

# COOPERATIVA SOCIALE DAVIDE DE MASSARI

Sede legale: Via Don Bosco s.n.c., Legnago (VR)

Iscritta al Registro Imprese di Verona

C.F. e numero iscrizione 03901680235

Iscritta al R.E.A. di Verona n. 374966

Partita IVA: 03901680235

Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A204369

## Nota Integrativa

*Bilancio abbreviato al 31/08/2014*

### Introduzione alla Nota Integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/08/2014. 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, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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.

### Informativa sulle 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; in tal senso si precisa comunque che, trattandosi di cooperativa sociale disciplinata dalla L. 381/91, risulta di diritto a mutualità prevalente, a prescindere dal rispetto dei parametri contabili richiesti.

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.

### Attività svolta

La cooperativa svolge attività non lucrativa ed è retta da scopo mutualistico, tipico delle cooperative sociali. La cooperativa opera senza fini di speculazione privata, nel solco della dottrina sociale cattolica, e si propone di perseguire in modo organizzato l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi sociali ed educativi di cui all'art. 1 comma 1, lett. a) della Legge 381/1991 e successive modificazioni ed integrazioni, a favore di soci e di terzi.

## **Criteria di formazione**

### **Redazione del Bilancio**

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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota Integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

### **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.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

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.

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.

## **Criteria di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e 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.

### **Immobilizzazioni**

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

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale al costo di acquisto, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento. 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>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Avviamento	20 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 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. Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

#### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### Avviamento

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso ed iscritto all'attivo di Stato Patrimoniale, è stato ammortizzato entro un periodo di 20 anni, oltre quindi il limite quinquennale prescritto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del Codice Civile, tenendo conto della sua prevista durata di utilizzo.

### Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

## Attivo circolante

---

### Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

#### Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti tributari sono iscritte attività per imposte anticipate per euro 8.085,00 originate da differenze temporanee non deducibili nell'esercizio in chiusura.

La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

## Ratei e risconti attivi

---

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

## Trattamento di Fine Rapporto

---

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.

## Debiti

---

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

## 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 due esercizi.

## Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota Integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali e materiali.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- gli 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;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

### Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

---

Dopo l'iscrizione in Conto Economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 4.148, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad 13.994.

### Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

---

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 22.854; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 8.720.

## Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

## Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti.

### Crediti

La voce Crediti si compone nel dettaglio dalle seguenti voci:

Descrizione	Dettaglio	Consist. finale
Crediti		
	Crediti verso clienti	93.000
	Crediti tributari	4.633
	Crediti per imposte anticipate	8.085
	Crediti verso istituti previdenziali e assistenziali	455
	Crediti vari	122.075
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	45.000-
	Arrotondamento	1
	<b>Totale</b>	<b>183.249</b>

La voce Crediti verso clienti ammonta ad euro 93.000 e riguarda i crediti relativi ai servizi offerti alle famiglie per gli allievi.

La voce Crediti tributari ammonta ad euro 4.633 e comprende liquidazione IVA per euro 533, credito IRES per euro 2.358, credito IRAP per euro 1.741; ritenute subite su interessi attivi per euro 1.

La voce Crediti verso istituti previdenziali e assistenziali ammonta ad euro 455 e riguarda credito Inps per dipendenti.

La voce Crediti vari ammonta ad euro 122.075 e comprende depositi cauzionali vari per euro 258, crediti vari verso terzi per euro 121.382, crediti per recupero somme erogate D.L. 66/2014 per euro 435.

La voce Crediti per imposte anticipate è pari ad euro 8.085 e riguarda il credito IRES per imposte anticipate.

È stata evidenziata in apposita voce il Fondo svalutazione crediti stimato a fine esercizio pari a euro 45.000.

In sintesi:

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Crediti	184.687	183.249	1.438-
<b>Totale</b>	<b>184.687</b>	<b>183.249</b>	<b>1.438-</b>

## Disponibilità liquide

La voce comprende il denaro contante esistente nelle casse sociali e i depositi bancari in essere.

Descrizione	Dettaglio	Consist. finale
Disponibilita' liquide		
	Banca c/c	21.678
	Cassa contanti	17
	<b>Totale</b>	<b>21.695</b>

In sintesi:

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Disponibilita' liquide	31.952	21.695	10.257-
<b>Totale</b>	<b>31.952</b>	<b>21.695</b>	<b>10.257-</b>

## Ratei e Risconti attivi

La voce Ratei attivi ha avuto la seguente movimentazione:

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Ratei e risconti attivi	830	3.270	2.440
<b>Totale</b>	<b>830</b>	<b>3.270</b>	<b>2.440</b>

Trattasi di un rateo attivo relativo alle iscrizioni di competenza dell'esercizio.

## Patrimonio Netto

La voce comprende il capitale sociale sottoscritto dai soci fondatori e gli incrementi realizzati a seguito dell'accantonamento a riserve degli utili realizzati, secondo quanto fissato dallo statuto e dalla normativa.

Descrizione	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
-------------	-------------------	---------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Capitale	500	-	-	-	-	500	-
Riserva legale	55.719	-	-	-	-	55.719	-
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	-	-	-	-	1	-
Varie altre riserve	125.439	-	-	-	-	125.439	-
Utili (perdite) portati a nuovo	487-	-	-	-	-	487-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	-	17.005-	-	-	-	17.005-	17.005-
<b>Totale</b>	<b>181.172</b>	<b>17.005-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>164.167</b>	<b>17.005-</b>

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce comprende il debito esistente a fine esercizio nei confronti del personale dipendente.

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.851	12.301	8.622	24.530
<b>Totale</b>	<b>20.851</b>	<b>12.301</b>	<b>8.622</b>	<b>24.530</b>

### Debiti

La voce Debiti comprende nel dettaglio:

Descrizione	Dettaglio	Consist. finale
<b>Debiti</b>		
	Debiti verso fornitori	17.774
	Debiti tributari	1.284
	Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali	2.479
	Debiti vari	17.528
	<b>Totale</b>	<b>39.065</b>

La voce Debiti verso fornitori ammonta ad euro 17.774 e rappresenta il debito commerciale.

La voce Debiti tributari ammonta ad euro 1.284 e comprende debito IVA su vendite per euro 32, debiti verso Erario per ritenute su redditi lavoro dipendente e assimilato per euro 520, debito verso Erario per ritenute su redditi lavoro autonomo per euro 703, debito verso Erario per imposte sostitutive su TFR per euro 29.

La voce Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali ammonta ad euro 2.479 e riguarda il debito verso l'Inps per retribuzioni differite.

La voce Debiti vari ammonta ad euro 17.528 e comprende debiti verso il personale dipendente per euro 6.744, il debito relativo alle contribuzioni differite del personale pari ad euro 8.895, il debito per arrotondamenti per euro 229 e debiti diversi verso terzi pari ad euro 1.660.

In sintesi:

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti	16.813	39.065	22.252
<b>Totale</b>	<b>16.813</b>	<b>39.065</b>	<b>22.252</b>

## Ratei e Risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la movimentazione della voce Risconti passivi:

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Risconti passivi	20.640	8.580	12.060-
<b>Totale</b>	<b>20.640</b>	<b>8.580</b>	<b>12.060-</b>

## Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e/o collegamento.

## Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

### Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Crediti</b>	<b>183.249</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	183.249	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-



## Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Debiti</b>	<b>39.065</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	39.065	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

## Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

## Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Indicazione analitica delle voci di 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.

### Composizione del Patrimonio Netto

La Voce del Patrimonio netto si compone di:

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
I -	Capitale	500					
IV -	Riserva legale	55.719					
			Utili	B	55.719	-	55.719
	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1			1		1
	Varie altre riserve	125.439					
			Utili	B	125.439	-	125.439
VIII -	Utili (perdite) portati a nuovo	487-					
IX -	Utile (perdita) dell'esercizio	17.005-					

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
	<i>Totale Composizione voci PN</i>	164.167			181.159	-	181.159
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci</b>							

## Movimenti del Patrimonio Netto

	Capitale	Riserva legale	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Saldo iniziale al 1/09/2011</b>	<b>500</b>	<b>31.087</b>	-	<b>70.429</b>	<b>487-</b>	-	<b>101.529</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	17.588	3	39.279	-	-	56.870
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2012	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo finale al 31/08/2012</b>	<b>500</b>	<b>48.675</b>	<b>3</b>	<b>109.708</b>	<b>487-</b>	-	<b>158.399</b>
<b>Saldo iniziale al 1/09/2012</b>	<b>500</b>	<b>48.675</b>	<b>3</b>	<b>109.708</b>	<b>487-</b>	-	<b>158.399</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	7.044	2-	15.731	-	-	22.773
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2013	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo finale al 31/08/2013</b>	<b>500</b>	<b>55.719</b>	<b>1</b>	<b>125.439</b>	<b>487-</b>	-	<b>181.172</b>
<b>Saldo iniziale al 1/09/2013</b>	<b>500</b>	<b>55.719</b>	<b>1</b>	<b>125.439</b>	<b>487-</b>	-	<b>181.172</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-

	Capitale	Riserva legale	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2014	-	-	-	-	-	17.005-	17.005-
<b>Saldo finale al 31/08/2014</b>	<b>500</b>	<b>55.719</b>	<b>1</b>	<b>125.439</b>	<b>487-</b>	<b>17.005-</b>	<b>164.167</b>

## Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

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.

## Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

## Compensi organo di revisione legale dei conti

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

## Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Il presente paragrafo della Nota Integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale è suddiviso in quote di partecipazione.

## Altri strumenti finanziari emessi

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Finanziamenti dei soci

Nel 2010 la società ha ricevuto dai soci un finanziamento infruttifero per sopperire alla mancanza di liquidità a breve dovuta alla costituzione della cooperativa, avente le seguenti caratteristiche:

- importo iniziale: euro 5.000,00
- data erogazione: luglio 2010
- durata: a tempo indeterminato.

Nel 2010 i soci avevano rinunciato alla restituzione di euro 1.000,00 complessivi, mentre il residuo debito è stato restituito completamente nel corso dell'anno 2013.

## Rivalutazioni monetarie

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## Fiscalità differita

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito negativi soggetti deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione delle imposte anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. 2011 e seguenti
IRES	27,50%

### Imposte anticipate Ires

	Ammontare differenze (es. precedente)	Effetto fiscale (es. precedente)	Ammontare differenze (es. corrente)	Effetto fiscale (es. corrente)
<b>Imposte anticipate</b>				
<i>Totale imposte anticipate</i>	29.400	8.085	29.400	8.085
<b>Imposte differite</b>				
<i>Totale imposte differite</i>	-	-	-	-
<b>Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE</b>				
- dell'esercizio		-		-
- degli esercizi precedenti		-		-
Differenze temporanee imponibili/deducibili nette	-	-	-	-
Effetto netto sul risultato d'esercizio		-		-
Effetto netto sul patrimonio netto	-	-	-	-
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate</b>				
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette	-	-	14.535	-
Fondo rischi su crediti e fondo svalutazione crediti	-	-	465	-
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite</b>				

### Prospetto di riconciliazione

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	8.946-	
Aliquota teorica (%)	27,50	

	IRES	IRAP
Imposta IRES	-	
Saldo valori contabili IRAP		244.303
Aliquota teorica (%)		3,35
Imposta IRAP		8.184
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	24.547	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	24.547	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	6.412	2.159
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	9.784	-
Totale imponibile	12.229	246.462
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up	2.389	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		86.678
Totale imponibile fiscale	9.840	159.784
Totale imposte correnti reddito imponibile	2.706	5.353
Aliquota effettiva (%)	-	2,19

## Operazioni con parti correlate

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

## Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

## **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato. Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## **Informazioni di cui agli artt.2435 bis c.7 e 2428 c.3 n°3 e 4 del Codice Civile**

### **Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante**

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

## **Informativa sull'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.

## **Considerazioni finali**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio. 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 31/08/2014 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

Legnago (VR), 20/11/2014

Alberto Zerbinato, Presidente del Consiglio di Amministrazione