

CRAMARS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA COOPERATIVA, 11/N TOLMEZZO UD
Codice Fiscale	01986050308
Numero Rea	UD 226860
P.I.	01986050308
Capitale Sociale Euro	3049.37
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CRAMARS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A151315

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	250
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.603	3.531
II - Immobilizzazioni materiali	293.918	325.635
III - Immobilizzazioni finanziarie	41.545	42.245
Totale immobilizzazioni (B)	337.066	371.411
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	419	409
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	510.837	527.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.086
Totale crediti	510.837	528.584
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	134.720	154.058
IV - Disponibilità liquide	22.204	72.102
Totale attivo circolante (C)	668.180	755.153
D) Ratei e risconti	22.472	33.399
Totale attivo	1.027.718	1.160.213
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.049	3.299
III - Riserve di rivalutazione	170.720	170.720
IV - Riserva legale	37.240	36.701
VI - Altre riserve	(53.721)	(54.922)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.936	1.794
Totale patrimonio netto	160.224	157.592
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	375.016	349.791
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.085	512.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	151.589	82.318
Totale debiti	442.674	594.692
E) Ratei e risconti	49.804	58.138
Totale passivo	1.027.718	1.160.213

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	117.968	109.123
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.174.681	1.303.296
altri	11.942	13.217
Totale altri ricavi e proventi	1.186.623	1.316.513
Totale valore della produzione	1.304.591	1.425.636
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.518	19.489
7) per servizi	434.272	515.116
8) per godimento di beni di terzi	34.533	31.635
9) per il personale		
a) salari e stipendi	519.756	561.919
b) oneri sociali	148.964	161.817
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	74.001	58.978
c) trattamento di fine rapporto	70.001	52.333
e) altri costi	4.000	6.645
Totale costi per il personale	742.721	782.714
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	33.646	34.154
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.928	1.928
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.718	32.226
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.646	34.154
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(10)	(209)
14) oneri diversi di gestione	23.708	26.533
Totale costi della produzione	1.279.388	1.409.432
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.203	16.204
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.159	-
Totale proventi diversi dai precedenti	3.159	-
Totale altri proventi finanziari	3.159	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.913	13.689
Totale interessi e altri oneri finanziari	21.913	13.689
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(18.754)	(13.689)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.265	-
Totale svalutazioni	2.265	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(2.265)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.184	2.515
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.248	721

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.248	721
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.936	1.794

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.936	1.794
Imposte sul reddito	1.248	721
Interessi passivi/(attivi)	18.754	13.689
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	800	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	23.738	16.204
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	52.152	34.048
Ammortamenti delle immobilizzazioni	33.646	34.154
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2.265	(66)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	88.063	68.136
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	111.801	84.340
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(10)	(209)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.438)	(396.505)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(16.763)	42.584
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	10.927	(3.870)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.334)	17.860
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(72.468)	71.960
Totale variazioni del capitale circolante netto	(91.086)	(268.180)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	20.715	(183.840)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(18.754)	(13.689)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.645)	854
(Utilizzo dei fondi)	(26.927)	(5.672)
Totale altre rettifiche	(49.326)	(18.507)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(28.611)	(202.347)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(22.694)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(100)	(15.100)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(112.000)	(12.000)
Disinvestimenti	129.073	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	16.973	(49.794)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(169.406)	104.137
Accensione finanziamenti	150.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(18.800)	(13.624)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	250
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(54)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(38.260)	90.763
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(49.898)	(161.378)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	72.102	233.480
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	22.204	72.102

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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.

Sebbene l'art. 2435-bis del codice civile preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter 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 del codice civile, 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 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio di euro 2.936.

L'esercizio 2022 rispetto al 2021 ha visto una riduzione del valore della produzione che è passato dal 1.425.636 € dello scorso anno a 1.304.591 dell'anno appena concluso, nonostante questo decremento la cooperativa ha ottenuto un risultato di esercizio positivo.

Analizzando il dettaglio del valore della produzione il decremento è di -121.045€ che rappresenta una diminuzione del 8,50% dovuto soprattutto alla diminuzione dei ricavi "contributi in conto esercizio, dovuti a formazione, LPU, contributi da fondazioni, etc., qui il calo è stato - 128.615,00 € pari all'11% rispetto allo scorso anno.

I costi della produzione passano da 1.409.432 a 1.279.388 con una differenza -130.044€ mantenendo sostanzialmente invariato il rapporto costi su ricavi (98,89% nel 2021, 98,06% del 2022).

Le attività della Cramars sono proseguite sia nel campo della formazione, sia in quello dello sviluppo locale e dell'animazione. Il cambio di programmazione, sia Regionale, con l'aggregazione in grandi ATI per la gestione dei programmi FSE, che le indicazioni nazionali provenienti dalle modalità di spesa del PNRR hanno sicuramente portato ad un "irrigidimento" nello svolgimento delle attività formative, con rallentamento burocratici per l'avvio delle attività non imputabili alla Cooperativa. A ciò si aggiunge che lo "storico" bando OSS che normalmente permetteva l'avvio delle attività formative nel tardo autunno di ogni anno, quest'anno è slittato a febbraio e marzo 22.

Questo determina sicuramente uno squilibrio di copertura calendari e un appesantimento sui flussi finanziari.

Il 2022 ha visto il primo anno di applicazione completa della perequazione delle retribuzioni agli standard previsti dall'accreditamento regionale che ha adeguato i valori al Contratto della Formazione professionale. I principi mutualistici sono stati rispettati e oltre all'aumento dello stipendio a dicembre 2022 i soci lavoratori e i lavoratori hanno beneficiato dell'erogazione di fringe benefit in misura uguale a tutti.

Nel dettaglio il costo del personale operante presso la sede di Tolmezzo presenta questo andamento:

- € 609.992,31 per l'anno 2021
- € 639.830,70 per l'anno 2022
- € 663.00,00 previsionale per l'anno 2023 (aumento di circa 24.000 € / 30.000 €)

Come richiamato nella scorsa approvazione del bilancio 2021, a fronte anche di un non adeguamento del valore dei singoli UCS delle attività formative, questo aumento deve essere fronteggiato con un incremento delle attività formative aumentando il numero di ore/formazione erogate, fino al raggiungimento pieno delle 10.000 ore di accreditamento.

Nell'aumento dei costi si segnalano fra l'altro:

- L'aumento del costo degli oneri finanziari rappresentato per la maggior parte dagli interessi passivi bancari e dalle commissioni per disponibilità fondi è molto importante. Passa dal valore di 13.689€ del 2021 al 21.913 del 2022; 8.224€ di aumento.
- Le spese per sanificazione sono sostanzialmente in linea, e contiamo di ridurle per il 2023, sperando in un andamento positivo dell'epidemia COVID.

L'accelerazione dell'uso delle tecnologie per la formazione a distanza dovute dal COVID, è entrata nel regime delle modalità di erogazione della formazione anche in condizioni non emergenziali. Continuiamo con una attività formativa "mista", che ha contribuito al mantenimento dei livelli occupazionali e inaspettatamente ha rafforzato la presenza di allievi residenti anche fuori l'abituale raggio di distanza.

Le risorse umane di Cramars sono state coinvolte in attività di aggiornamento individuale e di gruppo, coerentemente con i profili professionali dei singoli. Il CDA di Cramars ritiene la formazione per i propri dipendenti essenziale per condurre le attività lavorative verso una modalità coerente con i principi e i valori dell'azienda.

Il Totale ore formative per il personale è stato di oltre 550 ore uomo di formazione.

Il giorno 16 di dicembre 2022 si è celebrato il venticinquesimo di fondazione della Cooperativa. È stato un importante riconoscimento del lavoro svolto sul territorio in questi anni e di rafforzamento di vicinanza con le persone (allievi soprattutto) che ogni giorno incrociano i nostri corridoi.

Un momento importante, inoltre, per ribadire i principi di cooperazione della Cramars, dei valori che hanno ispirato la sua costituzione e che permeano e sempre più dovranno farlo, le modalità di lavoro di ogni socio, chiamato a essere interprete in prima persona non solo degli obiettivi aziendali, ma anche, e soprattutto, del portato valoriale e, si augura il CDA, del piacere di appartenere all'azienda.

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, comma 3 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, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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, il rendiconto finanziario 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 codice civile.

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 comma 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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Licenze software	5 esercizi 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.

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

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati 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 immateriali.

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. 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:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3%
Impianti	15%-25%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%

Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviiati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel successivo prospetto si precisa, 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, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Fabbricato	-
Costo storico	201.848
Legge n.2/2009	176.000
	377.848

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

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

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.).

Le partecipazioni nella controllata Melius Srl - Impresa Sociale è stata mantenuta al valore determinato negli esercizi passati e valutato con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426, n. 4 del codice civile.

Rimanenze

Il costo delle rimanenze di beni è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

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 del codice civile.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo

specifico che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi..

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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

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

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.

Debiti

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

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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, 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 ed 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	41.242	625.033	55.704	721.979
Rivalutazioni	-	176.000	-	176.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.711	475.398		513.109
Svalutazioni	-	-	13.459	13.459
Valore di bilancio	3.531	325.635	42.245	371.411
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	100	100
Ammortamento dell'esercizio	1.928	31.718		33.646
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	800	800
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	(1.928)	(31.717)	(700)	(34.345)
Valore di fine esercizio				
Costo	41.242	625.034	55.804	722.080
Rivalutazioni	-	176.000	-	176.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.639	507.116		546.755
Svalutazioni	-	-	14.259	14.259
Valore di bilancio	1.603	293.918	41.545	337.066

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	409	10	-	-	-	419	10	2
	Totale	409	10	-	-	-	419	10	

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>									
	Fondo EU Obiettivo Valore	49.083	-	-	-	49.083	-	49.083-	100-
	Fondo EUR Obblig. Ediz. 3A	29.995	-	-	-	29.995	-	29.995-	100-
	Fondo EU Obiettivo Risparmio CLSE C	49.995	-	-	-	49.995	-	49.995-	100-
	Amundi Funds	24.985	12.000	-	-	1.923	35.062	10.077	40
	Banca Intesa - EPS IM DIF100 ESG12/	-	10.000	-	-	63	9.937	9.937	-
	Banca Intesa - Obiettivo RISP-C ACC	-	10.000	-	-	36	9.964	9.964	-
	Banca Intesa - NEXT ALL.DIV 20 G	-	30.000	-	-	244	29.756	29.756	-
	Banca Intesa - Polizza riservata	-	50.000	-	-	-	50.000	50.000	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	
	Totale	154.058	112.000	-	-	131.339	134.720	19.338-	

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Debiti

Debiti di durata superiore ai cinque anni e 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.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	10.489	442.674	442.674

Si segnala che nel corso del 2022 la cooperativa ha chiuso il conto corrente ipotecario, aprendo un finanziamento a lungo termine, avviando le procedure per liberare il bene dall'ipoteca.

Nota integrativa abbreviata, 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'art. 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.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

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.

Nella voce A5 sono inclusi un contributo in c/esercizio L.R. 18/2005, artt. 29, 30, 32, 33 e 48 per 5.000 euro ed il credito di imposta per le imprese non energivore previsto dal D.L. 115/2022, D.L. 144/2022 e D.L. 176/2022 per 375 euro.

Ai sensi dell'articolo 22 comma 1 lettera l) della legge regionale del Friuli Venezia Giulia del 21/07/2017, nella tabella sottostante si dà evidenza dell'entità del volume dei ricavi riferibili all'attività di formazione professionale:

Ricavi	2022	Ricavi da attività di formazione	2021	Ricavi da attività di formazione
A)1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	117.968	13.850	109.123	0
A)3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
A)5 Altri ricavi e proventi	1.186.623	826.095	1.316.513	934.369
Totale Valore della produzione	1.304.591	839.945	1.425.636	934.369
Prevalenza attività di formazione professionale su totale ricavi	SI	64,4%	SI	65,5%

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.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi 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.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota integrativa abbreviata, 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.

	Numero medio
Impiegati	13
Altri dipendenti	4
Totale Dipendenti	17

Anche per l'esercizio in corso sono risultati assunti lavoratori in relazione a diverse commesse che prevedevano interventi di inserimento lavorativo, con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato, a favore di soggetti in condizione di particolare svantaggio occupazionale, attraverso l'attivazione di iniziative di lavoro di pubblica utilità realizzate da Amministrazioni pubbliche. Tali iniziative avevano come riferimento normativo l'avviso pubblico per la presentazione di operazioni di carattere occupazionale - Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione Programma Operativo del Friuli Venezia Giulia - Fondo sociale europeo - Programmazione 2014/2020 - Asse 2 - Inclusione sociale e lotta alla povertà - Pianificazione periodica delle operazioni - PPO 2018 - Programma specifico n. 84/18 - Misure a favore della crescita del potenziale interno di occupabilità di persone in situazione di fragilità.

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento alle informazioni previste dall'art.2427 n.9 del Codice Civile, si segnala che la società è responsabile in solido per le obbligazioni derivanti dal contratto di locazione finanziaria n. IF965911 sottoscritto dalla società 100UNO Srl con la Unicredit Leasing.

Non esistono ulteriori impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Per quanto sia oggi possibile prevedere l'andamento per il 2023, la situazione può essere tratteggiata come di attenzione; non sono previsti bandi LPU che hanno sostenuto il bilancio nel biennio precedente, anche se alcune commesse extra formazione importanti per valore economico hanno sostenuto il valore della produzione (due progetti CLLD, progetto "plurilingue" Istituto Comprensivo di Tarvisio, sostegno alle attività del Servizio Sociale dell'Ambito di Maniago).

Per quanto attiene alle prospettive future ed ai risvolti legati al perdurare della pandemia Covid-19, si rinvia a quanto illustrato nella parte iniziale del presente documento.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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, comma 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 relative alle cooperative

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

La cooperativa è regolarmente iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative, posizione n.34859, alla sezione Cooperativa a Mutualità Prevalente categoria di Produzione e Lavoro dell'Albo delle Società cooperative, posizione n.A151315 presso la Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Udine ed iscritta all'Albo regionale delle cooperative sociali n. 346 sezione A e 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; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Conto economico	Importo in bilancio
B.9- Costi per il personale	742.721
Unità lavorative non socie assunte in forza di convenzione con la pubblica amministrazione	-76.196
Costo per il personale netto	666.525
Di cui verso soci	611.177
% riferibile ai soci	91,7%
Condizione di prevalenza	SI

Nello specifico, il costo del lavoro dei soli soci è così composto:

	Importo in bilancio
Retribuzioni soci dipendenti	428.868
Contributi sociali soci dipendenti	115.754
Altri contributi previdenziali e assistenziali soci dipendenti	1.743
Premi inail soci dipendenti	2.021
Quote TFR soci dipendenti	44.943
Quote TFR a fondi previdenziali soci dipendenti	17.848
Costo per il personale riferibile ai soci dipendenti	611.177

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

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile 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.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528 del c.c. comma 5, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state assunte delibere dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci.

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. Si specifica che lo scambio mutualistico si estrinseca con i soci esclusivamente attraverso l'instaurazione di un rapporto di lavoro di dipendenza.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato, al quale si rimanda. La società ha provveduto ad assolvere l'obbligo informativo in parola anche mediante la pubblicazione del dettaglio sul proprio sito internet.

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 881 alla riserva legale;

euro 88 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
euro 1.967 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 31/12/2022 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

Tolmezzo, 29/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Stefania Marcoccio, Presidente

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Rizza Raffaella dottore commercialista iscritta nella sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Udine n. 648, ai sensi dell'art. 31 Comma 2 - quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.