

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: COOP. SOC. P.G. FRASSATI DI PROD. E LAVORO S.C.S. ONLUS  
Sede: STRADA DELLA PELLERINA N. 22/7 TORINO TO  
Capitale sociale: 0,00  
Capitale sociale interamente versato: no  
Codice CCIAA: TO  
Partita IVA: 06484280018  
Codice fiscale: 06484280018  
Numero REA: 792546  
Forma giuridica: SOCIETÀ COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 812100  
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: A161759

# Bilancio al 31/12/2018

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	3.075	1.115
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	<i>3.075</i>	<i>1.115</i>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	808	4.726
5) avviamento	-	53.609

	31/12/2018	31/12/2017
7) altre	166.880	7.603
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>167.688</i>	<i>65.938</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	2.260.550	2.349.706
2) impianti e macchinario	22.211	18.393
3) attrezzature industriali e commerciali	177.561	150.882
4) altri beni	403.754	369.693
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.864.076</i>	<i>2.888.674</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	75.000	75.000
d-bis) altre imprese	281.146	355.346
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>356.146</i>	<i>430.346</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	294.034	193.834
esigibili oltre l'esercizio successivo	294.034	193.834
<i>Totale crediti</i>	<i>294.034</i>	<i>193.834</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>650.180</i>	<i>624.180</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>3.681.944</i>	<i>3.578.792</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	89.380	85.110
<i>Totale rimanenze</i>	<i>89.380</i>	<i>85.110</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	8.991.963	8.088.202
esigibili entro l'esercizio successivo	8.991.963	8.088.202
3) verso imprese collegate	137.765	108.329
esigibili entro l'esercizio successivo	137.765	108.329
5-bis) crediti tributari	7.260	3.904
esigibili entro l'esercizio successivo	7.260	3.904
5-quater) verso altri	265.518	234.204
esigibili entro l'esercizio successivo	265.518	234.204
<i>Totale crediti</i>	<i>9.402.506</i>	<i>8.434.639</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
1) depositi bancari e postali	8.194.158	7.493.823
3) danaro e valori in cassa	2.657	9.411
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>8.196.815</i>	<i>7.503.234</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>17.688.701</i>	<i>16.022.983</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>160.124</b>	<b>172.525</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>21.533.844</i>	<i>19.775.415</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>12.241.771</b>	<b>11.404.280</b>
I - Capitale	2.039.750	1.957.575
IV - Riserva legale	2.813.674	2.572.043
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	6.572.470	6.075.558
<i>Totale altre riserve</i>	<i>6.572.470</i>	<i>6.075.558</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	815.877	799.104
Totale patrimonio netto	12.241.771	11.404.280
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	489.615	264.018
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>489.615</i>	<i>264.018</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>571.497</b>	<b>628.117</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	881.065	1.005.769
esigibili entro l'esercizio successivo	108.213	124.753
esigibili oltre l'esercizio successivo	772.852	881.016
7) debiti verso fornitori	3.944.864	2.950.138
esigibili entro l'esercizio successivo	3.944.864	2.950.138
10) debiti verso imprese collegate	12.135	19.680
esigibili entro l'esercizio successivo	12.135	19.680
12) debiti tributari	140.291	244.545
esigibili entro l'esercizio successivo	140.291	244.545
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	428.513	462.942
esigibili entro l'esercizio successivo	428.513	462.942
14) altri debiti	2.824.090	2.795.616
esigibili entro l'esercizio successivo	2.824.090	2.795.616
<i>Totale debiti</i>	<i>8.230.958</i>	<i>7.478.690</i>

	31/12/2018	31/12/2017
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3</b>	<b>310</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>21.533.844</i>	<i>19.775.415</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.629.681	24.300.822
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	124.890	72.172
altri	752.982	1.023.343
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>877.872</i>	<i>1.095.515</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>26.507.553</i>	<i>25.396.337</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.824.479	1.828.345
7) per servizi	6.050.470	4.696.786
8) per godimento di beni di terzi	1.299.177	1.397.376
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	11.811.424	11.678.889
b) oneri sociali	2.616.488	2.588.265
c) trattamento di fine rapporto	834.593	816.219
e) altri costi	69.546	85.315
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>15.332.051</i>	<i>15.168.688</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.456	66.474
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	386.862	362.129
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	376.565
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>456.318</i>	<i>805.168</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.270)	(16.991)
12) accantonamenti per rischi	146.032	200.000
13) altri accantonamenti	200.000	-
14) oneri diversi di gestione	250.478	427.919

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale costi della produzione</i>	25.554.735	24.507.291
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>952.818</b>	<b>889.046</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	3.695	877
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	3.695	877
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	8.213	11.475
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	8.213	11.475
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	8.213	11.475
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	19.806	20.616
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	19.806	20.616
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(7.898)</i>	<i>(8.264)</i>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>		
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	5.685
<i>Totale rivalutazioni</i>	-	5.685
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	24.700	-
<i>Totale svalutazioni</i>	24.700	-
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	<i>(24.700)</i>	5.685
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>920.220</b>	<b>886.467</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	104.343	87.363
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	104.343	87.363
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>815.877</b>	<b>799.104</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	815.877	799.104
Imposte sul reddito	104.343	87.363
Interessi passivi/(attivi)	11.593	9.141
(Dividendi)	(3.695)	(877)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>928.118</i>	<i>894.731</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	346.032	644.828
Ammortamenti delle immobilizzazioni	456.318	428.603
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	24.700	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	264.035	433.495
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.091.085</i>	<i>1.506.926</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.019.203</i>	<i>2.401.657</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.270)	(16.991)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(903.761)	25.063
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	994.726	177.061
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.401	67.425
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(307)	(8.996)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(181.860)	64.016
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(83.071)</i>	<i>307.578</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.936.132</i>	<i>2.709.235</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(11.593)	(9.141)
(Imposte sul reddito pagate)	(104.343)	(87.363)
Dividendi incassati	3.695	877
(Utilizzo dei fondi)	(595.807)	(1.246.095)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(708.048)</i>	<i>(1.341.722)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.228.084</b>	<b>1.367.513</b>

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(365.876)	(132.508)
Disinvestimenti	3.613	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(171.207)	(600)
Disinvestimenti	69.456	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(100.700)	(160.182)
Disinvestimenti	74.700	5.000
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(490.014)</b>	<b>(288.290)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(16.540)	(1.583)
(Rimborso finanziamenti)	(108.164)	(122.687)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	80.215	9.895
(Rimborso di capitale)		(59.163)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(44.489)</b>	<b>(173.538)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>693.581</b>	<b>905.685</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.493.823	6.594.319
Danaro e valori in cassa	9.411	3.230
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.503.234	6.597.549
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.194.158	7.493.823
Danaro e valori in cassa	2.657	9.411
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.196.815	7.503.234

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2018, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c. 1, del C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

#### Principi di redazione del bilancio

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 è stato redatto secondo le disposizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice civile.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, come previsto dal punto 1-bis) del primo comma dell'art. 2423 bis del Codice civile;
- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, e rischi e perdite di competenza conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando proventi ed oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o pagamento;
- gli eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci di bilancio vengono valutati separatamente;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

Il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio e, per raggiungere tale finalità, non è stato necessario ricorrere a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice civile.



Ugualmente non è stato necessario ricorrere alle deroghe previste dall'art. 2423-bis, comma 2, del Codice civile in quanto i criteri applicati nella valutazione delle voci non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta nel rispetto dei principi previsti dagli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio di esercizio 2018 sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio di esercizio 2017.

Le informazioni contenute nella Nota Integrativa sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico. Essa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale.

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione adottati sono quelli specificatamente previsti nell'art. 2426 e nelle altre norme 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 (O.I.C.).

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D.Lgs. n. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci iscritte prima del 01/01/2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## **Nota integrativa, attivo**

### **Introduzione**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

### Introduzione

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale e corrispondono alle azioni sottoscritte dai soci non ancora completamente versate alla data di chiusura dell'esercizio.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

### Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte richiamata	1.115	1.960	3.075
<i>Totale</i>	<i>1.115</i>	<i>1.960</i>	<i>3.075</i>

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Introduzione

#### Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto o di realizzazione ed esposte al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. Esse trovano collocazione nella voce B.I dell'Attivo dello Stato patrimoniale ed iscritte, ove richiesto, con il consenso del Collegio Sindacale.

I costi pluriennali sono stati capitalizzati solo a condizione che possano essere "recuperati" grazie alla redditività futura della Società e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno tale condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della Legge 19 marzo 1983, n.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

#### *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*

I costi iscritti in questa voce dell'attivo (B.1.4) si riferiscono all'acquisizione di licenze di software non applicativo a tempo determinato e sono ammortizzati in 3 esercizi. Alla data di chiusura dell'esercizio tali costi sono iscritti per €808.

#### *Avviamento*

L'avviamento (B.1.5), acquisito a titolo oneroso ed iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo, è stato ammortizzato in un periodo di cinque anni conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6, del Codice Civile. Si riferisce all'acquisto del ramo d'azienda della Cooperativa Sociale "La Betulla", avvenuto nel 2014. Alla fine dell'esercizio 2018 ha completato il suo periodo di ammortamento.

*Altre immobilizzazioni immateriali*

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” accoglie i costi per migliorie su beni di terzi. Tale voce accoglie i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative non separabili dagli edifici stessi, ovvero che non possono avere una loro autonoma funzionalità.

**Processo di ammortamento dei beni immateriali**

L’ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo 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 adottato per le Spese di manutenzione straordinaria e/o ristrutturazione su beni di terzi è basato sul criterio “finanziario”, ossia sulla durata dei contratti di servizio in essere con la committenza. L’ammortamento di tali costi è stato calcolato a partire dalla data di ultimazione dei lavori, sulla base di quanto indicato nella tabella sottostante.

Il piano di ammortamento applicato, “a quote costanti”, non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti. Esso verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo di ammortamento</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- Spese di manutenzione su beni di terzi	Minore tra il periodo di utilità futura e la durata del contratto di locazione

**Svalutazione 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.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell’immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest’ultimo sia inferiore al corrispondente netto contabile.

Se esiste un’indicazione che un’attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo, e rettificarlo in conformità, a prescindere che la perdita venga effettivamente rilevata.

L’eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata, ove previsto dai Principi Contabili nazionali, qualora siano venuti meno i motivi che l’avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l’attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***Introduzione*

Dopo l’iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell’esercizio, pari ad €69.456, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €167.688.

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>Avviamento</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	66.809	220.000	20.838	307.647
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.083	166.391	13.235	241.709
Valore di bilancio	4.726	53.609	7.603	65.938
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	171.207	171.207
Ammortamento dell'esercizio	3.918	53.609	11.929	69.456
Altre variazioni	-	-	(1)	(1)
<i>Totale variazioni</i>	<i>(3.918)</i>	<i>(53.609)</i>	<i>159.277</i>	<i>101.750</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	66.809	220.000	192.045	478.854
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	66.001	220.000	25.165	311.166
Valore di bilancio	808	-	166.880	167.688

**Commento**

Alla riga Altre variazioni è iscritto un arrotondamento negativo di €1. I soli investimenti in immobilizzazioni immateriali effettuati nell'esercizio hanno riguardato i lavori di adeguamento dell'immobile di terzi, adibito a casa di riposo, nel comune di Vigliano Biellese (€171.207).

**Immobilizzazioni materiali****Introduzione**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni di costo unitario sino ad €516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati iscritti a conto economico qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

### Processo di Ammortamento dei beni materiali

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

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni sottostanti gli immobili che non hanno le caratteristiche "cielo terra", 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.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente ed i coefficienti adottati nel processo di ammortamento sono i seguenti.

Voci immobilizzazioni immateriali	Aliquote di ammortamento
Fabbricati strumentali	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti telefonici	25%
Impianti specifici	12%
Altri impianti e macchinari - di condizionamento e televisivo	25%
Attrezzature specifiche Settori Verde - Interventi diversificati - Impresa	15%
Attrezzature specifiche Settori Mercati - Ambiente	20%
Altri beni materiali:	
- Elaboratori	20%
- Mobili e arredi	12%
- Telefoni cellulari	20%
- Automezzi	20%
- Autovetture	25%
- Beni strumentali inferiori ad € 516,46	33,33%
- Altri beni materiali	30%

### Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni edificati, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 8.820.127 al lordo dei relativi fondi ammortamento e ad € 2.864.076 al netto degli stessi. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	2.902.258	78.120	1.611.015	3.939.199	8.530.592
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	552.552	59.727	1.460.133	3.569.506	5.641.918
Valore di bilancio	2.349.706	18.393	150.882	369.693	2.888.674
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	1.600	10.739	93.952	259.585	365.876
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	582	3.031	3.613
Ammortamento dell'esercizio	90.756	6.921	66.692	222.493	386.862
Altre variazioni	-	-	1	-	1
<i>Totale variazioni</i>	<i>(89.156)</i>	<i>3.818</i>	<i>26.679</i>	<i>34.061</i>	<i>(24.598)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.903.858	88.859	1.697.264	4.130.146	8.820.127
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	643.308	66.648	1.519.703	3.726.392	5.956.051
Valore di bilancio	2.260.550	22.211	177.561	403.754	2.864.076

*Commento*

Alla riga Altre variazioni è iscritto un arrotondamento di €1. I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato:

- **terreni e fabbricati:**
  - costruzioni leggere: acquisto di un gabbiotto in ferro per soffiatori, destinato al settore "Mercati", per €1.600;
- **impianti e macchinario:**
  - altri impianti e macchinari: iscrizione di costi relativi all'installazione degli impianti elettrici e di riscaldamento per la sede, pari a complessivi €10.739;
- **attrezzature industriali e commerciali:** acquisti di attrezzature varie per il settore "Verde" per €19.996, per il settore "Ambiente" per €59.998, per il settore "Impresa di pulizia" per €6.113 e per il settore "Ristorazione" per €7.845; vendita di attrezzatura varia utilizzata per il settore "Verde", originariamente iscritta al costo di €1.065 ed ammortizzata per €483; vendita di attrezzatura varia utilizzata per il settore "Impresa di pulizia" ed interamente ammortizzata per complessivi €6.639;

- **altri beni materiali:**

- elaboratori: acquisto di beni vari (notebook, server e stampante) per complessivi €9.931; vendita di n.3 stampanti interamente ammortizzate per complessivi €2.477;
- autovetture: acquisto di n.2 autovetture per complessivi € 27.844; cancellazione per furto di n. 1 autovettura originariamente iscritta al costo di €8.985 ed ammortizzata per €6.388;
- automezzi: acquisto di n. 4 furgoni e n. 2 compattatori, riscatto di n. 3 furgoni e manutenzione straordinaria su n. 2 furgoni per complessivi €218.380; vendita di n. 2 compattatori interamente ammortizzati per complessivi € 56.556; vendita di n. 1 furgone originariamente iscritto al costo di €650 ed ammortizzato per €216;
- beni strumentali inferiori ad €516,46: acquisto di n. 20 cassonetti al costo di €3.430.

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengono riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

### Operazioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sul patrimonio netto

Effetti sul Patrimonio Netto - Attività'		
a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	909.756
	- di cui valore lordo	1.419.586
	- di cui fondo ammortamento	509.830
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	616.820
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	81.808
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	341.620
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	1.184.956
	- di cui valore lordo	1.954.598
	- di cui fondo ammortamento	769.642
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	-
b)	Beni riscattati	-

Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'		
b.1)	Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	-
<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>		<b>1.184.956</b>

Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'		
c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	729.920
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	271.225
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	458.695
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	528.289
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	271.225
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	986.985
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	296.094
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	690.891
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	197.971
e)	Effetto fiscale	624-
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	198.595

### Operazioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sul risultato d'esercizio

Effetti sul Conto Economico		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	23.816-
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	342.575
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	24.772
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	341.620
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	624-
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con	23.192-



**Effetti sul Conto Economico**

il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)

**Operazioni di locazione finanziaria (locatario)**

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.954.598
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	341.620
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.001.050
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	24.772

**Commento**

Nel corso dell'esercizio sono stati riscattati beni del valore originario complessivo di € 81.808. Poiché il riscatto è avvenuto al termine del periodo di leasing, il valore netto iscrivibile nelle righe a.3) e c.3) della tabella è pari a zero. Il valore di riscatto coincide con quello che si sarebbe determinato utilizzando la metodologia finanziaria.

L'utile prima delle imposte 2018 è stato influenzato positivamente dall'utilizzo del metodo di contabilizzazione patrimoniale per €23.816.

Alle normali aliquote I.R.E.S. (24 %) ed IRAP (1,9 %), gli effetti fiscali sarebbero stati pari a maggiori imposte per I.R.E.S. teorica (in funzione degli specifici criteri di determinazione della base imponibile della Cooperativa) di € 171 e per I.R.A.P. di € 453. L'effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario sarebbe stato di un minor utile netto di €23.192.

**Immobilizzazioni finanziarie****Introduzione****Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio**

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono rilevate in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 1, del Codice civile.

Qualora l'applicazione del criterio del costo ammortizzato determini effetti irrilevanti sui valori di bilancio, la società si è avvalsa della facoltà di non applicarlo, in ossequio a quanto disposto dall'art. 2423, co. 4, del Codice Civile.

*Partecipazioni*

Per le partecipazioni in imprese collegate e in altre imprese non si è potuto utilizzare il criterio del costo ammortizzato perché la particolare tipologia di credito, privo di scadenza, non consente di tenere conto del fattore temporale. Sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.), ed aggiornato in base ad eventuali dividendi maturati.

Tale ammontare viene rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

*Crediti finanziari immobilizzati*

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti consistono in finanziamenti concessi a terzi e in depositi cauzionali. Sono valutate al presumibile valore di realizzo in luogo del criterio del costo ammortizzato perché le particolari tipologie di credito, prive di scadenza, non consentono di tenere conto del fattore temporale.

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

Su nessuna delle partecipazioni dirette immobilizzate esistono restrizioni alla disponibilità, né diritti di opzione e altri privilegi a favore di terzi.

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

*Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	75.000	618.088	693.088
Svalutazioni	-	262.742	262.742
Valore di bilancio	75.000	355.346	430.346
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	500	500
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	-	55.000	55.000
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	19.700	19.700
Totale variazioni	-	(74.200)	(74.200)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	75.000	563.588	638.588
Svalutazioni	-	282.442	282.442
Valore di bilancio	75.000	281.146	356.146

*Commento*

Le movimentazioni dell'esercizio hanno riguardato:

- rimborso strumenti finanziari partecipativi acquistati negli esercizi precedenti dal Consorzio Nazionale Servizi, per € 50.000;
- acquisto della partecipazione nella Soc. Coop. Sociale Mosaico, per €500;
- cancellazione della partecipazione nel Consorzio Promolavoro per scioglimento, già interamente svalutata negli anni precedenti mediante accantonamento di €5.000 al Fondo svalutazione;

- svalutazione della partecipazione nel Consorzio Ambiente e Territorio, mediante incremento del Fondo svalutazione di €24.700.

La composizione delle partecipazioni in altre imprese e dei relativi fondi svalutazione alla data del 31/12/2018 è dettagliata nel prosieguo della presente Nota integrativa.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	193.834	100.200	294.034	294.034
<b>Totale</b>	<b>193.834</b>	<b>100.200</b>	<b>294.034</b>	<b>294.034</b>

### Commento

I crediti verso altri comprendono finanziamenti concessi a terzi e depositi cauzionali per le quali la liquidabilità risulta essere superiore ai 12 mesi. La composizione della voce è indicata nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

Nel corso dell'esercizio 2018 la società ha incrementato di €105.000 il finanziamento fruttifero concesso nel 2017 alla partecipata "Consorzio Ambiente e Territorio" per finanziare l'acquisto di un immobile in Vauda Canavese (To), adibito a base operativa e ricovero dei mezzi per l'attività di raccolta dei rifiuti nel Comune di Ciriè svolto insieme alla nostra Cooperativa.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Consorzio Faber Società Cooperativa Sociale	Torino	11499620018	500.000	184	502.652	75.000	15,000	75.000

**Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica***Introduzione*

Non si fornisce la ripartizione dei crediti immobilizzati per area geografica poiché l'informazione non è significativa ai fini della valutazione delle voci di bilancio.

**Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine***Introduzione*

La società non ha posto in essere operazioni di questa tipologia.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie***Introduzione*

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

*Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie*

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	281.146
Crediti verso altri	294.034

*Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese*

Descrizione	Valore contabile
S.A.A.P.A. S.p.A.	169.660
- F.do svalutazione S.A.A.P.A. S.p.A.	(137.123)
Consorzio Ambiente e Territorio	164.150
- F.do svalutazione Consorzio Ambiente e Territorio	(95.219)
Consorzio Nazionale Servizi - Bologna	133.090
Cooperativa Sociale Risorse	26.725
Cooperativa La Betulla	50.100
- F.do svalutazione Cooperativa La Betulla	(50.100)
Consorzio Sociale Self	5.164
Banca Popolare Etica Scpa	8.740
Consorzio Torino Infanzia	5.000
Soc. Coop. Sociale Mosaico	500
Banca di Caraglio	259
Consorzio Valore Più	200
<b>Totale</b>	<b>281.146</b>

**Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

Descrizione	Valore contabile
Finanziamento fruttifero erogato a Consorzio Ambiente e Territorio	265.000
Deposito cauzionale Smat per idranti	130
Deposito cauzionale Hako per lavasciugapavimenti	10.540
Deposito cauzionale Enercom	77
Deposito cauzionale Gorent per contratti di noleggio	18.150
Deposito cauzionale ENI	137
<b>Totale</b>	<b>294.034</b>

**Attivo circolante****Introduzione**

L'Attivo Circolante raggruppa, sotto la lettera C, le seguenti voci dell'Attivo dello Stato Patrimoniale:

Voce I - Rimanenze

Voce II - Crediti

Voce IV - Disponibilità liquide

L'ammontare dell'attivo circolante al 31/12/2018 è pari ad €17.688.701, con un incremento di €1.665.718 rispetto al precedente esercizio.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, durata residua ecc.) relativi a ciascuna di dette voci.

**Rimanenze****Introduzione**

Sono state tutte valutate al costo di acquisto, moltiplicando le quantità esistenti al 31/12 con i valori unitari specifici di acquisto, come determinate dalla gestione contabile di magazzino. Comprendono rimanenze di materiali di consumo di modico valore unitario (come prodotti alimentari, indumenti da lavoro, detersivi e detergenti) e carburanti per autotrazione.

**Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	85.110	4.270	89.380
<b>Totale</b>	<b>85.110</b>	<b>4.270</b>	<b>89.380</b>

**Commento**

Rispetto al precedente esercizio sono incrementate di €4.270. Si attesta che tale valore non è comunque superiore al valore di mercato. Le movimentazioni sono unicamente dovute all'ordinaria attività di gestione.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione****Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata, in particolare, in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha valutato l'applicabilità del criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nell'esercizio successivo a quello chiuso al 31/12/2015.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Nel bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018, la voce C.II. Crediti accoglie le seguenti sotto-voci:

*1) verso clienti*

*3) verso imprese collegate*

*5-bis) crediti tributari*

*5-quater) verso altri*

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

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

**Analisi delle variazioni e della 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	8.088.202	903.761	8.991.963	8.991.963
Crediti verso imprese collegate	108.329	29.436	137.765	137.765
Crediti tributari	3.904	3.356	7.260	7.260
Crediti verso altri	234.204	31.314	265.518	265.518

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Totale</b>	<b>8.434.639</b>	<b>967.867</b>	<b>9.402.506</b>	<b>9.402.506</b>

**Commento****1) Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti al 31/12/2018 ammontano ad € 8.991.963, con un incremento di € 903.761 rispetto all'esercizio precedente. Vengono dettagliati nella seguente tabella che riporta anche le variazioni intervenute nell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Verso clienti</i>							
	Fatture emesse a clienti	7.984.901	29.517.072	-	29.075.673	8.426.300	441.399
	Fatture da emettere a clienti	935.326	963.874	-	975.496	923.704	11.622-
	Note credito da emettere a clienti	12.161-	12.161	-	12.526	12.526-	365-
	Anticipi da clienti	264-	1.023-	-	-	1.287-	1.023-
	Fondo svalutazione crediti v/clienti	819.600-	-	-	475.372-	344.228-	475.372
	<b>Totale</b>	<b>8.088.202</b>	<b>30.492.084</b>	<b>-</b>	<b>29.588.323</b>	<b>8.991.963</b>	<b>903.761</b>

Il Fondo Svalutazione crediti è stato rilasciato di € 475.372 in conseguenza della diminuzione del profilo di rischio di crediti per i quali si erano manifestate situazioni di anomalia negli esercizi precedenti.

**3) Verso imprese collegate**

Al 31/12/2018 sono pari ad € 137.765 e derivano dalle fatture emesse alla società collegata Consorzio Faber Società Cooperativa Sociale.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Verso imprese collegate</i>							
	Fatture emesse a collegate	108.329	137.765	-	108.329	137.765	29.436
	<b>Totale</b>	<b>108.329</b>	<b>137.765</b>	<b>-</b>	<b>108.329</b>	<b>137.765</b>	<b>29.436</b>

**5-bis) Crediti tributari**

Al 31/12/2018 sono pari ad € 7.260, con un incremento di € 3.356 rispetto all'esercizio precedente. Vengono dettagliati nella seguente tabella che riporta anche le variazioni intervenute nel 2018.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Crediti tributari</i>							
	Erario c/liquidazione IVA	-	474.996	-	467.736	7.260	7.260
	Erario c/acconti IRES	1.862	-	-	1.862	-	1.862-
	Erario c/acconti IRAP	2.042	-	-	2.042	-	2.042-
	<b>Totale</b>	<b>3.904</b>	<b>474.996</b>	<b>-</b>	<b>471.640</b>	<b>7.260</b>	<b>3.356</b>

### 5-quater) Crediti verso altri

Gli altri crediti iscritti a bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzo. Ammontano ad €265.518, con un incremento di €31.314 rispetto all'esercizio precedente.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Verso altri</i>							
	Depositi cauzionali vari	2.548	1.650	-	1.650	2.548	-
	Crediti vari v/terzi	93.631	376.499	-	327.674	142.456	48.825
	Anticipi in c/retribuzione	132.517	700	-	39.433	93.784	38.733-
	INPS c/crediti per Cassa Int.Guadagni	330	3.891	-	3.074	1.147	817
	INPS c/anticipi su retribuzioni	959	1.787	-	1.917	829	130-
	INAIL c/anticipi su retribuzioni	2.500	-	-	2.500	-	2.500-
	INAIL dipendenti/collaboratori	1.719	309.460	-	286.425	24.754	23.035
	<b>Totale</b>	<b>234.204</b>	<b>693.987</b>	<b>-</b>	<b>662.673</b>	<b>265.518</b>	<b>31.314</b>

#### Dettaglio della voce "Crediti vari v/terzi"

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti vari v/terzi</i>		
	v/Agenzia delle Dogane per rimborso accise	129.050
	v/Fornitori vari per versamenti in eccesso	8.716
	v/terzi per indennizzo di sinistri	4.690
	<b>Totale</b>	<b>142.456</b>



**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica****Introduzione**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Disponibilità liquide****Introduzione**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione Attivo dello Stato Patrimoniale alla voce "C.IV" per € 8.195.831, corrispondono alla giacenza sui conti correnti intrattenuti presso gli istituti bancari e postali ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla data di chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. La tabella che segue ne dettaglia la composizione e le variazioni.

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	7.493.823	700.335	8.194.158
danaro e valori in cassa	9.411	(6.754)	2.657
<b>Totale</b>	<b>7.503.234</b>	<b>693.581</b>	<b>8.196.815</b>

**Commento**

Di seguito se ne illustra la composizione e le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Depositi bancari e postali</i>						
	Unicredit c/c 2063946	2.766.461	20.000.997	20.062.284	2.705.174	61.287-
	Unicredit c/c 30085675	-	12.047	11.063	984	984
	Unipol Banca c/c 7800000904	2.458.232	9.083.550	7.913.643	3.628.139	1.169.907
	Banca Popolare Etica	1.224.385	1.491.312	1.867.656	848.041	376.344-
	Banca Prossima c/c 1000/116849	53.668	88.747	125.673	16.742	36.926-
	Banca di Caraglio	990.519	4.953	1.334	994.138	3.619
	Banca Prossima carta prepagata	558	14.079	13.697	940	382
	<b>Totale</b>	<b>7.493.823</b>	<b>30.695.685</b>	<b>29.995.350</b>	<b>8.194.158</b>	<b>700.335</b>
<i>Danaro e valori in cassa</i>						
	Cassa contanti	9.411	53.126	59.880	2.657	6.754-
	<b>Totale</b>	<b>9.411</b>	<b>53.126</b>	<b>59.880</b>	<b>2.657</b>	<b>6.754-</b>

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>7.503.234</b>	<b>30.748.811</b>	<b>30.055.230</b>	<b>8.196.815</b>	<b>693.581</b>

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

#### Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio

Nella voce D. "Ratei e Risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi (Ratei attivi) e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (Risconti attivi). In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata vengono apportate le opportune variazioni.

I Ratei e Risconti attivi iscritti nel bilancio chiuso al 31/12/2018 ammontano ad € 160.124. Rispetto al precedente esercizio, si registrano le variazioni espone nella seguente tabella.

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	172.525	(12.401)	160.124
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>172.525</b>	<b>(12.401)</b>	<b>160.124</b>

### Commento

*Dettaglio della voce "Risconti attivi"*

<b>Risconti attivi</b>	<b>79.133</b>
Su consulenze di servizi	7.191
Su consulenze tecniche	2.498
Su leasing automezzi	26.877
Su affitti e noleggi	72
Su spese contrattuali	7.958
Su assicurazioni e fidejussioni	10.950
Su canoni manutenzione periodica	2.083
Su spese partecipazione appalti	3.249
Su imposte e tasse	102
Canoni di noleggio software	4.973

Su servizio smaltimento rifiuti	53
Vari	13.127
<b>Risconti attivi pluriennali</b>	<b>80.991</b>
Su prestazioni da terzi	4.352
Su leasing automezzi	33.279
Su assicurazioni e fidejussioni	6.741
Su consulenze tecniche	544
Su canoni manutenzione periodica	1.676
Su spese contrattuali	10.195
Su spese partecipazione appalti	3.882
Vari	20.322
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>160.124</b>

Si evidenzia che i risconti relativi ai premi assicurativi hanno una durata superiore ai cinque anni per un ammontare complessivo di €4.214.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota Integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle previsioni dell'art. 2427 del Codice Civile, il commento delle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono il Patrimonio Netto ed il Passivo dello Stato Patrimoniale.

## Patrimonio netto

### Introduzione

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

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Introduzione

Il Principio Contabile Nazionale OIC 28, dopo aver definito il patrimonio netto come la differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità della società di soddisfare i creditori e le obbligazioni “in via residuale” attraverso le attività, precisa che:

- le riserve di utili sono generalmente costituite in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio di esercizio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva, o mediante semplice delibera di non distribuzione, in modo che l'eventuale utile residuo venga accantonato nella voce A.VIII. Utili (perdite) portati a nuovo del Passivo dello Stato Patrimoniale;
- le riserve di capitale rappresentano le quote di patrimonio netto che derivano, per esempio, da ulteriori apporti dei soci, dalla rivalutazioni monetarie o dalla rinuncia dei soci.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

- **Capitale sociale:** è rappresentato da
  - n. 44.982 azioni dei soci cooperatori da €25,00 cadauna
  - n. 8 azioni dei soci volontari da €25,00 cadauna
  - n. 36.600 azioni dei soci finanziatori del valore di €25,00 cadauna

Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione positiva conseguente all'aumento gratuito di capitale sociale (€119.800) deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 09/06/2018 e per l'ammissione di n. 24 nuovi soci cooperatori (€4.800). Ha inoltre registrato una variazione in diminuzione di €42.425 conseguente a n. 20 recessi o esclusioni. Al 31/12/2018 ammonta ad €2.039.750.

- **Riserva Legale:** la Riserva Legale è incrementata di €239.731 per la destinazione obbligatoria del 30% degli utili 2017, come deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 09/06/2018, e di €1.900 per rinuncia al diritto di restituzione del capitale di soci che si erano dimessi nell'anno 2012. Al 31/12/2018 ammonta ad €2.813.674.
- **Riserva sopravvenienze attive** (ex art. 55 TUIR): invariata rispetto al precedente esercizio (€62.752), ha avuto origine negli anni precedenti il 1998 e comprende i contributi in conto impianti ricevuti dagli Enti Pubblici per l'acquisto di beni strumentali. Ai fini fiscali viene considerata una riserva in sospensione di imposta.
- **Riserva Straordinaria indivisibile:** la Riserva Straordinaria, indivisibile ai sensi dell'art. 2514 del C.C., è una riserva costituita con la destinazione di parte degli utili di esercizio ed è una riserva non tassata, non distribuibile e disponibile unicamente per la copertura di eventuali perdite d'esercizio. Nel corso dell'esercizio ha subito un incremento di €496.912 per la destinazione dell'utile 2017, come deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 09/06/2018. Alla data del 31/12/2018 ammonta ad €6.509.718.

Tutte le riserve della Cooperativa costituiscono patrimonio indivisibile ai sensi dell'art. 2514 del C.C., che sancisce l'indivisibilità delle riserve fra i soci cooperatori durante la vita della Cooperativa e la devoluzione del patrimonio, in caso di scioglimento della stessa, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo delle cooperazione. Il Patrimonio Netto complessivo ammonta ad €12.241.771, con un incremento di €837.491 rispetto al precedente esercizio. Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le variazioni intervenute nell'esercizio delle voci di patrimonio netto e la composizione delle altre riserve.

### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	--	---	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.957.575	-	-	124.600	42.425	-	2.039.750
Riserva legale	2.572.043	-	239.731	1.900	-	-	2.813.674
Varie altre riserve	6.075.558	-	496.912	-	-	-	6.572.470
Totale altre riserve	6.075.558	-	496.912	-	-	-	6.572.470
Utile (perdita) dell'esercizio	799.104	(38.488)	(760.616)	-	-	815.877	815.877
<b>Totale</b>	<b>11.404.280</b>	<b>(38.488)</b>	<b>(23.973)</b>	<b>126.500</b>	<b>42.425</b>	<b>815.877</b>	<b>12.241.771</b>

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva straordinaria L. 904/77 art. 12	6.509.718
Riserva contributi e liberalità art. 55 TUIR	62.752
<b>Totale</b>	<b>6.572.470</b>

#### Commento

La parte di utili 2017 che non è stata accantonata a riserva ha avuto le seguenti destinazioni:

- €23.973, pari al 3%, ai Fondi Mutualistici per la Promozione e lo Sviluppo della Cooperazione;
- € 38.488 a remunerazione del capitale sociale del socio finanziatore Coopfond Spa e dei soci cooperatori, come deliberato dall'assemblea dei Soci del 09/06/2018.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

##### Introduzione

Le riserve del Patrimonio Netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale); la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme in tutto o in parte prelevabili dalla relativa riserva.

Ai sensi dell'art. 2545-ter del C.C. tutte le riserve delle Società Cooperative a mutualità prevalente sono indivisibili e quindi non distribuibili: l'indivisibilità del Patrimonio della Nostra Cooperativa deriva dall'adozione, in Statuto, dei requisiti richiesti dall'art. 2514 del c.c. e dal verificarsi della condizione di mutualità prevalente di cui agli art. 2512 e 2513 del c.c.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.039.750	Capitale		-
Riserva legale	2.813.674	Utili	B	2.813.674
Varie altre riserve	6.572.470		B	6.572.470
Totale altre riserve	6.572.470		B	6.572.470
<b>Totale</b>	<b>11.425.894</b>			<b>9.386.144</b>
Quota non distribuibile				9.386.144
Residua quota distribuibile				-
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva straord. L. 904/77 art. 12	6.509.718	Utili	B	6.509.718
Riserva contributi e liberalità art. 55 TUIR	62.752		B	62.752
<b>Totale</b>	<b>6.572.470</b>			<b>-</b>
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

**Fondi per rischi e oneri****Introduzione****Informazioni sui fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stanziati in bilancio per coprire eventuali perdite e/o oneri di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza.

Sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31: i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

L'entità degli accantonamenti è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio. Nella valutazione dei rischi e oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio alla data di redazione del presente bilancio.

**Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	264.018	346.032	90.396	(30.039)	225.597	489.615
<b>Totale</b>	<b>264.018</b>	<b>346.032</b>	<b>90.396</b>	<b>(30.039)</b>	<b>225.597</b>	<b>489.615</b>

**Commento****Altri fondi**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri fondi</i>		
	Fondo rischi vertenze del personale	289.615
	Fondo spese rinnovo CCNL	200.000
	<b>Totale</b>	<b>489.615</b>

Si dettaglia di seguito la composizione a fine esercizio dei Fondi per rischi ed oneri differiti:

- **Fondo rischi** per eventuali indennità da corrispondere a ex lavoratori (ora in mobilità) del settore logistica su vertenze in corso (€289.615): nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per €90.396 e nuovamente incrementato per €146.032;
- **Fondo spese rinnovo C.C.N.L.:** è stato costituito nell'esercizio 2018 a fronte degli oneri derivanti dalla "vacatio contrattuale" del C.C.N.L., rinnovato a marzo 2019 (€200.000).

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Introduzione****Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla Legge ed Contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 del C.C. ed è stato iscritto in ciascun esercizio sulla base della competenza economica.

Ai sensi della Legge 27/12/2006 n. 296 (legge Finanziaria 2007),

- le quote di T.F.R. maturate sino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di T.F.R. 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 mensilmente a trasferire le quote di T.F.R. al Fondo Tesoreria gestito dall'I.N.P.S.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Fondo Trattamento di Fine Rapporto nel corso dell'esercizio 2018.

#### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	628.117	813.395	72.494	(797.521)	(56.620)	571.497
<b>Totale</b>	<b>628.117</b>	<b>813.395</b>	<b>72.494</b>	<b>(797.521)</b>	<b>(56.620)</b>	<b>571.497</b>

#### Commento

Il saldo iniziale è incrementato di €271 a rettifica di un precedente errore di calcolo. L'importo a bilancio al 31/12/2018 di €571.497 è esposto al netto dei versamenti effettuati nel 2018 al Fondo Tesoreria I.N.P.S. (€706.080) e ad altri fondi di previdenza complementare scelti dai dipendenti (€91.713) nonché delle indennità erogate (€72.494). Le indennità accantonate e le rivalutazioni, pari ad €815.715, sono esposte al netto dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni, di €2.320.

#### Debiti

##### Introduzione

##### Criteri di valutazione ed iscrizione in bilancio

I debiti presenti nella sezione del Passivo dello Stato Patrimoniale sono esposti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata, in particolare, per l'assenza di debiti con scadenza superiore ai dodici mesi.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio a partire dall'esercizio 2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Nel bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018, la voce D. DEBITI accoglie le seguenti sotto-voci:

4) verso banche

7) verso fornitori

10) verso imprese collegate

12) debiti tributari

13) verso istituti di previdenza ed assistenza sociale

14) altri debiti



**Variazioni e scadenza dei debiti****Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

**Analisi delle variazioni e della 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
Debiti verso banche	1.005.769	(124.704)	881.065	108.213	772.852	319.207
Debiti verso fornitori	2.950.138	994.726	3.944.864	3.944.864	-	-
Debiti verso imprese collegate	19.680	(7.545)	12.135	12.135	-	-
Debiti tributari	244.545	(104.254)	140.291	140.291	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	462.942	(34.429)	428.513	428.513	-	-
Altri debiti	2.795.616	28.474	2.824.090	2.824.090	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.478.690</b>	<b>752.268</b>	<b>8.230.958</b>	<b>7.458.106</b>	<b>772.852</b>	<b>319.207</b>

**Commento****4) Debiti verso banche**

Ammontano ad €881.065, con un decremento di €124.704 rispetto al precedente esercizio. Si descrivono di seguito le passività per mutui:

- Mutuo Banca Popolare Etica S. C. A. erogato nel 2011, da rimborsare entro il 17/06/2026:
  - rate esigibili entro 12 mesi, €66.941
  - rate esigibili oltre 12 mesi ed entro 5 anni, €288.750
  - rate esigibili oltre 5 anni, €205.843
- Mutuo Banca Popolare Etica S. C. A. erogato nel 2011, da rimborsare entro il 30/09/2026:
  - rate esigibili entro 12 mesi, €41.223
  - rate esigibili oltre 12 mesi ed entro 5 anni, €164.894
  - rate esigibili oltre 5 anni, €113.364

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti dell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spont. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti verso banche</i>							

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Finanziamenti entro 12 mesi	16.500	-	-	16.500	-	16.500-
	Mutui bancari entro 12 mesi	106.188	108.164	-	106.188	108.164	1.976
	Mutui bancari oltre 12 mesi	881.015	-	-	108.164	772.851	108.164-
	Banche c/c passivi	49	198	-	197	50	1
	Unicredit Banca c/anticipi	2.017	-	-	2.017	-	2.017-
	<b>Totale</b>	<b>1.005.769</b>	<b>108.362</b>	<b>-</b>	<b>233.066</b>	<b>881.065</b>	<b>124.704-</b>

## 7) Debiti verso fornitori

Comprendono i debiti al 31/12/2018 verso fornitori per fatture ricevute (€3.183.765) e per fatture da ricevere (€766.001), al netto dei crediti per anticipi (€33) e per note credito da ricevere (€4.869). Di seguito se ne dettagliano i movimenti.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti verso fornitori</i>							
	Fatture ricevute da fornitori	2.395.910	10.741.210	-	9.953.355	3.183.765	787.855
	Fatture da ricevere da fornitori	557.758	755.479	-	547.236	766.001	208.243
	Note credito da ricevere da fornitori	2.223-	12.280-	-	9.634-	4.869-	2.646-
	Anticipi a fornitori	1.307-	1.921-	-	3.195-	33-	1.274
	<b>Totale</b>	<b>2.950.138</b>	<b>11.482.488</b>	<b>-</b>	<b>10.487.762</b>	<b>3.944.864</b>	<b>994.726</b>

## 10) Verso imprese collegate

Al 31/12/2018 ammontano ad € 12.135 e derivano dai rapporti commerciali intrattenuti verso la società collegata Consorzio Faber Società Cooperativa.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti verso imprese collegate</i>							
	Fornitori collegate	3.245	10.460	-	3.245	10.460	7.215
	Fatture da ricevere da collegate	19.753	1.675	-	19.753	1.675	18.078-
	Anticipi a fornitori collegate	3.318-	-	-	3.318-	-	3.318
	<b>Totale</b>	<b>19.680</b>	<b>12.135</b>	<b>-</b>	<b>19.680</b>	<b>12.135</b>	<b>7.545-</b>

**12) Debiti tributari**

Ammontano ad € 140.291, con un decremento di € 104.254 rispetto all'esercizio precedente e vengono dettagliati nella seguente tabella.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti tributari</i>							
	Erario c/liquidazione IVA	45.033	-	-	45.033	-	45.033-
	Erario c/ritenute su redditi lavoro dipendente	190.916	2.352.181	-	2.429.359	113.738	77.178-
	Erario c/ritenute su redditi lavoro autonomo	3.218	36.509	-	35.814	3.913	695
	Erario c/ritenute su redditi di capitale	409	14.066	-	14.475	-	409-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	4.969	19.410	-	19.909	4.470	499-
	Erario c/IRES	-	7.779	-	6.467	1.312	1.312
	Erario c/IRAP	-	100.468	-	83.610	16.858	16.858
	<b>Totale</b>	<b>244.545</b>	<b>2.530.413</b>	<b>-</b>	<b>2.634.667</b>	<b>140.291</b>	<b>104.254-</b>

**13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

Comprendono i debiti maturati a qualsiasi titolo verso enti previdenziali (I.N.P.S. ed I.N.A.I.L.). Ammontano ad € 428.513, con un decremento di € 34.429 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>							
	INPS dipendenti	459.162	3.879.346	-	3.913.776	424.732	34.430-
	INPS collaboratori	408	5.615	-	2.700	3.323	2.915
	INAIL dipendenti/collaboratori	3.372	3.373	-	6.287	458	2.914-
	<b>Totale</b>	<b>462.942</b>	<b>3.888.334</b>	<b>-</b>	<b>3.922.763</b>	<b>428.513</b>	<b>34.429-</b>

**14) Altri debiti**

Ammontano ad € 2.824.090 con un incremento di € 28.474 rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono a:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Altri debiti</i>							
	Debiti v/fondi previdenza complementare	22.508	116.983	-	115.399	24.092	1.584

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. dalla / nella voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Sindacati c/ritenute	4.993	39.577	-	39.702	4.868	125-
	Debiti diversi verso terzi	144.226	210.978	-	312.394	42.810	101.416-
	Personale c/retribuzioni	985.576	10.272.087	-	10.188.840	1.068.823	83.247
	Debiti per cessione 1/5 stipendio	52.120	376.482	-	373.873	54.729	2.609
	Personale c/competenze maturate	1.200.316	3.058.228	-	3.028.732	1.229.812	29.496
	Soci c/ristorni	300.000	300.000	-	300.000	300.000	-
	Debiti v/soci per capitale da rimborsare	85.877	47.860	-	34.781	98.956	13.079
	<b>Totale</b>	<b>2.795.616</b>	<b>14.422.195</b>	<b>-</b>	<b>14.393.721</b>	<b>2.824.090</b>	<b>28.474</b>

*Dettaglio della voce "Debiti diversi verso terzi"*

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti diversi verso terzi</i>		
	V/Assicurazioni per vari premi	17.662
	V/Legacoop per quota associativa	9.279
	V/Assicurazione FISE FASD	6.672
	V/S.A.A.P.A Spa per azioni non versate	3.333
	V/Assistenza Sanitaria Multiservizi	2.140
	V/Assistenza Società Mutua Pinerolese	1.800
	V/Banca Etica per rata mutuo e commissioni	646
	V/SORIS per verbali	305
	V/Cerie Mezzana per acqua potabile	391
	V/Ente Bilaterale Logistica	540
	v/Comune di Rivalta per pagamenti in eccesso	42
	<b>Totale</b>	<b>42.810</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

#### Introduzione

Non si fornisce la ripartizione dei debiti per area geografica poiché l'informazione non è significativa ai fini dell'interpretazione del risultato di esercizio.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali****Introduzione**

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

**Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	881.015	881.015	50	881.065
Debiti verso fornitori	-	-	3.944.864	3.944.864
Debiti verso imprese collegate	-	-	12.135	12.135
Debiti tributari	-	-	140.291	140.291
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	428.513	428.513
Altri debiti	-	-	2.824.090	2.824.090
<b>Totale debiti</b>	<b>881.015</b>	<b>881.015</b>	<b>7.349.943</b>	<b>8.230.958</b>

**Commento**

Descrizione	Importo originario	Importo 31/12/18	Di cui oltre 12 mesi	Scadenza	Garanzia	Valore ipoteca
<i>Debiti verso banche</i>						
Mutuo ipotecario Banca Etica n. 6621 del 18/07/2011	1.000.000	561.534	494.593	17/07/2026	Ipoteca su immobile di proprietà a favore di Banca Etica Spa	2.000.000
Mutuo ipotecario Banca Etica n. 7029-7030 del 16/12/2011	608.045	319.481	278.258	30/09/2026	Ipoteca su immobile di proprietà a favore di Banca Etica Spa	1.216.090
<b>Totale</b>	<b>1.608.045</b>	<b>881.015</b>	<b>772.851</b>			<b>3.216.090</b>

**Finanziamenti effettuati da soci della società****Introduzione**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

### Introduzione

#### Criteria di valutazione ed iscrizione in bilancio

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

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

Sono iscritti nella voce E. dello Stato Patrimoniale Passivo, ammontano ad €3. La seguente tabella espone le variazioni intervenute nell'esercizio.

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	3	3
Risconti passivi	310	(310)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>310</b>	<b>(307)</b>	<b>3</b>

### Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti</i>		
	Ratei passivi	3
	<b>Totale</b>	<b>3</b>

Si riferiscono a quote di costi per assicurazioni di competenza dell'esercizio 2018.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto dei seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Nella presente sezione della Nota Integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio di esercizio al 31/12/2018, compongono il Conto Economico.

## Valore della produzione

### Introduzione

#### 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei eventuali abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne le prestazioni di servizi, i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione ovvero della loro definitiva maturazione tenuto conto delle pattuizioni contrattuali.

Ammontano ad €25.629.681 con un incremento di €1.328.859 rispetto al precedente esercizio e rappresentano i ricavi derivanti dall'attività caratteristica della Cooperativa.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>25.629.681</b>	<b>24.300.822</b>
Prestazioni di servizi	22.447.864	22.066.193
Prestazioni di servizi in raggruppamento	2.883.387	1.989.895
Prestazioni di servizi a collegate	298.430	244.734

#### 5) Altri ricavi e proventi

Ammontano ad €877.872 con un decremento di €217.643 rispetto al precedente esercizio.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica. La voce "Ricavi e proventi diversi" è fortemente influenzata dallo smobilizzo di fondi rischi accantonati negli esercizi precedenti (€843.680 nel 2017 ed €475.372 nell'esercizio 2018).

La tabella che segue ne dettaglia la composizione e le variazioni.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>877.872</b>	<b>1.095.515</b>
<b>Contributi in conto esercizio</b>	<b>124.890</b>	<b>72.172</b>
Contributi in conto esercizio	70.420	59.442
Contributi in conto esercizio non imponibili IRAP	54.470	12.729
<b>Ricavi e proventi diversi</b>	<b>752.982</b>	<b>1.023.343</b>
Risarcimento danni sinistri	15.305	6.954
Sopravvenienze attive	217.375	144.121
Arrotondamenti attivi	83	57
Altri ricavi e proventi	-	4.000
Proventi da liberalità	11.150	292
Ricavi per recupero spese	1.635	1.070
Affitti attivi	1.236	-
Differenza di arrotondamento all'euro	-	2

Plusvalenze da alienazione cespiti	26.449	18.160
Ricavi per cessione cespiti ammortizzati	4.376	5.007
Utilizzo fondi area ordinaria	475.372	843.680

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

#### Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

#### Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica non viene indicata in quanto l'attività è esercitata esclusivamente nella Regione Piemonte.

### Costi della produzione

#### Commento

I costi ed oneri della classe B del Conto Economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, mentre eventuali sconti di natura finanziaria sarebbero 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 vendita. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

### 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad €1.824.479, con un decremento di €3.866 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>1.824.479</b>	<b>1.828.345</b>
Acquisti materiali di consumo	594.406	617.260
Oneri accessori su acquisti	481	2.947
Acquisto alimentari	464.361	484.427
Carburanti e lubrificanti automezzi	689.712	636.114
Altri acquisti indeducibili	-	16
Acquisto beni strumentali < 516,46 €	11.586	16.722
Cancelleria varia	8.281	9.963
Indumenti da lavoro	7.913	14.471
Acquisti materiale D.Lgs. 81/2008	47.739	45.731
Acquisto materiale pubblicitario	-	695



**7) Costi per servizi**

Ammontano ad €6.050.470, con un incremento di €1.353.684 rispetto al precedente esercizio, come dettagliato di seguito.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
<b>Costi per servizi</b>	<b>6.050.470</b>	<b>4.696.786</b>
Prestazioni di terzi	1.757.565	1.296.748
Oneri consortili da collegate	37.108	-
Servizi di terzi in raggruppamento	2.883.387	1.989.895
Servizi smaltimento rifiuti speciali	109.754	127.481
Trasporti su acquisti	1.845	-
Assistenza hardware/software	53.237	43.467
Spese telefoniche ordinarie	12.051	6.162
Spese telefoniche radiomobili	26.624	44.048
Energia elettrica	50.377	57.272
Riscaldamento	14.384	6.467
Gas	28.431	26.852
Manutenzione beni propri	31.965	22.737
Manutenzione beni di terzi	56.932	47.753
Canoni di manutenzione periodica	23.714	31.267
Spese di manutenzione automezzi propri	208.282	151.649
Spese di manutenzione automezzi di terzi	56.991	37.071
Spese di manutenzione autovetture di terzi	745	-
Pedaggi autostradali automezzi	40.453	40.598
Altri oneri automezzi	21.703	24.167
Premi di assicurazione automezzi	191.056	198.998
Premi di assicurazione autovetture	245	-
Consulenze amministrative e fiscali	33.780	36.338
Consulenze tecniche	49.676	92.687
Consulenze legali	34.642	15.986
Consulenze notarili	4.646	545
Compensi lavoro autonomo occasionale	8.145	-
Consulenze Certificazione di qualità	11.553	10.246
Compensi/rimborsi co.co.co.	19.951	19.011
Compensi sindaci professionisti	21.840	21.840
Compenso società di revisione	9.782	9.632
Pubblicità, inserzioni e affissioni	1.260	-
Alberghi e ristoranti	11.166	10.041
Spese di viaggio	549	18
Spese commerciali varie	10.838	20.536
Spese postali	3.804	4.625
Altre spese amministrative	15.471	15.471
Polizze fidejussorie	27.466	26.160
Assicurazioni obbligatorie	60.539	152.632

Pulizie e vigilanza	1.635	1.635
Vidimazioni e certificati	25	50
Altri servizi deducibili	2.950	6.049
Rimborsi a piè di lista soci	37.062	35.084
Ricerca, formazione e addestramento	16.030	12.703
Visite mediche periodiche ai dipendenti	26.702	22.168
Commissioni e spese bancarie	34.106	30.698

## 8) Per godimento beni di terzi

Ammontano ad €1.299.177, con un decremento di €98.199 rispetto al precedente esercizio. Di seguito se ne dettaglia la composizione.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>1.299.177</b>	<b>1.397.376</b>
Canoni locazione immobili	79.044	81.324
Canoni leasing automezzi	342.575	393.258
Noleggio automezzi e veicoli	320.480	322.295
Canoni noleggio attrezzature	532.381	546.048
Canoni noleggio attrezzature da collegate	5.440	34.651
Canoni vari e licenze d'uso	19.256	19.799

## 9) Costi per il personale

Ammontano ad €15.332.051, con un incremento di €163.363 rispetto al precedente esercizio

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Costi per il personale</b>	<b>15.332.051</b>	<b>15.168.688</b>
<b>Salari e stipendi</b>	<b>11.811.424</b>	<b>11.678.889</b>
Compensi per lavoro interinale	319.817	332.431
Retribuzioni lorde soci	7.999.438	8.376.556
Retribuzioni lorde non soci	3.178.057	2.648.096
Ristorno ai soci	300.000	300.000
Rimborsi chilometrici soci	14.113	18.748
Indennità di trasferta soci	-	3.058
<b>Oneri sociali</b>	<b>2.616.488</b>	<b>2.588.265</b>
Contributi INPS soci	1.596.817	1.660.828
Contributi INPS non soci	734.453	611.206
Premi INAIL soci	192.140	232.583
Premi INAIL non soci	93.079	83.648
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>834.593</b>	<b>816.219</b>
Quote TFR dipendenti soci (in azienda)	592.943	611.494
Quote TFR dipendenti soci (previdenza complementare)	18.878	15.904
Quote TFR dipendenti non soci (in azienda)	222.772	188.820

<b>Altri costi per il personale</b>	<b>69.546</b>	<b>85.315</b>
Altri costi per il personale socio	67.419	83.187
Altri costi per il personale non socio	2.128	2.128

## 10) Ammortamenti e Svalutazioni

Ammontano ad €456.318, con un incremento di €348.850 rispetto al precedente esercizio.

Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento applicate si rinvia a quanto dettagliato nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>456.318</b>	<b>805.168</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>69.456</b>	<b>66.474</b>
Amm.to concessioni, licenze	3.918	7.586
Amm.to avviamento	53.609	54.964
Amm.to spese manutenzione da ammortizzare	11.930	3.924
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>386.862</b>	<b>362.129</b>
Amm.to impianti telefonici	488	488
Amm.to impianti specifici	1.922	1.889
Amm.to altri impianti e macchinari	4.511	3.165
Amm.to telefonia mobile	1.002	412
Amm.to fabbricati civili	67.156	67.156
Amm.to mobili e arredi	3.006	3.115
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	5.277	5.218
Amm.to costruzioni leggere	23.600	23.492
Amm.to automezzi	206.878	192.820
Amm.to autovetture	5.264	7.852
Amm.to attrezzature specifiche	66.692	56.236
Amm.to altri beni materiali	108	108
Amm.to beni strumentali valore inferiore € 516,46	958	177

## 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La consistenza al 31/12/2018 ha registrato un incremento di €4.270 rispetto alla fine dell'esercizio precedente.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>4.270-</b>	<b>16.991-</b>
Rimanenze finali materie prime, sussidiarie e di consumo	89.380-	85.110-
Rimanenze iniziali materie prime, sussidiarie e di consumo	85.110	68.119

## 12) Accantonamento per rischi

Ammontano ad €146.032, come descritto nel paragrafo relativo ai Fondi rischi ed oneri, cui si rimanda.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>146.032</b>	<b>200.000</b>
Acc.to altri fondi rischi	146.032	200.000

### 13) Altri accantonamenti

Ammontano ad €200.000, come descritto nel paragrafo relativo ai Fondi rischi ed oneri, cui si rimanda.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>
Acc.to altri fondi e spese	200.000	-

### 14) Oneri diversi di gestione

Ammontano ad €250.478, con un decremento di €177.441 rispetto al precedente esercizio. Di seguito si dettagliano la composizione e le variazioni dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>250.478</b>	<b>427.919</b>
Tassa possesso autoveicoli	505	1.537
IMU	8.996	8.996
Diritti camerali	146	785
Diritti Albi vari	2.972	2.696
Imposta di registro e concessione governativa	838	236
Imposta di bollo	1.010	803
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	19.056	20.160
Altre imposte e tasse deducibili	2.932	3.131
Spese, perdite e sopravvenienze passive	57.048	289.514
Risarcimenti danni	41.903	27.643
Sanzioni, penalità e multe	5.635	6.373
Perdite per furti	10.070	1.142
Contributi associativi	40.995	39.079
Contributo di revisione cooperative	1.547	1.547
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.771	2.066
Perdite su crediti	7.830	-
Arrotondamenti passivi diversi	186	59
Erogazioni liberali	29.850	7.000
Penalità su contratti	600	700
Spese generali varie indeducibili	16.587	14.451

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

Nella classe C. del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi connessi con l'attività finanziaria dell'impresa. I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### 15) Proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Ammontano ad €3.695, si riferiscono ai dividendi 2017, deliberati nel 2018, dal Consorzio Nazionale Servizi.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>3.695</b>	<b>877</b>
<b>Proventi da partecipazioni da altre imprese</b>	<b>3.695</b>	<b>877</b>
Dividendi da società di capitali	3.695	877

### 16) Altri proventi finanziari

Ammontano ad €8.213 e si riferiscono ad interessi attivi. Rispetto al precedente esercizio hanno subito una variazione negativa di €3.262, come dettagliato di seguito.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>8.213</b>	<b>11.475</b>
<b>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</b>	<b>8.213</b>	<b>11.475</b>
Interessi attivi su c/c bancari	5.005	8.403
Interessi attivi diversi	3.208	3.072

### 17) Interessi ed altri oneri finanziari

Ammontano ad € 19.806 e sono rappresentati principalmente da interessi passivi verso banche per mutui e per finanziamenti.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>19.806</b>	<b>20.616</b>
<b>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</b>	<b>19.806</b>	<b>20.616</b>
Interessi passivi su finanziamenti bancari	19.013	20.283
Interessi passivi di mora	11	-
Interessi passivi dilazione pagamento imposte	782	333

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti****Introduzione**

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	19.013	793	19.806

**Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie****Commento****18) Svalutazioni**

Ammontano ad €24.700 e sono dovute a svalutazioni della partecipazione nella società Consorzio Ambiente e Territorio, come descritto nel paragrafo riguardante le Partecipazioni in altre imprese, cui si rimanda.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Svalutazioni</b>	<b>24.700</b>	-
<b>Svalutazioni di partecipazioni</b>	<b>24.700</b>	-
Svalutazione partecipazioni in altre imprese	24.700	-

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce patrimoniale D.12 Debiti tributari, nel caso risulti un debito netto, e nella voce C.2.4 Crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Descrizione	31/12/18	31/12/17
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>104.343</b>	<b>87.363</b>
<b>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>	<b>104.343</b>	<b>87.363</b>
IRES corrente	5.917	5.795
IRAP corrente	98.426	81.568

### Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

### Prospetto di determinazione delle imposte ai sensi del P.C. n. 25

L'ammontare dell'I.R.E.S. corrente è stato determinato applicando al reddito imponibile l'aliquota del 24%, mentre l'ammontare dell'I.R.A.P. corrente è stato determinato applicando l'aliquota regionale del 1,9% al valore della produzione netta.

Ai sensi del D.L. 13/08/2011 n. 138, la Cooperativa assoggetta a tassazione I.R.E.S. il 10% dell'utile destinato alla Riserva Ordinaria obbligatoria. Mantiene invece l'esenzione da I.R.E.S. sulla restante parte di utile destinato a riserve (D.L. 63/02 art. 6 comma 1) e sulle variazioni in aumento previste dalla normativa fiscale.

L'esclusione I.R.E.S. viene applicata in quanto, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 601/73, la Cooperativa evidenzia in bilancio un'incidenza del costo del lavoro dei soci superiore al 50% di tutti gli altri costi, esclusi i costi per l'acquisto di materiali di consumo e sussidiari, come evidenziato nella tabella seguente:

COSTI DELLA PRODUZIONE		25.554.735
Più	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	19.806
Più	SVALUTAZIONI	24.700
Più	IMPOSTE	104.343
meno	COSTO ACQUISTO MATERIE PRIME E DI CONSUMO	1.824.479-
Meno	COSTO PER LAVORO DEI SOCI	10.781.746-
<b>Uguale</b>	<b>TOTALE ALTRI COSTI</b>	<b>13.097.359</b>

$$\frac{\text{Prestazione dei soci (€ 10.781.746)}}{\text{Totale altri costi (€ 13.097.359)}} \times 100 = \mathbf{82,32\%}$$

### Riconciliazione tra il risultato d'esercizio ed imponibile fiscale nella nota integrativa

L'ammontare delle imposte dovute e determinate in sede di dichiarazione dei redditi non coincide con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio in quanto la valutazione civilistica degli elementi dell'attivo e del passivo differisce dalla valutazione degli stessi elementi effettuata ai fini fiscali.

Tale diversa valutazione genera, rispetto alla base imponibile fiscale, delle differenze permanenti ed eventualmente delle differenze temporanee tassabili e/o deducibili in esercizi successivi.

Per una migliore chiarezza espositiva dei valori di bilancio le operazioni di disinquinamento sono espone nel presente prospetto che determina l'importo dell'onere fiscale teorico.

### Prospetto di riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

#### Determinazione dell'imponibile e dell'imposta I.R.E.S.

<b>I.R.E.S.</b>	
Risultato prima delle imposte	920.220
I.R.A.P. d'esercizio	98.426-
<b>Risultato al netto delle imposte</b>	<b>(a) 821.794</b>
<b>Onere fiscale teorico (24%)</b>	<b>197.231</b>
<u>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</u>	
Quota spese di manutenzione	
Accantonamento f.do svalutazione crediti tassato	
	<b>Totale (b)</b>
<u>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</u>	
Interessi passivi in deducibili riportabili	
	<b>Totale (c)</b>
<u>Rigiro delle differenze temporanee esercizi precedenti</u>	
Quota ammortamento avviamento	
	<b>Totale (d)</b>
<u>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</u>	
I.R.A.P. corrente	98.426
I.R.A.P. 10% versata - deducibile	8.157-
deduzione IRAP costi del personale	68.676-
altri acquisti in deducibili	3.333
acquisto materiali in deducibili	1.845
20% spese telefoniche ordinarie-radiomobili	7.735
25% spese rappresentanza	2.792
accantonamento fondo svalutazione crediti	475.372-
accantonamento fondi rischi e oneri	146.032
accantonamento a fondi spese	200.000
svalutazione partecipazioni altre imprese	24.700
I.M.U.	8.996
20% IMU versato	1.799-
multe e sanzioni	5.635



spese generali varie indeducibili			13.875
20% ammortamento impianti telefonici			298
80% ammortamento autovetture			4.212
80% tassa possesso autovetture			404
80% premi assicurazione autovetture			196
80% manutenzione autovetture			596
erogazioni liberali indeducibili			300
	<b>Totale</b>	<b>(e)</b>	<b>34.631-</b>
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(a)+(b)+(c)+(d)+(e)</b>		<b>787.165</b>
30% utile accantonato a riserva legale (art. 12 Legge 904/1977)			246.538-
3% utile netto destinato ai fondi mutualistici (art. 11 Legge 59/1992)			24.654-
Accantonamento utile a riserve indivisibili cooperative sociali (art. 12 Legge 904/1977)			511.393-
Utile destinato alla remunerazione del capitale sociale dei soci (D.P.R. n. 601/1973, art. 12, e Legge n. 311/2004, art. 1, co. 364)			39.209-
10% utile destinato a riserva legale tassato (D.L. 138/11)			24.654
Variazioni fiscali non tassabili (D.P.R. 601/73, art. 11)			34.631
<b>Imponibile fiscale</b>			<b>24.654</b>
<b>Imposte correnti (onere effettivo: 0,72%)</b>			<b>5.917</b>

#### Determinazione dell'imponibile e dell'imposta I.R.A.P.

<b>I.R.A.P.</b>			
Totale componenti positivi			26.507.553
Totale componenti negativi			9.876.652-
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi</b>	<b>(a)</b>		<b>16.630.901</b>
<b>Onere fiscale teorico (1,90%)</b>			<b>315.987</b>
<u>Variazioni fiscali in aumento</u>			
Interessi passivi su leasing			24.772
Compensi co.co.co. ed occasionali			28.096
I.M.U.			8.996
Perdite su crediti			7.830
<b>Totale</b>	<b>(b)</b>		<b>69.694</b>
<u>Variazioni fiscali in diminuzione</u>			
Contributi non imponibili ai fini IRAP			54.470-
Utilizzo fondi rischi			475.372-
<b>Totale</b>	<b>(c)</b>		<b>529.842-</b>
<b>Valore della produzione lorda</b>			

<b>Deduzioni</b>		
Contributi previdenziali		247.884-
Deduzione forfettaria (sui dipendenti assunti a tempo indeterminato)		3.919.013-
Deduzione per apprendisti, disabili, formazione e lavoro, R&S		29.584-
Deduzione per contributi versati		2.163.046-
Deduzione L. 190/2014		4.712.571-
Eccedenza deduzioni rispetto alle retribuzioni		81.656
<b>Totale</b>	<b>(d)</b>	<b>10.990.442-</b>
<b>Imponibile I.R.A.P.</b>	<b>(a)+(b)+(c)+(d)</b>	<b>5.180.311</b>
<b>Imposte correnti (onere effettivo: 0,59%)</b>		<b>98.426</b>

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

### Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Soci	514	510	4
Dipendenti	237	190	47
<b>Totali</b>	<b>751</b>	<b>700</b>	<b>51</b>

La media giornaliera è pertanto di n. 745 lavoratori, soci e dipendenti.

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	10	18	712	5	745

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

##### Introduzione

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo amministrativo, mentre sono stati deliberati compensi all'Organo di controllo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tali organi per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

#### Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Sindaci
Compensi	21.840

#### Compensi al revisore legale o società di revisione

##### Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

#### Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	9.782	9.782

#### Categorie di azioni emesse dalla società

##### Introduzione

Il Capitale sociale è rappresentato da:

- n. 44.982 azioni dei soci cooperatori da €25,00 cadauna
- n. 8 azioni dei soci volontari da €25,00 cadauna
- n. 36.600 azioni dei soci finanziatori del valore di €25,00 cadauna

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale			Variazioni dell'esercizio		Consistenza finale		
	Numero	Valore nominale	Valore Totale	Numero	Valore nominale	Numero	Valore nominale	Valore Totale
Azioni soci cooperatori	41.695	25	1.042.375	3.287	25	44.982	25	1.124.550
Azioni soci volontari	8	25	200	-	-	8	25	200
Azioni soci finanziatori	36.600	25	915.000	-	-	36.600	25	915.000
<b>Totale</b>	<b>78.303</b>		<b>1.957.575</b>	<b>3.207</b>		<b>81.510</b>		<b>2.039.750</b>

## Titoli emessi dalla società

### Introduzione

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

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Introduzione

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile riferite:

- agli impegni, le garanzie prestate e le passività potenziali che non è stato possibile far risultare dallo stato patrimoniale;
- alle notizie inerenti la loro composizione e natura;
- alla loro suddivisione, a seconda se relativi a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

## Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Importo	
Impegni	986.985

	<b>Importo</b>
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	-
di cui nei confronti di imprese controllate	-
di cui nei confronti di imprese collegate	-
di cui nei confronti di imprese controllanti	-
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
Garanzie	5.918.939
di cui reali	3.216.090

### Commento

#### Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Trattasi degli impegni assunti con le società di leasing per l'acquisto di automezzi. La valorizzazione di tale impegno/rischio è stata effettuata sul numero di rate ancora da pagare al 31/12/2018 e sino a scadenza dei singoli contratti.

<b>Impegni</b>	<b>986.985</b>
<b>Società di leasing</b>	
Unicredit Leasing SpA	84.852
Volkswagen Bank GmbH	60.220
Alba Leasing SpA	841.913

#### Garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale

Tale voce comprende le fidejussioni rilasciate agli Enti Committenti a garanzia dei contratti in essere e le garanzie reali (ipoteche), rilasciate agli Istituti di Credito a fronte di mutui per acquisto/ristrutturazione dell'immobile adibito a sede amministrativa.

<b>Fidejussioni prestate</b>	<b>2.702.849</b>
A.I.D.A.	675
AMIAT Spa	369.291
ATAP Spa	41.404
ATC	22.624
C.I.S.S.A. Pianezza	1.877
Centrale Unica di committ.	5.706
Città di Cossato	2.662
Città di Torino	504.631
Comune di Andorno Micca	8.379

Comune di Beinasco	1.953
Comune di Coggiola	36.628
Comune di Gaglianico	3.359
Comune di Mezzana	300
Comune di Miagliano	4.559
Comune di Pettinengo	8.515
Comune di Pray	5.750
Comune di Rivalta di Torino	17.314
Comune di Soprana	1.590
Comune di Vigliano Biellese	1.794
Comune di Zumaglia	4.896
Ente P.La Mandria	2.028
FONCOOP	58.908
Ministero dell'Ambiente Roma	163.621
S.C.S. Spa	148.740
SEAB	3.872
SETA Spa	243.197
Smat	1.033.689
TAR del Piemonte	2.962
Unione dei Comuni Nord Est di Torino	1.925
<b>Garanzie reali prestate</b>	<b>3.216.090</b>
Banca Etica:	
Su mutuo ipotecario n. 6621 del 18/07/2011 di € 1.000.000. Scadenza al 17/07/2026	2.000.000
Su mutui ipotecari n. 7029-7030 del 18/12/2011 di € 608.044. Scadenza al 30/09/2026	1.216.090

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Commento

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

#### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse con la collegata Consorzio Faber Società Cooperativa Sociale. La seguente tabella indica i valori derivanti dalle operazioni effettuate.

	Parziali	Totali
<b>Crediti</b>		<b>137.765</b>
<i>Per fatture emesse</i>	137.765	<i>A condizioni di mercato</i>
<b>Debiti</b>		<b>12.135</b>
<i>Per fatture ricevute</i>	10.460	<i>A condizioni di mercato</i>
<i>Per fatture da ricevere</i>	1.675	<i>A condizioni di mercato</i>
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>298.430</b>
<i>Ricavi per prestazioni di servizi</i>	298.430	<i>A condizioni di mercato</i>
<b>Costi per servizi</b>		<b>37.108</b>
<i>Oneri consortili</i>	37.108	<i>A condizioni di mercato</i>
<b>Costi per godimento di beni di terzi</b>		<b>5.440</b>
<i>Canoni noleggio di attrezzature</i>	5.440	<i>A condizioni di mercato</i>

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Commento

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

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

### Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

### Commento

Si attesta che la società non ha stipulato contratti derivati né sottoscritto attività finanziarie che incorporano strumenti finanziari derivati.

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

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Informazioni relative alle cooperative

### Commento

La Cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate (art. 1 lettera b) legge 381/91). La Cooperativa ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c. e realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente.

La Cooperativa è iscritta nell'Albo Nazionale delle Cooperative nella sezione "Mutualità Prevalente di diritto", categoria "Cooperative sociali di Produzione e lavoro", al n. A161759, come prescritto dall'art. 2512, ultimo comma, del Codice Civile ed è iscritta all'Albo Nazionale e Provinciale delle Cooperative sociali.

### Verifica parametri mutualistici

Per quanto riguarda la verifica dei parametri di mutualità, si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie. Detta norma prevede, in specifico, che "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla Legge 8 novembre 1991 n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del c.c., cooperative a mutualità prevalente". Per scelta, vengono comunque evidenziati i dati relativi all'apporto mutualistico dei soci (art. 2512 c.c.) che evidenziano il sostanziale rispetto dell'art. 2514 del Codice Civile.

La seguente tabella attesta che la Nostra Cooperativa si avvale nella misura del 70,32% delle prestazioni lavorative dei soci sul totale delle prestazioni di lavoro al 31/12/2018.

Conto economico	Importo in bilancio	di cui da soci (dopo lo stanziamento del ristorno)	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
B.9- Costi per il personale	15.332.051	10.781.746	70,32	SI

Nel bilancio 2018 è stata stanziata la somma di €300.000 a titolo di ristorno ai soci. Al netto di tale voce la percentuale del costo del lavoro riferibile è pari al 69,73% come da tabella seguente:



Conto economico	Importo in bilancio	di cui da soci (prima dello stanziamento del ristorno)	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
B.9- Costi per il personale	15.032.051	10.481.746	69,73	SI

### Esposizione dei dati per l'erogazione dei ristorni ai sensi dell'art. 2545-Sexies del Codice Civile

Nella voce B9 del conto economico è incluso anche il costo che il Consiglio di Amministrazione ha proposto di stanziare per l'attribuzione ai soci del ristorno per l'esercizio 2018, pari a complessivi €300.000.

La determinazione dell'importo di cui sopra è avvenuta in aderenza alla previsione statutaria e regolamentare, ed entro il limite dell'ammontare massimo dell'avanzo di gestione risultante dall'attività svolta con i soci e ad essi attribuibile ai sensi del Decreto del Ministro delle Attività Produttive del 6 dicembre 2004 recante "Revisione alle società cooperative e loro consorzi", nel rispetto dell'art. 3, comma 2, lettera b) della Legge 142/2001 e conformemente alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 29/03/2017.

L'importo del ristorno stanziato non supera l'avanzo della gestione sociale attribuibile ai soci, il cui ammontare, pari ad € 778.101, è evidenziato nella seguente tabella.

Determinazione ristorno distribuibile ai soci	Valori
Utile netto (rigo 21 del c/economico)	815.877
Rettifica per ristorno imputato nei costi	300.000
Rettifiche di valore attività finanziaria (voce D - se positiva)	-
Rettifiche elementi costo o ricavo di incidenza eccezionale (art. 2427, co. 1, n. 13, C.C.)	-
Avanzo della gestione	1.115.877
Percentuale di prevalenza ante ristorno	69,73%
<b>Avanzo della gestione sociale</b>	<b>778.101</b>

Ai sensi della Legge 142/2001, non possono essere erogati ristorni in misura superiore al 30% delle retribuzioni erogate ai soci nell'esercizio: il costo riferito alle retribuzioni dei soci, al netto del ristorno, ammonta ad €8.013.551, mentre lo stanziamento per il ristorno ammonta ad €300.000, pari al 3,74%.

Gli amministratori, dopo aver così quantificato la proposta del ristorno ai soci per l'esercizio 2018, propongono di erogarlo interamente tramite integrazione delle retribuzioni.

### Remunerazione del capitale sottoscritto e versato dai soci finanziatori

La remunerazione del capitale sociale è concessa nei limiti delle disposizioni contenute nell'art. 2514 del Codice Civile e, ai fini fiscali, nell'art. 12 del D.P.R. n. 601/73:

- i dividendi corrisposti non devono superare la misura massima spettante ai detentori di buoni postali fruttiferi, aumentata di 2,5 punti;
- la cooperativa deve essere iscritta all'Albo delle Cooperative, lo statuto deve contenere i requisiti mutualistici di cui all'art. 2514 del Codice Civile, che devono essere di fatto osservati.

Poiché il tasso di interesse massimo dei buoni postali fruttiferi a decorrere dal 22 marzo 2019 è pari al 7,00 per cento, il dividendo massimo erogabile a partire da tale data, con riferimento all'anno 2018, è pari al 9,50 per cento del capitale sociale versato.

La seguente tabella evidenzia il rispetto di tale limite.

Socio	Capitale sottoscritto e versato al 31/12/18	Remunerazione	Percentuale applicata
Coopfond Spa - finanziatore	500.000	12.500	2,50%
Soci persone fisiche	1.121.675	26.709	2,50%

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

### Commento

La Cooperativa ha incassato, nel corso dell'esercizio 2018, le seguenti sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, da Pubbliche Amministrazioni o da società direttamente o indirettamente controllate dalle stesse:

Denominazione soggetto erogante	Codice fiscale	Importo erogato	Data di incasso	Descrizione
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	97532760580	3.061,27	15/06/2018	Contributo per formazione professionale

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di €815.877,05:

- per il 3%, pari ad €24.476,31 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- per il 30%, pari ad €244.763,12 alla riserva legale;
- per €12.500,00 a remunerazione del capitale sociale al 31/12/2018 dal socio finanziatore Coopfond Spa;
- per €26.709,17 a remunerazione del capitale sociale sottoscritto e versato al 31/12/2018 dai soci operatori;
- per la parte rimanente, pari ad €507.428,45 alla riserva straordinaria indivisibile di cui alla Legge 904/77 art. 12.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

*P/IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE*

IL PRESIDENTE  
*firmato digitalmente da*  
Marina Loi