

C.P.E. COOP.PER LA PROMOZ.DELL'EDUCAZ.S.C.SOC.

Bilancio di esercizio al 31/08/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	C.P.E. COOP.PER LA PROMOZ.DELL'EDUCAZ.S.C.SOC.
Sede	VIA SAN PAOLO DELLA CROCE 2 24050 CALCINATE (BG)
Capitale sociale	314.550
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	BG
Partita IVA	01542240161
Codice fiscale	01542240161
Numero REA	215997
Forma giuridica	
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione primaria: scuole elementari (85.20.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A137473

	31/08/2023	31/08/2022
--	------------	------------

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	17.341	150.459
II - Immobilizzazioni materiali	4.252.132	379.528
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.163	1.329.478
Totale immobilizzazioni (B)	4.274.636	1.859.465
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	21.593	20.072
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	969.608	987.028
esigibili oltre l'esercizio successivo		
imposte anticipate		
Totale crediti	969.608	987.028
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	390.544	442.933
Totale attivo circolante (C)	1.381.745	1.450.033
D) Ratei e risconti	47.255	71.107
Totale attivo	5.703.636	3.380.605
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	314.550	297.325
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	246.503	240.238
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	944.140	930.150
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(23.820)	20.883
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	1.481.373	1.488.596
B) Fondi per rischi e oneri		19.204
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	188.580	190.048
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.912.192	1.373.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.806.069	
Totale debiti	3.718.261	1.373.804
E) Ratei e risconti	315.422	308.953
Totale passivo	5.703.636	3.380.605

Altre riserve	31/08/2023	31/08/2022
Riserva straordinaria	944.143	930.152
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		

Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(2)
Altre ...		

	31/08/2023	31/08/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.269.213	4.750.245
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	685.333	758.125
altri	33.950	136.018
Totale altri ricavi e proventi	719.283	894.143
Totale valore della produzione	5.988.496	5.644.388
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	109.444	108.457
7) per servizi	1.226.918	1.154.132
8) per godimento di beni di terzi	330.172	346.601
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.914.793	2.844.475
b) oneri sociali	805.833	790.132
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	201.536	200.995
c) trattamento di fine rapporto	200.796	200.441
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	740	554
Totale costi per il personale	3.922.162	3.835.602
10) ammortamenti e svalutazioni		

a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	257.280	125.485
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.105	36.647
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	236.175	88.838
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.625	3.174
Totale ammortamenti e svalutazioni	262.905	128.659
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.522)	(1.300)
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	105.500	51.278
Totale costi della produzione	5.955.579	5.623.429
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	32.917	20.959
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	2	
Totale proventi diversi dai precedenti	2	
Totale altri proventi finanziari	2	
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

altri	56.739	76
Totale interessi e altri oneri finanziari	56.739	76
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(56.737)	(76)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(23.820)	20.883
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti		
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(23.820)	20.883

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/08/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/08/2023, 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.

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 31/08/2023, 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 e altre informazioni

Nell'esercizio dall'1/09/2022 al 31/08/2023 la scuola ha erogato i propri servizi educativi e di istruzione agli alunni iscritti: per la scuola primaria (274 alunni su 11 classi), per la scuola secondaria di primo grado (423 su 16 classi), per il liceo scientifico, il liceo linguistico quadriennale e il liceo artistico (con un totale di 343 alunni per le scuole superiori su 15 classi).

Si rileva che nel corso dell'esercizio in oggetto, la cooperativa C.P.E. ha intrapreso il progetto di fusione per incorporazione della società La Traccia spa con trascrizione finale al Registro Imprese datata 2/08/2023 e con effetto giuridico e fiscale decorrente dall'1/01/2023. La società La Traccia spa, proprietaria dell'immobile sito in Calcinatè (BG) affittato alla cooperativa C.P.E. per la gestione delle attività educative, gestiva esclusivamente attività immobiliare e vista la missione etica dei due enti, la fusione degli stessi è stata effettuata per generare maggiore efficienza ed economicità della gestione, nel rispetto dei principi mutualistici e nell'interesse dei soci.

Con la procedura di incorporazione e di conseguenza con l'acquisto delle azioni dei rimanenti soci della società La Traccia spa, la cooperativa ha dovuto ricorrere alla richiesta di un finanziamento bancario che si è aggiunto a quello proveniente dalla società incorporata. Quest'ultima situazione ha rilevato nel bilancio della cooperativa un incremento particolare degli oneri finanziari che aggiunti ai costi di gestione della società incorporata hanno prodotto il disavanzo d'esercizio. Gli amministratori, vista la consolidata capitalizzazione della cooperativa, rilevano che l'attività della cooperativa potrà proseguire regolarmente per il futuro esercizio, in seguito all'impegno degli amministratori stessi di effettuare un monitoraggio tempestivo e costante della situazione finanziaria con lo scopo di contenere al massimo i costi di gestione e di poter garantire il pareggio di bilancio.

Principi di redazione

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 applicati

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 ma 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, 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 31/08/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	438.983	1.761.141	1.329.478	3.529.602
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	288.524	1.381.613		1.670.137
Svalutazioni				
Valore di bilancio	150.459	379.528	1.329.478	1.859.465
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.130	7.824.137	327	7.827.594
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	337.060	28.404	1.324.642	1.690.106
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	21.105	236.175		257.280
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni	221.917	(3.686.954)		(3.465.037)
Totale variazioni	(133.118)	3.872.604	(1.324.315)	2.415.171

Valore di fine esercizio				
Costo	105.053	9.556.874	5.163	9.667.090
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.712	5.304.742		5.392.454
Svalutazioni				
Valore di bilancio	17.341	4.252.132	5.163	4.274.636

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
17.341	150.459	(133.118)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 2, Codice Civile)

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali sono relativi all'acquisizione di software per l'importo di euro 3.130. I decrementi delle immobilizzazioni immateriali sono relativi alla chiusura del residuo del valore, dopo l'ammortamento, delle manutenzioni straordinarie da ammortizzare relative all'immobile in affitto per l'importo al netto dei fondi di euro 120.691; tale operazione è stata effettuata perché nell'esercizio in oggetto l'immobile è diventato di proprietà della cooperativa in seguito all'incorporazione della società proprietaria La Traccia spa. Il residuo delle spese da ammortizzare è stato capitalizzato come onere incrementativo al valore del fabbricato acquisito. Si rileva inoltre il decremento di euro 4.500 relativo allo storno dell'acconto versato a un fornitore nell'esercizio precedente, relativo all'acquisto di un 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. In merito alle spese di manutenzione relative al fabbricato in locazione, si rileva che la scadenza del contratto, precedentemente all'acquisizione dello stesso (da incorporazione La Traccia spa), era del 31/08/2026; l'acquisizione del fabbricato ha avuto effetto l'1 gennaio 2023 pertanto la quota annuale prevista di ammortamento delle spese di manutenzione è stata effettuata per 4/12 e il residuo totale dopo tale ammortamento è stato capitalizzato al valore del fabbricato.

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

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
- Software	33,33%
- Oneri di manutenzione fabbricato in locazione	16,66%

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
4.252.132	379.528	3.872.604

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 2, Codice Civile)

Gli incrementi di immobilizzazioni materiali (al netto dei fondi di ammortamento) riguardano principalmente gli acquisti di fabbricati per euro 4.072.743; tale acquisizione deriva dall'incorporazione della società La Traccia spa. Si fa inoltre presente che con l'incorporazione della Traccia spa sono state azzerate le partecipazioni che la cooperativa CPE deteneva nella società stessa; si fa presente inoltre che la quota delle partecipazioni presenti nel bilancio CPE era superiore al capitale sociale e alle riserve presenti nel bilancio della società incorporata. A tal proposito, con il consenso del collegio sindacale, la differenza della partecipazione derivante dal maggior valore delle azioni derivante dagli acquisti effettuati delle stesse nei precedenti esercizi, è stata capitalizzata nel valore del fabbricato essendo quest'ultimo iscritto in bilancio con un costo contabile inferiore al valore di mercato. L'importo della cifra capitalizzata è di euro 38.393.

Rileviamo inoltre incrementi relativi all'acquisizione di attrezzature, arredamento, macchine elettroniche, impianti e altri beni.

I decrementi di immobilizzazioni materiali sono relativi alla cessione e dismissione di attrezzature, macchine elettroniche e altri beni.

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 31/08/2023 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, e la politica delle manutenzioni.

Si rileva in merito al fabbricato commerciale acquisito con fusione decorrente 1/01/2023 e alle relative spese di manutenzione ammortizzate per 4/12 della quota annuale, che l'ammortamento dello stesso è stato effettuato applicando l'aliquota del 3% rapportata al periodo di 8/12.

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

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
-------------	------------------------------

Fabbricati commerciali	3%
Macchine Ufficio Elettroniche	20%
Impianti Specifici	8%
Impianti Generici	12%
Impianti Fotovoltaici	6%
Macchinari	15%
Arredamento	15%
Telefoni cellulari	20%
Attrezzature Varie	15%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
5.163	1.329.478	(1.324.315)

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

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie si rileva che il notevole decremento di euro 1.324.642 è relativo all'estinzione della partecipazione della società La Traccia spa in seguito all'incorporazione della stessa nella cooperativa C.P.E.. Mentre si rileva l'incremento dei depositi cauzionali per l'importo di euro 327.

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Descrizione	Importo in Euro
Depositi cauzionali ENEL	58
Depositi cauzionali diversi	5.105
Totale	5.163

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 31/08/2023 è pari a euro 1.381.745. Rispetto al passato esercizio, il valore sopra indicato ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 68.288.

Rimanenze

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
21.593	20.072	1.521

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

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:

Descrizione	Importo
Rimanenze materiale didattico	€ 13.189
Rimanenze materiale di consumo	€ 1.400
Rimanenze cancelleria	€ 5.571
Rimanenze materiale pulizie	€ 1.433
totale	€ 21.593

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 969.608.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 17.420.

Il valore significativo è relativo crediti verso clienti; infatti nel presente bilancio è stato rilevato nei crediti verso clienti il valore complessivo di euro 766.292 relativo agli effetti R I D presentati alla banca a fine esercizio e con la

conseguente riscossione all'inizio dell'esercizio successivo. Tale valore è stato integralmente incassato ed è stato rilevato nel presente bilancio con la contropartita del sotto conto clienti conto anticipi in quanto le fatture di vendita sono state emesse con il pagamento degli effetti quindi con il termine dell'operazione avvenuta sempre nel mese di settembre 2023.

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 824.171, 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 5.625 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 3.844 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.

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
969.608	987.028	(17.420)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

te

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	763.793	49.566	813.359	813.359		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.533	10.466	42.999	42.999		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	190.702	(77.452)	113.250	113.250		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	987.028	(17.420)	969.608	969.608		

I crediti al 31/08/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo in Euro
Crediti v/clienti c/effetti portafoglio	766.292
Crediti v/clienti c/fatture da emettere	3.088
Crediti v/clienti c/fatture	54.791
Fondo svalutazione crediti	-10.812
Erario c/crediti imposta	3.848
Erario c/IVA	16.064
Erario c/ritenute su contributi	23.087
Crediti c/contributi Ministero da ricevere	20.778
Crediti c/contributi Vari da ricevere	27.300
Crediti c/contributi disabilità da ricevere	37.405
Crediti c/contributi GSE da ricevere	5.929
Crediti c/note credito da ricevere	14.417
Crediti c/acconto fornitori	7.421
Totale	969.608

Si rileva che non sono presenti crediti con scadenza di oltre cinque esercizi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2023 in riferimento alle diverse aree geografiche non è necessaria in quanto non sono presenti crediti verso clienti esteri.

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

Non sussistono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
390.544	442.933	(52.389)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	440.409	(51.606)	388.803
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	2.525	(783)	1.742
Totale disponibilità liquide	442.933	(52.389)	390.544

Il saldo rappresenta sia il saldo delle disponibilità liquide che il saldo dei depositi bancari/postali alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
47.255	71.107	(23.852)

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		71.107	71.107
Variazione nell'esercizio	33	(23.885)	(23.852)
Valore di fine esercizio	33	47.222	47.255

La composizione dei ratei attivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Ratei attivi premi INAIL	33
Totale	33

La composizione dei risconti attivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Risconti attivi canoni assistenza e manutenzione	6.752
Risconti attivi canoni noleggio	357
Risconti attivi canoni software	19
Risconti attivi servizi diversi	12.949
Risconti attivi assicurazioni e fidejussioni	7.185
Risconti attivi abbonamenti	351
Risconti attivi spese telefoniche	98
Risconti attivi spese mutuo	3.230
Risconti attivi oneri pluriennali	13.150
Costi anticipati abbonamenti	3.131
Totale	47.222

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile si informa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, numeri 4, 7 e 7-bis, Codice Civile)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
1.481.373	1.488.596	(7.223)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	297.325			17.225				314.550
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	240.238		6.265					246.503
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	930.152		13.991					944.143
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto								

futuro aumento di capitale							
Versamenti in conto capitale							
Versamenti a copertura perdite							
Riserva da riduzione capitale sociale							
Riserva avanzo di fusione							
Riserva per utili su cambi non realizzati							
Riserva da conguaglio utili in corso							
Varie altre riserve	(2)		(1)				(3)
Totale altre riserve	930.150		13.990				944.140
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi							
Utili (perdite) portati a nuovo							
Utile (perdita) dell'esercizio	20.883		(20.883)			(23.820)	(23.820)
Perdita ripianata nell'esercizio							
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio							
Totale patrimonio netto	1.488.596		(628)	17.225		(23.820)	1.481.373

La voce Altre riserve si riferisce all'importo della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77.

Gli incrementi del capitale sociale si riferiscono alla sottoscrizione di azioni per l'ingresso di n. 101 soci , mentre i decrementi sono relativi al rimborso di azioni per il recesso di n. 33 soci.

L'incremento della riserva legale indivisibile L.904/77 e della riserva straordinaria indivisibile L. 904/77 sono avvenuti a seguito della delibera assembleare di destinazione dell'utile dell'esercizio al 31/08/2022, al netto della quota destinata ai fondi mutualistici pari a euro 626

Fondi per rischi e oneri

Il consiglio di amministrazione nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2021 aveva deliberato di accantonare nel fondo rischi un importo di euro 150.000 relativo agli eventuali incrementi salariali del personale docente per la fidelizzazione di alcuni insegnanti che avevano completato il percorso abilitativo attraverso il concorso del Ministero dell'Istruzione; parte della suddetta cifra era stata utilizzata nel bilancio al 31/08/2022 mentre nell'esercizio in oggetto é stata utilizzata la cifra rimanente di euro 19.204; pertanto il fondo rischi al 31/08/2023 risulta azzerato.
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				19.204	19.204
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				19.204	19.204
Altre variazioni					
Totale variazioni				(19.204)	(19.204)
Valore di fine esercizio					

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 4, Codice Civile)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
188.580	190.048	(1.468)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	190.048
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	200.796
Utilizzo nell'esercizio	202.264
Altre variazioni	
Totale variazioni	(1.468)
Valore di fine esercizio	188.580

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:

- 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 188.580;
- nella classe D del passivo sono stati rilevati i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/08/2023 per euro 5.905. 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 200.796.

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. fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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.

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.718.261	1.373.804	2.344.457

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche		2.033.588	2.033.588	377.519	1.656.069	160.136
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	720.754	44.979	765.733	765.733		
Debiti verso fornitori	59.628	54.033	113.661	113.661		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	15.948	13.324	29.272	29.272		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.724	967	94.691	94.691		
Altri debiti	483.749	197.567	681.316	531.316	150.000	
Totale debiti	1.373.804	2.344.457	3.718.261	1.912.192	1.806.069	160.136

I debiti al 31/08/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo in Euro
Banche c/debiti esigibili entro esercizio	960
Banche c/Mutui esigibili entro esercizio	77.620
Banche c/finanziamenti esigibili entro esercizio	298.939
Debiti v/clienti c/anticipi	762.228
Debiti v/clienti c/acconti	3.048
Debiti v/clienti c/note credito da emettere	457
Debiti v/fornitori c/fatture da ricevere	76.814
Debiti v/fornitori c/fatture	36.847
Erario c/imposta sostitutiva riv.TFR	519
Erario c/ritenute lavoro dipendente	28.753
Debiti v/INPS c/contributi	87.278
Debiti v/INPS c/contributi ferie	1.508
Debiti v/altri Enti previdenziali	5.905
Debiti v/terzi c/anticipi iscrizioni	292.920
Debiti v/dipendenti c/retribuzioni	181.531
Debiti v/dipendenti c/ferie	5.576
Debiti v/sindacati c/trattenute	163
Debiti c/anticipi diversi	213
Debiti v/terzi	50.190
Debiti v/finanziarie (trattenute dipendenti)	92
Debiti di competenza	631

Totale debiti esigibili entro esercizio	1.912.192
Banche c/Mutui esigibili oltre esercizio	127.440
Banche c/Finanziamenti esigibili oltre esercizio	1.528,629
Debiti v/terzi esigibili oltre esercizio	150.000
Totale debiti esigibili oltre esercizio	1.806,069

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile si segnala quanto segue:

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	160.136
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	205.060
Debiti assistiti da garanzie bancarie	1.827.568
Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale Debiti assistiti da garanzie reali	2.032.628
Totale Debiti non assistiti da garanzie reali	1.685.633

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
315.422	308.953	6.469

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	159.558	149.395	308.953
Variazione nell'esercizio	6.350	119	6.469
Valore di fine esercizio	165.908	149.514	315.422

La composizione dei ratei passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Ratei passivi contributo revisione	1.029
Ratei passivi regolazione infortuni	2.062
Ratei passivi interessi mutui	1.833
Ratei passivi competenze banca	148
Ratei passivi tredicesima dipendenti	156.648
Ratei passivi INAIL	26
Ratei passivi costi diversi	4.162

Totale Ratei passivi	165.908
-----------------------------	----------------

La composizione dei risconti passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Risconti passivi su contributi beni strumentali	20.009
Ricavi anticipati su contributi Ministero	119.431
Ricavi anticipati su rette scolastiche	10.074
Totale risconti passivi e ricavi anticipati	149.514

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
5.988.496	5.644.388	344.108

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.269.213	4.750.245	518.968
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	719.283	894.143	(174.860)
Totale	5.988.496	5.644.388	344.108

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 stanziato, 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 48.850.

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 636.483

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
5.955.579	5.623.429	332.150

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	109.444	108.457	987
Servizi	1.226.918	1.154.132	72.786
Godimento di beni di terzi	330.172	346.601	(16.429)
Salari e stipendi	2.914.793	2.844.475	70.318
Oneri sociali	805.833	790.132	15.701
Trattamento di fine rapporto	200.796	200.441	355
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	740	554	186
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	21.105	36.647	(15.542)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	236.175	88.838	147.337
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	5.625	3.174	2.451
Variazione rimanenze materie prime	(1.522)	(1.300)	(222)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	105.500	51.278	54.222
Totale	5.955.579	5.623.429	332.150

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
(56.737)	(76)	(56.661)

Nel corso dell'esercizio si sono registrati i seguenti proventi finanziari (non derivanti da partecipazioni):

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2		2
(Interessi e altri oneri finanziari)	(56.739)	(76)	(56.663)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(56.737)	(76)	(56.661)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
-------------	-------------	-----------	--------------	--	-------	--------

Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					2	2
Arrotondamento						
Totale					2	2

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 13, Codice Civile)

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si comunica che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati eventi di natura eccezionale.

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

La Cooperativa, essendo una Cooperativa sociale, gode dell'esenzione dalle imposte come segue:

- IRAP: esenzione totale ai sensi dell'art. 1 comma 7 e 8 L.R. 18/12/2001, come confermato dalla L.R. numero 10, art. 77 del 14/07/2003 della Regione Lombardia.
- IRES: agevolazione utile detassato ai sensi della Legge numero 904/77;

Si specifica che ai fini IRES non è stata rilevata nessuna imposta, in quanto il presente bilancio chiude con una perdita d'esercizio; tale disavanzo, rettificato delle variazioni fiscali, non ha comunque prodotto reddito imponibile.

Fiscalità differita / anticipata

Non si sono verificati i presupposti ai fini del calcolo della fiscalità anticipata o differita, infatti:

- le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili;
- le attività derivanti da imposte differite non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee tassabile.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 15, Codice Civile)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Impiegati	94	94	0
Operai	11	11	0
Altri	0	0	0
Totale	105	105	0

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16 del Codice Civile si comunica che sono stati erogati compensi agli amministratori e ai componenti del collegio sindacale, come indicato nel prospetto seguente:

	Amministratori	Sindaci
Compensi		18.737
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non presenti.

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

Per quanto riguarda i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si ritiene importante segnalare che le attività nell'anno scolastico 2023/2024 sono continuate con regolarità e in linea con il precedente anno scolastico. La popolazione scolastica dell'istituto per l'a.s. 2023/2024 risulta distribuita in 266 alunni iscritti nella scuola primaria La Traccia, 425 alunni nella scuola secondaria di primo grado La Traccia e 356 alunni nei licei, per un totale di 1040 alunni.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge numero 124 del 4 agosto 2017, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come di seguito riportato:

DENOMINAZIONE DEL SOGGETTO EROGANTE	valore in euro	data	causale
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	2.829,70	30/09/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202241323442
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	2.829,70	31/10/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202241633881
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	38.112,57	07/11/2022	Fondi Sostegni Bis Scuole paritarie UST Bergamo - Primaria
MINISTERO ISTRUZ. UNIVERSITA' E RICERCA - USR - (UST BG)	97.096,31	08/11/2022	Fondi Sostegni Bis Scuole paritarie UST Bergamo - Secondaria 1°-2°
COMUNE DI CALCINATE C.F. 00662780162	2.000,00	22/11/2022	Piano diritto allo studio 2022/23 compartecipazione spese di gestione polo scolastico
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	1.064,61	23/11/2022	Contributi Alternanza scuola Lavoro A.S. 2022.2023 BG
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	2.829,70	30/11/2022	incentivo fotovoltaico ft. 202241797212
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	28.752,55	16/12/2022	Cinque per mille anno 2021 (2020)
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	1.603,92	16/12/2022	Contributo Caro energia scuole paritarie UST Bergamo - Secondaria 2°
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	3.498,82	16/12/2022	Contributo Caro energia scuole paritarie UST Bergamo - Secondaria 1°
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.151,10	02/01/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202242107024
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.151,10	31/01/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202242472603
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	11.164,37	28/02/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202342564816 e ft. 202342713271c
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.154,18	31/03/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202342847307
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	1.175,50	31/03/2023	Contributi Alternanza scuola Lavoro Gennaio-Agosto 2023 BG
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.154,18	02/05/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202343733258
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.154,18	31/05/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202343918055
COMUNE DI CALCINATE C.F. 00662780162	1.000,00	06/06/2023	Erogazione contributo economico per sostegno organ.mostra
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.059,33	30/06/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202344307766
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	10.435,91	17/07/2023	Fondi sostegni Bis scuole paritarie UST Bergamo (sec.II grado)
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	12.621,61	17/07/2023	Fondi sostegni Bis scuole paritarie UST Bergamo (sec.I grado)
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	9.050,62	20/07/2023	Fondi sostegni Bis scuole paritarie UST Bergamo (Primaria)
GESTORE DEI SERVIZI		31/07/2023	incentivo fotovoltaico ft.

ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.059,33		202344463205
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	264.915,31	04/08/2023	Contributi scuole paritarie - Primaria - saldo AS 2022/23 e acconto 2023/24
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	30.248,62	07/08/2023	Contributi scuole paritarie - Secondaria II grado - saldo AS 2022/23 e acconto 2023/24
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	56.719,72	08/08/2023	Contributi scuole paritarie - Secondaria I grado - saldo AS 2022/23 e acconto 2023/24
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE Spa - C.F. 05754381001	3.059,33	31/08/2023	incentivo fotovoltaico ft. 202344701428
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	31.122,80	31/08/2023	Contributo disabili scuole paritarie - Primaria - AS 2022/23
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	40.540,90	31/08/2023	Contributo disabili scuole paritarie - Secondaria I grado - AS 2022/23
MINISTERO ISTRUZIONE E DEL MERITO - USR - (UST BG)	59.976,50	31/08/2023	Contributo disabili scuole paritarie - Secondaria II grado - AS 2022/23

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile, si propone all'assemblea di coprire la perdita di esercizio di euro 23.820 (euro 23.820,47) con la riserva straordinaria indivisibile ex articolo 12 legge 904/77.

Nota integrativa, parte finale

Altre informazioni

Documentazione della prevalenza (art. 2513 del codice civile)

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del Codice Civile, così come stabilisce l'art. 11-septies delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e disposizioni transitorie (R.D. numero 318/1942 e successive modifiche). Si segnala che la Cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31/08/2023 ed in quello precedente, ha comunque trattenuto rapporti economici nei confronti dei soci superiori al 50% e nel dettaglio si rileva il seguente prospetto:

Descrizione	Esercizio 31-08-2023		Esercizio 31-08-2022		
Prestazioni di servizi verso soci	€	4.105.993	77,92%	€ 3.827.915	80,58%
Prestazioni di servizi verso terzi	€	1.163.220	22,08%	€ 922.329	19,42%
Totale prestazione di servizi	€	5.269.213	100,00%	€ 4.750.245	100,00%

Si rileva ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile che la 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 31/08/2023 nei confronti dei soci, delle cooperative e dei consorzi può essere così sinteticamente rappresentata:

PASSIVO e NETTO		
Capitale sociale		
	Soci ordinari	€ 314.550

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	€ 4.105.993

Ammissione e dimissione soci

Infine, in relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione e dimissione di soci, si procede di seguito ad esporre in dettaglio i movimenti registrati nel corso dell'esercizio al 31/08/2023 con riguardo ai rapporti con i soci:

numero dei soci al 31/08/2022	n.1.201
domande di ammissione pervenute	n. 101
domande di ammissione accolte	n. 101
recessi di soci pervenuti	n. 33
recessi di soci accolti	n. 33
Totale soci al 31/08/2023	n.1.269

A complemento della sezione 'Altre informazioni' della presente Nota Integrativa si specifica che:

- non sono intervenute operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile;
- non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo stato patrimoniale e con effetto patrimoniale, finanziario ed economico, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile;
- non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al primo comma dello stesso articolo.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice Civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota integrativa compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. numero 445/2000, si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Cooperativa.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Matteo Volpi)