diverse commesse straordinarie.

Dal mese di luglio siamo inoltre esecutrici indicate dal Consorzio Sociale Romagnolo, di parte delle attività derivanti dall'aggiudicazione della procedura indetta da Cesenatico Servizi, per i servizi di pulizia negli edifici del Comune di Cesenatico per 18 mesi.

Nel territorio di Bellaria Igea Marina invece, il contratto in vigore con Romagnabanca non ci consente di assorbire l'aumento per il rinnovo CCNL generando quindi un disavanzo.

Il fatturato complessivo del settore pulizie dell'anno 2024 ammonta ad euro 308.268.

**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 2024 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.

Anche la procedura indetta da Cesenatico Servizi per le attività di manutenzione delle aree verdi nell'anno 2024 è stata riaggiudicata, ampliata ed eseguita con buoni risultati.

**Le attività di gestione e custodia parcheggi estivi** sono caratterizzate da una forte valenza sociale e ci permette di occupare 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.

Si riconferma molto positiva la gestione 2024 caratterizzata anche da un buon afflusso turistico.

Siamo risultati aggiudicatari di due procedure indette dal Comune di Cesenatico, la prima riservata alle Cooperative Sociali, per la concessione triennale delle aree la rocca, ex kamikaze e parte centrale ex nuit; mentre la seconda per la concessione triennale della parte laterale ex nuit riservata alle convenzioni con albergatori e partecipando a quest'ultima in R.T.I. con la società Idac s.r.l.

La concessione delle aree a parcheggio in convenzione con il Comune di Cesenatico ha prodotto ricavi per euro 20.160, attestando la gestione in un sostanziale pareggio, su tali aree dovranno essere effettuati alcuni investimenti per rispondere al bando di gara, che dovrebbero consentire una miglior fruibilità degli spazi e un puntuale controllo sugli incassi derivati dalla sosta.

Anche i parcheggi nel Comune di Bellaria Igea Marina riconfermano numeri positivi nonostante una sofferenza generata dall'area presa in locazione sita in via Ferrarin e gli adeguamenti tariffari hanno assorbito i maggiori oneri per il rinnovo CCNL.

Abbiamo anche allungato leggermente i giorni di apertura rispetto alla scorsa stagione ed i ricavi ammontano in questo caso a 81.812 euro.

**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 ed il servizio viene fatto su pullman di linea.

I ricavi di queste attività ammontano ad euro 75.470.

**I servizi di affissione manifesti** sono svolti nel Comune di Cesenatico in affidamento diretto ed in quello Bellaria Igea Marina tramite una procedura a cui abbiamo partecipato come esecutrici del Consorzio Sociale Romagnolo.

Nell'esercizio in esame, entrambi i servizi hanno prodotto 72.441 euro di ricavi.

Infine, abbiamo ancora eseguito per il Comune di Cesenatico 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 alcune 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 31/12/2024 e rilevando che la Cooperativa si è attenuta ai dettami previsti da tale normativa.

La Cooperativa nel corso dell'anno 2024 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 2024 abbiamo destinato adeguate 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.l 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
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%
Centro elaborazione dati	20%
Impianti e macchinari specifici	12%
Macchine e mobili per strofinacci	15%
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 2024 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	114.910	117.897

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale</b>	<b>114.910</b>	<b>117.897</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	248.490	(13.668)	(13.668)	234.822
<b>Totale</b>	<b>248.490</b>	<b>(13.668)</b>	<b>(13.668)</b>	<b>234.822</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	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
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	12.709	3.888.084	93.317	3.994.110
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.172.840	-	2.172.840
Valore di bilancio	12.709	1.715.244	93.317	1.821.270

### 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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze di prodotti, semilavorati e finiti	30.772	(7.496)	23.276
Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	41.068	(9.637)	31.431

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte 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>	1.266.382,72		-	1.266.382,72

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

DETTAGLIO CREDITI	Es. 2024	Es. 2023	Variazione %
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
Clienti	1.029.227,85	1.006.341,79	2,3%
Clienti pe fatt. Da emettere	415.225,59	569.542,87	-27,1%
Crediti in sofferenza	11.756,51	12.881,12	-8,7%
Crediti vs. Operazioni con pos	125,50		
Effetti all'incasso	14.471,41	10.965,63	32,0%
I.n.p.s. inail	24.163,63	40.648,92	-40,6%
Iva a rimborso da denuncia annuale	16.404,57	12.115,29	35,4%
Erario c/crediti d'imposta accise,energia gas	1.825,24	2.092,11	-12,8%
Erario c/crediti d'imposta beni strum		710,30	-100,0%
Erario c/crediti d'imposta beni strum.industria 4,0		10.350,00	-100,0%
Clienti per nota di accredito da emett.	-2.000,00	-28.841,63	-93,1%
Erario per ires su ritenuta 4%	47,56	25,36	87,5%
Comune di cesenatico x contributi	29.500,00	29.500,00	0,0%
Comune di bellaria x contributi		31.000,00	-100,0%
Anticipi a fornitori	142,68	73,00	95,5%
Crediti diversi	49,84	49,84	0,0%
F.do svalutazione crediti fiscale	-66.190,95	-66.190,95	0,0%
F.do svalutazione crediti tassato	-208.366,71	-208.366,71	0,0%
<b>Totale Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>1.266.382,72</b>	<b>1.422.896,94</b>	<b>-11,0%</b>
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio Successivo</b>			
Crediti in sofferenza		10.000,00	-100%
<b>Totale crediti esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>0</b>	<b>10.000,00</b>	<b>-100%</b>

<b>Totale Crediti</b>	<b>1.266.382,72</b>	<b>1.432.896,94</b>	<b>-11,6%</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 espresse 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 espresse 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	4.722		183		4.905
Riserva legale	1.355.408	129.365	570		1.485.343
Utile (perdita) dell'esercizio	133.366	-133.366		173.488	173.488
<b>Totale</b>	<b>1.493.496</b>	<b>-4.001</b>	<b>753</b>	<b>173.488</b>	<b>1.663.736</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	4.905	Capitale	B

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva legale	1.658.831	Capitale	B
<b>Totale</b>	<b>1.663.736</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 espone 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	967.858,93	240.457,97	-	1.208.316,90

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

DETTAGLIO DEBITI	Es. 2024	Es. 2023	Variazione %
<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
Fornitori	245.422,13	353.340,62	-30,5%
Fornitori per fatt.da ricevere	139.615,91	57.211,72	144,0%
Debiti vs. Collaboratori	6.821,84	8.431,88	-19,1%
Cred. Per note di credito da ricevere	- 80.684,15	- 12.261,59	558,0%
Mutui e prestiti	134.149,25	168.852,45	-20,6%
Irpef dipendenti	68.529,44	41.878,85	63,6%
Irpef per rit.d'acconto 20%	810,00		
Irap c/erario	7.660,00	3.801,00	101,5%
I.n.p.s.	109.549,00	96.726,00	13,3%
I.n.a.i.l.	2.412,71		

Operai c/salari	205.951,49	197.921,25	4,1%
Trattenute fisse retribuzioni	6.358,99	7.183,87	-11,5%
Organizzazioni sindacali	1.291,47	2.003,32	-35,5%
A.m.n.i.c.	899,48	636,8	41,3%
Assicurazioni	9.802,00	14.472,39	-32,3%
Ferie non godute	91.752,92	90.284,66	1,6%
Debiti diversi	2.545,28	3.203,98	-20,6%
Debiti vs. Fondi aperti tfr soci	9.991,39	11.712,12	-14,7%
Debiti vs.banche (fidi/sbf)	135,92		
Debiti vs.banche (anticipo su fatture)		116.596,62	-100,0%
Debiti vs.banche (interessi moratoria mutui	3.716,89	5.566,62	-33,2%
Debiti vs.banche (interessi pass.non liquidati)	1.126,97	1.792,01	-37,1%
<b>Totale</b>	<b>967.858,93</b>	<b>1.169.354,57</b>	<b>-17,2%</b>
<b>Debiti Esigibili Oltre L'esercizio Succ.(Da 2 A 5 Anni)</b>			
Mutui E Prestiti	235.837,35	386.999,99	-39,1%
Ex Soci Per Quote Da Rimborsare	4.620,62	5.035,18	-8,2%
<b>Totale</b>	<b>240.457,97</b>	<b>392.035,17</b>	<b>-38,7%</b>
<b>Debiti Esigibili Oltre I 5 Anni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale Debiti</b>	<b>1.208.316,90</b>	<b>1.561.389,74</b>	<b>-22,6%</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	129.575	129.575	1.078.742	1.208.317

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 18/04/2027.

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	15	193	209

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

SETTORE	Totale			Di cui inserimenti lavorativi	
	Anno 2023	Anno 2024	Variazione	Anno 2023	Anno 2024
Igiene ambientale	111	109	-2	27	24
Cimiteri	2	2	0	1	2
Inserimenti in attività di enti pubblici	6	4	-2	5	4
Laboratori	26	25	-1	22	21
Mense	30	27	-3	2	3
Parcheggi	3	4	1	2	2
Pulizie	17	17	0	4	3
Manutenzione verde	5	5	0	2	2

Trasporto scolastico/ Pre post Scuola	4	4	0	1	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	216	209	-7	68	64

### 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	8.907	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 2024 un compenso pari ad euro 5.460,00.

Per gli amministratori non è previsto alcun compenso; si segnala che nel mese di aprile 2024 la Presidente del Consiglio di Amministrazione ha percepito un rimborso forfettario lordo di euro 8.906,95.

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	-

	Importo
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 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 17/12/2025	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 anno 2024 valida sino al 01/01/2025	2.300,00
Fidejussione emessa da Italiana Assicurazioni a favore di Cesenatico Servizi a titolo di cauzione definitiva per gli obblighi contrattuali relativi al servizio di Manutenzione del verde anno 2024 valida sino al 31/12/2024	6.950,00
Fidejussione emessa da Italiana Assicurazioni a favore di Cesenatico Servizi a titolo di cauzione definitiva per gli obblighi contrattuali relativi al servizio di Manutenzione del verde anno 2024 valida sino al	2.550,00
<b>TOTALE GARANZIE PRESTATE A TERZI</b>	<b>62.281,81</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 riferimento al rinnovo del CCNL, anche nel 2025 sono previsti incrementi che produrranno un aumento del 6% rispetto al 2024.

Per quanto riguarda i servizi ambientali relativi al bacino Cesenate, è stato riconosciuto per l'anno 2025 un incremento Istat del 0,45%.

I servizi ambientali prestati nella provincia di Rimini, hanno visto un avvicendamento sull'attività organizzativa, dovuto al pensionamento del responsabile e un riconoscimento dell'incremento del CCNL.

Anche per l'anno 2025 continuerà l'attività di gestione verde per conto di Cesenatico Servizi, essendo stati nominati esecutori del servizio dal Consorzio Sociale Romagnolo.

L'attività dei laboratori artigianali di Bellaria vedrà il completamento della pratica di sanatoria degli spazi, dove verrà posizionata la macchina per la produzione di panni in microfibra e l'impianto fotovoltaico.

Gli investimenti sono stati finanziati con l'accensione di un finanziamento chirografario con Banca Popolare Etica.

Dal mese corrente, è stata allargata la Direzione della Cooperativa con la presenza di una collega che sta intraprendendo un progetto di crescita professionale sul coordinamento della produzione delle attività della Cooperativa, in quanto il Direttore cesserà il rapporto di lavoro al 31 marzo 2025.

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 2025, 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 2024 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 2024</b>
--	---	---

Comune Di Bellaria Igea Marina- C.F: 00250950409	In data 22/02/2024 - Contributo Per Progetti Sociali Di Inserimento Lavorativo E Progetto Relativo Ai Laboratori Protetti Di Bellaria Igea Marina Anno 2023	31.000,00
Unione Rubicone E Mare C.F.:90051070408	In data 02/05/2024 - Contributo Per Attività Laboratori Protetti Di Cesenatico anno 2023	29.500,00
Comune Di Bellaria Igea Marina- C.F: 00250950409	In data 13/12/2024 - Contributo Per Progetti Sociali Di Inserimento Lavorativo E Progetto Relativo Ai Laboratori Protetti Di Bellaria Igea Marina Anno 2024	31.000,00
Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa s.p.a., P.iva 05678721001	Misura in favore degli enti del terzo settore a fronte dell'aumento dei costi del Gas ed Energia elettrica nel 2022	16.874,98
	<b>TOTALE</b>	<b>108.374,98</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 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%.

Nell'anno 2024 il costo complessivo per il personale ammonta ad € 4.092.840,89; di cui costo per il personale soci € 2.736.291,56 corrispondente all'incidenza percentuale del 66,86%.

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	-	-	-	-
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-
B.7- Costi per servizi	-	-	-	-

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
B.9- Costi per il personale	4.092.841	2.736.292	66,9	SI

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 2024 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

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

Essendo prevista la corresponsione dei ristorni come quota utili da distribuire tra i soci che ne hanno diritto, i ristorni vengono contabilizzati solo successivamente all'approvazione del bilancio e per gli importi deliberati dai soci in sede assembleare, su proposta del Consiglio di Amministrazione.

Ciò in quanto non sussiste alla data di chiusura dell'esercizio un'obbligazione giuridicamente perfezionata alla loro distribuzione.

A tal uopo il Consiglio di Amministrazione propone per l'esercizio 2024 l'erogazione del Ristorno, seguendo i criteri di calcolo e le modalità di assegnazione previste dal Regolamento sull'erogazione del Ristorno approvato dall'Assemblea dei Soci in data 21 marzo 2019, nella misura di euro 40.000.

Tale importo rientra nei limiti previsti dalla normativa vigente così come di seguito evidenziato:

VERIFICA AVANZO DI GESTIONE	Importo
Avanzo di gestione	173.488,34
Rettifiche per operazioni finanziarie/straordinarie	0
Avanzo di gestione rettificato	173.488,34
Avanzo di gestione generato dai soci ( euro 173.488,34 x 66.86%)	115.994,30
Max ristorno erogabile	115.994,30
<b>VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO</b>	
Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci	2.736.292,00
Max ristorno erogabile (30% di 2.736.292)	820.888,00

Il ristorno sarà ripartito tra i soci cooperatori proporzionalmente alla qualità e alla quantità degli scambi mutualistici, in conformità con i criteri stabiliti dall'apposito regolamento.

Di seguito un dettaglio del costo del lavoro e delle ore lavorate nell'anno 2024:

DIPENDENTI	SOCI	DI CUI: SOCI SVANTAGGIATI	TOTALE NON SOCI	DI CUI: NON SOCI SVANTAGGIATI	TOTALE
ORE LAVORATE	163.712	47.054	88.794	18.363	252.506
COSTO DEL LAVORO €	2.736.291,56	592.560,07	1.356.549,33	209.299,87	4.092.840,89

## 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 40.000 a titolo di ristorno ai soci lavoratori in forma liquida ad integrazione delle retribuzioni spettanti;
- euro 4.004,65 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- euro 129.483,69 alla riserva legale;

## 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 31/12/2024 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

Cesenatico, 31/03/2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Fiorella Casali