

C.P.E. COOP.PER LA PROMOZ.DELL'EDUCAZ.S.C.SOC.**Bilancio di esercizio al 31-08-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN PAOLO DELLA CROCE 2 - 24050 CALCINATE (BG)
Codice Fiscale	01542240161
Numero Rea	BG 000000215997
P.I.	01542240161
Capitale Sociale Euro	297.325 i.v.
Forma giuridica	Societa' cooperative e loro consorzi
Settore di attività prevalente (ATECO)	852000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A137473

Stato patrimoniale

	31-08-2022	31-08-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	150.459	150.558
II - Immobilizzazioni materiali	379.528	409.090
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.329.478	882.914
Totale immobilizzazioni (B)	1.859.465	1.442.562
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	20.072	18.772
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	987.028	792.879
Totale crediti	987.028	792.879
IV - Disponibilità liquide	442.933	1.181.412
Totale attivo circolante (C)	1.450.033	1.993.063
D) Ratei e risconti	71.107	120.489
Totale attivo	3.380.605	3.556.114
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	297.325	283.825
IV - Riserva legale	240.238	216.313
VI - Altre riserve	930.150	876.718
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.883	79.751
Totale patrimonio netto	1.488.596	1.456.607
B) Fondi per rischi e oneri	19.204	150.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	190.048	179.361
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.373.804	1.459.535
Totale debiti	1.373.804	1.459.535
E) Ratei e risconti	308.953	310.611
Totale passivo	3.380.605	3.556.114

Conto economico

	31-08-2022	31-08-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.750.245	4.371.027
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	758.125	1.013.425
altri	136.018	44.400
Totale altri ricavi e proventi	894.143	1.057.825
Totale valore della produzione	5.644.388	5.428.852
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	108.457	103.736
7) per servizi	1.154.132	870.186
8) per godimento di beni di terzi	346.601	343.257
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.844.475	2.733.752
b) oneri sociali	790.132	755.059
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	200.995	186.780
c) trattamento di fine rapporto	200.441	185.734
e) altri costi	554	1.046
Totale costi per il personale	3.835.602	3.675.591
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	125.485	132.827
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.647	31.135
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	88.838	101.692
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.174	6.600
Totale ammortamenti e svalutazioni	128.659	139.427
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.300)	6.963
12) accantonamenti per rischi	0	150.000
14) oneri diversi di gestione	51.278	60.217
Totale costi della produzione	5.623.429	5.349.377
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.959	79.475
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	281
Totale proventi diversi dai precedenti	0	281
Totale altri proventi finanziari	0	281
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	76	5
Totale interessi e altri oneri finanziari	76	5
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(76)	276
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.883	79.751
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.883	79.751

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/08/2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-*bis* del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Ora, sulla base dei valori e delle stime contabili inerenti alle voci al 31/08/2022, nonché sulla base dell'andamento dell'attività aziendale dei mesi successivi, si stima che l'attività della nostra Cooperativa potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro. Le attività saranno in ogni caso attentamente monitorate dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio corrente.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Attività svolta

Nell'esercizio dall'1/09/2021 al 31/08/2022 la scuola ha erogato i propri servizi educativi e di istruzione agli alunni iscritti: per la scuola primaria (273 alunni su 11 classi), per la scuola secondaria di primo grado (426 su 16 classi), per il liceo scientifico, il liceo linguistico (tradizionale e sperimentale quadriennale) e il liceo artistico (con un totale di 343 alunni per le scuole superiori su 15 classi). Il bilancio si chiude con un utile di esercizio in linea con le previsioni individuate dall'organo amministrativo nell'elaborazione del budget infrannuale dell'ente.

Principi generali di redazione del bilancio

Conformemente al disposto art. 2423-*bis* del Codice Civile, durante la redazione del bilancio si è provveduto a:

- Valutare le voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- Rilevare e presentare le voci tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, c.d. "principio della sostanza economica";
- Indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- Tenere conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Tenere conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico riflette le disposizioni degli art. 2424 e 2425 cc, considerando le semplificazioni contenute nell'art. 2435-*bis* riguardanti la forma abbreviata. Si segnala che:

- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 cc. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 cc:

- 1) criteri di valutazione;
 - 2) movimenti delle immobilizzazioni;
 - 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
 - 8) oneri finanziari capitalizzati;
 - 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
 - 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
 - 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
 - 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
 - 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-*bis* comma 6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i soci, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
 - 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
 - 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.
- Nonché quelle previste dall'art. 2427-*bis* c. 1 n. 1 relativo al *fair value* degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso cc.

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-*bis* c. 7 cc, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai n. 3 e 4 dell'art. 2428 cc.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile, sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423-bis, secondo comma e 2423, quarto comma del codice civile.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Si rileva inoltre che:

- La società non ha crediti o debiti scadenti oltre i cinque anni e nell'esercizio non ci sono stati oneri finanziari imputati a valori dell'attivo dello stato patrimoniale;
- Non ci sono proventi da partecipazioni;
- La nostra società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili o titoli o valori simili;
- La cooperativa non controlla altre imprese e non appartiene ad alcun gruppo né in qualità di controllata né di collegata.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/08/2022 è pari a euro 1.859.465.

Rispetto al passato esercizio il valore sopra indicato ha subito una variazione in aumento pari a euro 416.903.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	402.435	1.701.866	882.914	2.987.215
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	251.877	1.292.776		1.544.653
Valore di bilancio	150.558	409.090	882.914	1.442.562
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	36.548	59.276	446.564	542.388
Ammortamento dell'esercizio	36.647	88.838		125.485
Totale variazioni	(99)	(29.562)	446.564	416.903
Valore di fine esercizio				
Costo	438.983	1.761.142	1.329.478	3.529.603
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	288.524	1.381.614		1.670.138
Valore di bilancio	150.459	379.528	1.329.478	1.859.465

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- Costi di software;
- Costi di manutenzione straordinaria relativi al fabbricato in locazione.

Risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 150.459. Gli incrementi riguardano principalmente gli oneri di manutenzione del fabbricato in locazione e l'acquisto di software.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In merito alle spese di manutenzione relative al fabbricato in locazione, si rileva che la scadenza del contratto è del 31/08/2026 pertanto l'ammortamento delle spese di manutenzione avrà termine a quella data.

Per gli altri immobilizzi il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

I coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Coefficienti di ammortamento</i>
- Software	20,00%
- Oneri di manutenzione fabbricato in locazione	16,66%

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Si rileva che nell'esercizio in oggetto non sono state effettuate svalutazioni e ripristini.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	65.475	336.960	402.435
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.675	191.202	251.877
Valore di bilancio	4.800	145.758	150.558
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	26.949	9.599	36.548
Ammortamento dell'esercizio	6.481	30.166	36.647
Totale variazioni	20.468	(20.567)	(99)
Valore di fine esercizio			
Costo	92.424	346.560	438.983
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.156	221.368	288.524
Valore di bilancio	25.268	125.191	150.459

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II, al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e al netto dei relativi fondi ammortamento, per complessivi euro 379.528.

Rispetto all'esercizio precedente è rilevata una variazione in diminuzione pari a euro 29.562. In tale voce risultano iscritti:

- Impianti specifici;
- Impianti generici;
- Attrezzatura varia;
- Mobili e arredi;
- Macchine elettroniche;
- Altri beni.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Gli incrementi riguardano principalmente l'acquisto di attrezzature, macchine elettroniche, mobili e altri beni materiali.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/08/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Coefficienti di ammortamento</i>
- Macchine Ufficio Elettroniche	20%
- Impianti specifici	8%
- Impianti generici	12%
- Impianto fotovoltaico	6%
- Macchinari	15%
- Arredamento, dotazione aule e laboratori	15%
- Telefoni cellulari	20%
- Attrezzatura varia	15%

Si rileva che per l'impianto fotovoltaico, il consiglio di amministrazione, essendo l'impianto stesso legato all'immobile in locazione, ha ritenuto opportuno adottare il coefficiente di ammortamento del 6%.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Si rileva che nell'esercizio in oggetto non sono state effettuate svalutazioni e ripristini.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	661.646	169.856	870.364	1.701.866
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	405.127	146.534	741.115	1.292.776
Valore di bilancio	256.519	23.322	129.249	409.090
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	6.201	53.075	59.276
Ammortamento dell'esercizio	37.949	7.993	42.896	88.838
Totale variazioni	(37.949)	(1.792)	10.179	(29.562)
Valore di fine esercizio				
Costo	661.646	176.057	923.439	1.761.142
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	443.076	154.527	784.011	1.381.614
Valore di bilancio	218.570	21.530	139.428	379.528

Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 1.329.478. Esse risultano composte da:

- Partecipazioni;
- Crediti immobilizzati;

Si rileva che per la valutazione delle suddette poste, in riferimento all'articolo 2435 bis del codice civile (redazione del bilancio in forma abbreviata), non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate, totalmente della società La Traccia spa, sono iscritte nella voce B.III, per euro 1.324.642, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. Rispetto all'esercizio precedente si rileva una variazione in aumento per acquisizione di azioni ordinarie pari a euro 506.564.

Crediti immobilizzati

I crediti classificati nelle immobilizzazioni finanziarie sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, ossia i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante. Questa voce dell'importo di euro 4.836 è composta totalmente dai crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	818.078	818.078
Valore di bilancio	818.078	818.078
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	506.564	506.564
Totale variazioni	506.564	506.564
Valore di fine esercizio		
Costo	1.324.642	1.324.642
Valore di bilancio	1.324.642	1.324.642

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	4.836

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	4.836
Totale	4.836

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/08/2022 è pari a euro 1.450.033. Rispetto al passato esercizio, il valore sopra indicato ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 543.030.

Rimanenze

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 20.072.

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni di consumo utilizzati dalla società e sono valutate in bilancio al valore del costo di acquisto.

Rimanenze valutate al costo

Ai sensi del c. 1 n. 9 dell'art. 2426 C.C., sono state valutate al costo di acquisto o di produzione, essendo tali valori non superiori al valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio, le seguenti rimanenze:

Materiale didattico	€	10.904,00
Materiale cancelleria	€	7.234,00
Materiale pulizia	€	878,00
Materiale sicurezza Dlgs 81	€	69,00
Materiale indumenti lavoro	€	712,00
Materiale Vario	€	275,00

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di rimanenze che compongono la voce C.I.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.772	1.300	20.072
Totale rimanenze	18.772	1.300	20.072

Crediti iscritti nell'attivo circolante***CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO***

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C. II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 987.028.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 194.149.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere importi di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 772.823, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde al valore nominale.

Fondo svalutazione crediti

Il consiglio di amministrazione con il parere del collegio sindacale, ha ritenuto opportuno effettuare nell'esercizio in oggetto un accantonamento al fondo svalutazione crediti di euro 3.174 in considerazione di alcune situazioni critiche di crediti pregressi verso clienti; si rileva inoltre che il fondo in oggetto, nel corso dell'esercizio, è stato diminuito per euro 5.882 in seguito all'utilizzo per la chiusura di crediti ormai inesigibili. Nella determinazione delle imposte è stata rispettata la deduzione fiscale riconosciuta dalla normativa per i suddetti accantonamenti e utilizzi.

Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	711.203	52.590	763.793	763.793
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	50.021	(17.488)	32.533	32.533
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.655	159.047	190.702	190.702
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	792.879	194.149	987.028	987.028

Non esistono crediti con scadenza oltre i cinque anni.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Di seguito viene mostrato il dettaglio dei crediti.

<i>Crediti commerciali</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/clienti c/effetti in portafoglio	721.718
Crediti v/clienti fatture	50.562
Crediti v/clienti fatture da emettere	976
Debiti v/clienti note cr.da emettere	(433)
F.do rischi su crediti	(9.030)
TOTALE	763.793
<i>Crediti tributari</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute su contributi	21.144
Erario c/crediti imposta	4.715
Erario c/IVA	6.674
TOTALE	32.533
<i>Altri crediti</i>	<i>Importo</i>
Crediti per Contributi MIUR da ricevere	183.934
Crediti per Contributi GSE da ricevere	5.659
Crediti per anticipi a dipendenti	1.082
Crediti per anticipi a istituti previdenziali	27

TOTALE**190.702**Disponibilità liquide**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 442.933, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistente nelle cassa sociale alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. La circolarizzazione delle banche indica i saldi, che corrispondono con le risultanze contabili.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.179.358	(738.949)	440.409
Denaro e altri valori in cassa	2.054	470	2.524
Totale disponibilità liquide	1.181.412	(738.479)	442.933

Ratei e risconti attivi**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022 ammontano a euro 71.107. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 49.382.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	120.489	(49.382)	71.107
Totale ratei e risconti attivi	120.489	(49.382)	71.107

<i>Ratei e Risconti attivi</i>	<i>Importo</i>
Risconti attivi canoni assistenza tecnica	4.495
Risconti attivi assicurazioni	1.021
Risconti attivi abbonamenti	432
Risconti attivi canoni noleggio	230
Risconti attivi consulenze corsi	245
Risconti attivi fideiussioni	39
Risconti attivi canoni manutenzione	1.544
Risconti attivi canoni telefonici	98
Risconti attivi canoni diversi	1.038
Risconti attivi contributo revisione	

Risconti attivi diversi	517
Costi anticipati diversi	4.665
	56.783
TOTALE	71.107

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2022 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- IV — Riserva legale
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.488.596 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 31.989.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C, nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	283.825	-	13.500	-		297.325
Riserva legale	216.313	23.925	-	-		240.238
Altre riserve						
Riserva straordinaria	876.718	53.434	-	-		930.152
Varie altre riserve	-	-	-	2		(2)
Totale altre riserve	876.718	53.434	-	2		930.150
Utile (perdita) dell'esercizio	79.751	(79.751)	-	-	20.883	20.883
Totale patrimonio netto	1.456.607	(2.392)	13.500	2	20.883	1.488.596

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	150.000	150.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	130.796	130.796
Totale variazioni	(130.796)	(130.796)
Valore di fine esercizio	19.204	19.204

Il consiglio di amministrazione per l'esercizio al 31/08/2021 aveva ritenuto opportuno accantonare l'importo di euro 150.000 al Fondo Rischi. Tale accantonamento era stato deliberato dal consiglio di amministrazione da una previsione dettagliata di incrementi salariali del personale docente per l'anno scolastico 2021/2022 in seguito agli aumenti tabellari previsti dal CCNL ANINSEI a partire dal 1/09/2021 e dagli incentivi stipendiali per fidelizzare i docenti che hanno completato il percorso abilitativo attraverso il concorso ordinario indetto dalla Ministero dell'Istruzione. Tale voce di accantonamento è stata utilizzata non totalmente in quanto una piccola parte dei dipendenti si è dimessa prima e non ha operato totalmente nell'anno scolastico di riferimento; pertanto a tal proposito il consiglio di amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere la differenza nel fondo rischi da utilizzare per i nuovi ingressi dell'anno scolastico 2022/23.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 cc.

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenzia che:

1. nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 190.048;
2. nella classe D del passivo sono stati rilevati i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/08/2022 per euro 4.190. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria).

Il relativo costo è rappresentato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 200.441.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati e delle quote TFR destinate ai fondi complementari, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	179.361
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	200.441
Utilizzo nell'esercizio	187.905
Altre variazioni	(1.849)
Totale variazioni	10.687
Valore di fine esercizio	190.048

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE DEI DEBITI E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti; sono importi fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- Per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- Per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 1.373.804.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 85.731.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di debiti che compongono la voce D:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	685.073	35.681	720.754	720.754
Debiti verso fornitori	65.679	(6.051)	59.628	59.628
Debiti tributari	24.414	(8.466)	15.948	15.948
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.348	11.376	93.724	93.724
Altri debiti	602.021	(118.271)	483.750	483.750
Totale debiti	1.459.535	(85.731)	1.373.804	1.373.804

I debiti risultano così suddivisi:

<i>Debiti commerciali</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso fornitori	24.484
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	37.218
Note di credito da ricevere	(2.074)
TOTALE	59.628
<i>Debiti tributari</i>	<i>Importo</i>
Erario c/imposta sostitutiva TFR	1.849
Erario c/ritenute lavoro dipendente	14.099
TOTALE	15.948
<i>Debiti verso clienti</i>	
Debiti verso clienti per anticipi	720.754
TOTALE	720.754
<i>Debiti v/ istituti previdenziali</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/INPS per retribuzioni	87.836
Debiti v/INPS per ferie/permessi non goduti	1.698
Debiti v/altri enti previdenziali	4.190
TOTALE	93.724
<i>Altri debiti</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/clienti c/anticipi iscrizioni	286.956
Debiti per retribuzioni dipendenti	188.241
Debiti per ferie e permessi non goduti	6.444
Debiti per ritenute sindacali	72
Debiti per anticipi contributi c/esercizio	1.965
Debiti diversi di competenza	72
TOTALE	483.750

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si rileva che tutti i debiti presenti in bilancio si riferiscono a operazione svolte su area nazionale.

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

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata superiore ai 5 anni.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non presenti.

Ratei e risconti passivi

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	147.581	11.977	159.558
Risconti passivi	163.030	(13.635)	149.395
Totale ratei e risconti passivi	310.611	(1.658)	308.953

Di seguito si riporta il dettaglio dei risconti passivi e dei ratei passivi:

<i>Risconti Passivi</i>	<i>Importo</i>
Risconti passivi Contributi c/impianti	21.487
TOTALE	21.487

<i>Ratei Passivi</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi Personale c/Tredicesima	156.129
Ratei passivi Spese bancarie diverse	288
Ratei passivi Assicurazioni	1.573
Ratei passivi manutenzioni	1.069
Ratei passivi consulenze tecniche	499
TOTALE	159.558

<i>Ricavi Anticipati</i>	<i>Importo</i>
Ricavi anticipati per Contributi MIUR	119.953
Ricavi anticipati da clienti	7.955
TOTALE	127.908

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta ad euro 5.644.388 ed è così composto:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.750.245
Altri ricavi e proventi	894.143
TOTALE	5.644.388

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 4.750.245.

Altri ricavi non finanziari

Si rileva la presenza dei suddetti ricavi nella voce A.5 del valore della produzione per l'importo di euro 136.018. Tale voce comprende, per l'importo di euro 130.796, il provento derivante dall'utilizzo del fondo rischi stanziato nell'esercizio precedente, mentre per la parte residua gli abbuoni attivi, i proventi diversi dell'esercizio, le sopravvenienze attive e i contributi relativi ai crediti imposta energia e acquisto beni strumentali.

Contributi c/impianti

I contributi in conto impianti sono contabilizzati a conto economico, nella voce A.5 "Altri ricavi e proventi", per la quota di competenza determinata in base alla vita utile dei cespiti a cui si riferiscono: in tal modo concorrono alla rettifica indiretta delle quote di ammortamento stanziate, poiché il contributo costituisce un'erogazione per la riduzione del costo di acquisizione del cespite e quindi del relativo ammortamento. Le quote di competenza degli esercizi successivi vengono rinviate al futuro attraverso l'iscrizione di risconti passivi. L'iscrizione avviene quando i relativi valori divengono certi; in particolare, si ritiene che vi sia certezza nel momento in cui esiste una delibera formale di erogazione ed approvazione, da parte dell'ente, degli investimenti eseguiti (decreto di approvazione e liquidazione). Si rileva che l'importo dei contributi c/impianti indicati nella voce A.5 del valore della produzione è di euro 37.453.

Contributi in conto esercizio

I contributi in c/esercizio vengono iscritti a conto economico nell'esercizio in cui sorge il diritto al loro percepimento; si rileva che l'importo dei contributi c/esercizio indicati nella voce A.5 del valore della produzione è di euro 720.672.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/08/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 5.623.429

Nel dettaglio, i costi risultano così composti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costi per materie sussidiarie e di consumo	108.457
Per servizi	1.154.132
Per godimento beni di terzi	346.601
Per il personale	3.835.602
Ammortamenti e svalutazioni	128.659
Variazione rimanenze	(1.300)
Oneri diversi di gestione	51.278
TOTALE	5.623.429

Negli oneri diversi di gestione sono comprese sopravvenienze passive per euro 11.092, relative a rettifiche di imputazione di esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

I proventi finanziari sono così composti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi	0
TOTALE	0

Mentre gli oneri finanziari risultano così suddivisi:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi passivi TFR e fondi tesoreria	26
Interessi passivi imposte	9
Interessi passivi di mora	41

TOTALE**76**

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

In seguito all'eliminazione dal bilancio dell'area straordinaria ad opera del D.lgs. n. 139/2015, la voce relativa alle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate è stata rinumerata, pertanto tali imposte sono iscritte alla voce 20 del Conto Economico.

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Si rileva inoltre quanto segue:

- Nell'esercizio in oggetto non è presente l'accantonamento dell'imposta IRAP in quanto la cooperativa, operando esclusivamente nella regione Lombardia, gode dell'esenzione prevista per le ONLUS (di diritto in quanto cooperativa sociale).
- Per quanto riguarda l'imposta IRES, nel bilancio in oggetto non è presente alcun accantonamento; la motivazione di tale situazione è la mancanza di reddito imponibile in seguito a due motivi: l'utile conseguito gode dell'agevolazione prevista per le cooperative dalla legge 904/77; l'importo delle variazioni in aumento è stato completamente azzerato dalle variazioni in diminuzione (notevolmente maggiori) composte totalmente dal valore relativo all'utilizzo del fondo rischi tassato con il relativo stanziamento nell'esercizio precedente.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/08/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c. c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Società cooperative: informazioni di cui agli artt. 2513 (mutualità prevalente) e 2545-sexies (ristorni)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies).

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	94
Operai	11
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	105

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	18.304
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi agli amministratori.

Come risulta da apposita delibera di assemblea dei soci, gli amministratori non hanno percepito alcun compenso con riguardo all'esercizio in commento.

Anticipazioni, crediti e garanzie.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non presenti.

Garanzie

Si rileva che è ancora attiva una garanzia per l'importo di euro 6.313 concessa dalla Cooperativa sociale CPE a fronte del pagamento della locazione di un fabbricato di proprietà della società La Traccia da parte della Cooperativa sociale Servizi Isola; la garanzia in oggetto si concluderà con la rivalsa da parte della società La Traccia spa per i pagamenti non effettuati da parte della cooperativa sociale Servizi Isola.

Passività potenziali

Non presenti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e inusuali che per

significatività e rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del C.C.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 del codice civile che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Società cooperative: informazioni di cui agli artt. 2513 (mutualità prevalente) e 2545-sexies (ristorni)

Le informazioni in merito sono rilevate nella parte finale della presente nota integrativa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 20.883 (20.882,67) come segue: il 3% pari a euro 626,48 al fondo mutualistico art.11 legge 59/92, il 30% pari a euro 6.264,80 alla riserva legale indivisibile ex art.12 legge 904/77 e il residuo pari a euro 13.991,39 alla riserva straordinaria indivisibile ex art.12 legge 904/77.

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

Per quanto riguarda i fatti aziendali oltre alla data di chiusura del presente esercizio, si ritiene importante segnalare che le tutte le attività didattiche nell'anno scolastico 2022/2023 sono continuate con regolarità e in linea con il precedente anno scolastico. La popolazione scolastica dell'istituto per l'anno 2022/2023 risulta distribuita in 274 alunni iscritti nella scuola primaria La Traccia, 423 alunni nella scuola secondaria di primo grado La Traccia e 343 alunni nei licei, per un totale di 1040 alunni.

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

In riferimento alla legge 4 agosto 2017 n. 124 articolo 1 commi 125-129, si rileva il seguente prospetto:

INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124			
DENOMINAZIONE DEL SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA lorda	DATA DI INCASSO	CAUSALE
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.706,43	30/09/2021	incentivo fotovoltaico ft. 202137735076
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI BERGAMO - C.F. 80005290160	€ 8.000,00	21/10/2021	Progetto "Formazione Lavoro": erogazione voucher a sostegno dell'occupazione 2020
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	€ 28.183,66	29/10/2021	Cinque per mille anno 2020 (2019)
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.706,43	02/11/2021	incentivo fotovoltaico ft. 202138043843
COMUNE DI CALCINATE C.F. 00662780162	€ 2.000,00	17/11/2021	Piano diritto allo studio 2021/22 compartecipazione spese di gestione polo scolastico
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 1.229,44	24/11/2021	Contributo scuole secondarie II grado - alternanza scuola-lavoro settembre /dicembre 2021
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.706,43	30/11/2021	incentivo fotovoltaico ft. 202138208830
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 3.291,59	14/12/2021	Esami di Stato scuole secondarie di I grado paritarie A.S. 2020/2021
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 3.782,47	14/12/2021	Esami di Stato scuole secondarie di II grado paritarie A.S. 2020/2021
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.505,60	31/12/2021	incentivo fotovoltaico ft. 202138470898
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.505,60	31/01/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202138920673
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 4.525,03	28/02/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202238978521 e 202239131490c
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 1.402,39	09/03/2022	Contributi Alternanza scuola e lavoro gennaio-agosto 2022
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.522,50	31/03/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202239278258
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.522,50	02/05/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202240191672
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.522,50	31/05/2022	incentivo fotovoltaico ft.202240383154

MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 28.255,26	21/06/2022	Contributi scuole paritarie secondaria secondo grado saldo AS 2021/22 e acconto 2022/23
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 262.277,11	21/06/2022	Contributi scuole paritarie primaria saldo AS 2021/22 e acconto 2022/23
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 61.116,25	21/06/2022	Contributi scuole paritarie secondaria primo grado saldo AS 2021/22 e acconto 2022/23
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.666,11	30/06/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202240636163
REGIONE LOMBARDIA - C.F. 80050050154	-€ 57.800,00	06/07/2022	RESTITUZIONE Dote Scuola 2020/2021 - Componente sostegno disabili saldo
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 36.143,72	15/07/2022	Contributi disabili secondaria primo grado AS 2021/22
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 39.758,03	18/07/2022	Contributi disabili secondaria Primaria AS 2021/22
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	€ 62.004,04	18/07/2022	Contributi disabili secondaria Secondaria secondo grado AS 2021/22
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.666,11	01/08/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202240909649
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	€ 2.666,11	31/08/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202241158460

Nota integrativa, parte finale

Documentazione della prevalenza (art. 2513 del codice civile)

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, per quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile, è considerata, in quanto cooperativa sociale, cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile. I parametri della prevalenza sono dettagliati dal seguente prospetto:

Descrizione	Esercizio 31-08-2021		Esercizio 31-08-2022	
Prestazioni di servizi verso soci	€ 3.572.485	81,73%	€ 3.827.915	80,58%
Prestazioni di servizi verso terzi	€ 798.542	18,27%	€ 922.329	19,42%
Totale prestazione di servizi	€ 4.371.027	100,00%	€ 4.750.245	100,00%

Si rileva ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile che le cooperativa nell'esercizio in oggetto non ha stanziato ristorni.

Criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico (art. 2545 c.c.).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile e dall'art. 2 della legge 59 /92 siamo ad indicarvi i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari.

Lo scopo mutualistico della cooperativa viene precisato dall'articolo 3 del vigente statuto sociale, che di seguito si trascrive:

"La cooperativa, secondo i principi della mutualità e senza fine di speculazione privata, si propone di perseguire, in modo organizzato, l'interesse generale della comunità alla promozione umana e alla integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi sociali ed educativi di cui all'articolo 4 comma 1 lettera a) legge 381/1991 e successive modifiche e integrazioni, a favore di soci e di terzi"

L'oggetto sociale viene analiticamente individuato nell' articolo 4 del vigente statuto.

La situazione patrimoniale al 31/08/2022 nei confronti dei soci, delle cooperative e dei consorzi può essere così sinteticamente rappresentata:

PASSIVO e NETTO	
Capitale sociale	
Soci ordinari	€ 297.325

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci, le cooperative ed i consorzi sono così rappresentate:

Valore della produzione	
Vendite di prodotti e servizi ai soci	€ 3.827.915

Procedura di ammissione e carattere aperto della società (art. 2528, comma 5, c.c.)

Nell'ammissione dei soci e nella relativa procedura si sono osservate le norme previste dalla legge e dallo statuto sociale. In particolare, si sono adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e con l'attività economica svolta. Si è quindi tenuto conto della potenzialità della cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e di tutti gli altri requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti dallo statuto e comunque atti a valutare la effettiva capacità dell'aspirante socio di concorrere al raggiungimento degli scopi sociali.

Al 31/08/2022 il numero dei soci risulta essere di 1.201; durante l'esercizio in oggetto sono pervenute n. 15 richieste di recesso e n. 69 richieste di adesione tutte accolte. Rispetto

all'esercizio precedente il valore del capitale sociale ha registrato un incremento complessivo pari a € 13.500.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il consiglio di amministrazione attesta la conformità tra quanto approvato dai soci e quanto è stato codificato in formato XBRL.

Il presidente del consiglio di amministrazione.

Matteo Volpi.