COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	15033 CASALE MONFERRATO (AL) VIALE OTTAVIO MARCHINO N. 10
Codice Fiscale	01776240028
Numero Rea	AL 196290
P.I.	01776240028
Capitale Sociale Euro	1928922.00
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE STRUTTURE DI ASSISTENZA SOCIALE RESIDENZIALE (879000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A107878

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	437.274	475.881
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	437.274	475.881
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	32.269	48.271
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	542
5) avviamento	57.571	-
7) altre	6.015.993	6.187.839
Totale immobilizzazioni immateriali	6.105.833	6.236.652
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.778.025	4.854.773
2) impianti e macchinario	204.924	164.203
3) attrezzature industriali e commerciali	15.361	10.775
4) altri beni	1.454.114	1.431.195
Totale immobilizzazioni materiali	6.452.424	6.460.946
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	349.225	255.227
Totale partecipazioni	349.225	255.227
Totale immobilizzazioni finanziarie	349.225	255.227
Totale immobilizzazioni (B)	12.907.482	12.952.825
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	185.471	170.206
Totale rimanenze	185.471	170.206
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.890.522	23.105.071
Totale crediti verso clienti	20.890.522	23.105.071
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.392.258	1.189.575
Totale crediti tributari	1.392.258	1.189.575
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	528.644	513.348
Totale crediti verso altri	528.644	513.348
Totale crediti	22.811.424	24.807.994
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.000.000	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.479.430	3.123.046
3) danaro e valori in cassa	17.264	23.241
Totale disponibilità liquide	2.496.694	3.146.287
Totale attivo circolante (C)	26.493.589	28.124.487

D) Ratei e risconti	955.959	1.011.007
Totale attivo	40.794.304	42.564.200
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.928.922	2.018.682
III - Riserve di rivalutazione	440.000	440.000
IV - Riserva legale	314.890	292.361
V - Riserve statutarie	445.024	445.024
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 (1)	1
Totale altre riserve	1	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.228	53.507
Totale patrimonio netto	3.149.065	3.249.575
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	64.703	-
Totale fondi per rischi ed oneri	64.703	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	788.048	950.223
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.127.778	15.441.203
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.625	367.533
Totale debiti verso banche	15.154.403	15.808.736
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.918	20.103
Totale debiti verso altri finanziatori	13.918	20.103
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	944.538	784.488
Totale acconti	944.538	784.488
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.688.187	7.524.060
Totale debiti verso fornitori	7.688.187	7.524.060
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.342.811	1.458.233
Totale debiti tributari	1.342.811	1.458.233
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.334.627	1.536.866
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.334.627	1.536.866
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.245.703	9.342.534
Totale altri debiti	7.245.703	9.342.534
Totale debiti	33.724.187	36.475.020
E) Ratei e risconti	3.068.301	1.889.382
Totale passivo	40.794.304	42.564.200

(1)

Varie altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	85.186.267	85.396.355
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.813	2.247
altri	865.639	500.643
Totale altri ricavi e proventi	879.452	502.890
Totale valore della produzione	86.065.719	85.899.245
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000.169	2.889.573
7) per servizi	17.591.149	16.292.808
8) per godimento di beni di terzi	1.838.248	1.719.903
9) per il personale		
a) salari e stipendi	44.210.202	45.493.505
b) oneri sociali	12.678.344	12.980.610
c) trattamento di fine rapporto	3.334.164	3.460.034
e) altri costi	859.968	883.172
Totale costi per il personale	61.082.678	62.817.321
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	615.506	589.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	477.811	468.838
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	42.000	40.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.135.317	1.098.380
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(15.265)	9.090
13) altri accantonamenti	210.000	150.000
14) oneri diversi di gestione	821.404	445.500
Totale costi della produzione	85.663.700	85.422.575
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	402.019	476.670
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	17.431	9.512
Totale proventi diversi dai precedenti	17.431	9.512
Totale altri proventi finanziari	17.431	9.512
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	174.544	218.590
Totale interessi e altri oneri finanziari	174.544	218.590
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(157.113)	(209.078)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	15.341	1.250
Totale svalutazioni	15.341	1.250
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(15.341)	(1.250)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	229.565	266.342
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	209.337	212.835
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	209.337	212.835

21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.228	53.507

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	20.228	53.507
Imposte sul reddito	209.337	212.835
Interessi passivi/(attivi)	157.113	209.078
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	25.185	5.673
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	411.863	481.093
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	64.703	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.093.317	1.058.380
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	15.502	1.250
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.173.522	1.059.630
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.585.385	1.540.723
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(15.265)	9.091
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.214.549	529.686
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	164.127	329.160
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	55.048	42.677
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.178.919	8.015
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.455.012)	1.213.296
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.142.366	2.131.925
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.727.751	3.672.648
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(157.113)	(209.078)
(Imposte sul reddito pagate)	(226.746)	(149.029)
(Utilizzo dei fondi)	(162.175)	(93.496)
Totale altre rettifiche	(546.034)	(451.603)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.181.717	3.221.045
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(828.858)	(746.749)
Disinvestimenti	359.569	310.279
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(587.492)	(171.480)
Disinvestimenti	102.805	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(109.500)	(198.000)
Disinvestimenti	(25.185)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.000.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.088.661)	(805.950)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(313.425)	(3.037.232)
Accensione finanziamenti	-	20.103

(Rimborso finanziamenti)	(347.093)	(3.179.970)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(82.131)	167.994
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(742.649)	(6.029.105)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(649.593)	(3.614.010)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.123.046	6.748.916
Danaro e valori in cassa	23.241	11.380
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.146.287	6.760.296
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.479.430	3.123.046
Danaro e valori in cassa	17.264	23.241
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.496.694	3.146.287

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 20.228.

Attività svolte

La vostra società opera nel settore dei servizi socio sanitari assistenziali ed educativi essendo una cooperativa sociale di tipo a) di cui alla legge 8 novembre 1991 n. 381 e pertanto anche ONLUS di diritto, come disposto dal comma 8 dell'articolo 10 Decreto Legislativo 4 dicembre 1997 n. 460.
La società è iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative sezione mutualità prevalente categoria cooperative sociali al numero A107878.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.
Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio riferito al criterio del costo ammortizzato, l'unico che avrebbe potuto impattare su alcune voci del presente bilancio, si precisa quanto segue:
- per quanto riguarda le operazioni pregresse ancora in corso, le stesse hanno continuato ad essere contabilizzate con le regole antecedenti;
- per quanto riguarda le operazioni poste in essere dal 1 gennaio 2016, gli amministratori hanno ritenuto opportuno non applicare tale criterio in considerazione della scarsa rilevanza degli effetti che ne sarebbero derivati in quanto i finanziamenti sono stati ottenuti a tassi in linea con quelli di mercato e i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, il criterio individuato per dare attuazione al principio di rilevanza è stato quello della incidenza degli effetti rispetto al valore del patrimonio netto della cooperativa.
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
Esse sono rappresentate dai programmi software, dalle migliorie sui beni di terzi e da altri oneri per i quali è stato verificato il carattere pluriennale, tutte quante ammortizzabili normalmente in un periodo massimo di cinque esercizi, ad esclusione di quegli oneri pluriennali strettamente connessi alla aggiudicazione di appalti relativi alla gestione di strutture che prevedono il sostenimento di costi di ristrutturazione delle stesse, per i quali la durata dell'ammortamento è direttamente correlata alla durata dell'appalto.
Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.
L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di venti esercizi che corrisponde alla sua vita utile.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:
fabbricati: 3%-1,5%;
impianti: 15% - 25%
macchinari diversi: 15%;
attrezzature per pulizia: 15%;
mobili ed arredi d'ufficio: 12%;
autovetture: 25%;
autocarri: 20%;
motoveicoli: 25%
attrezzature hardware: 20%;
macchine ed attrezzature d'ufficio: 20%;
telefoni cellulari: 20%;

arredi vari: 15%-7%.
Si fa inoltre presente che vi sono alcune categorie di cespiti che vengono ammortizzati con aliquote corrispondenti alla durata dell'appalto direttamente afferente gli stessi. In particolare è stato ritenuto opportuno adottare tale criterio in quegli appalti nei quali al termine degli stessi è prevista l'acquisizione a titolo definitivo dei beni strumentali da parte del committente.
Si precisa che nella redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2008 venne modificata la durata del processo di ammortamento delle immobilizzazioni comprese nella categoria "fabbricati" riducendo l'aliquota di ammortamento dal 3% all'1,5%, ritenendo tale percentuale più aderente all'effettiva vita utile di tali cespiti.
A tale proposito si fa presente che risulta agli atti della cooperativa specifica relazione tecnica attestante la congruità dell'attuale processo di ammortamento rispetto alla effettiva vita utile di tali fabbricati.
Le immobilizzazioni materiali facenti parte della categoria omogenea rappresentata dagli immobili strumentali per destinazione sono state rivalutate in base alle disposizioni di cui al comma 469 dell'articolo 1 legge 23/12/2005 n. 266 (legge finanziaria 2006).
Inoltre a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione perfezionatasi nel corso del 2007, con la quale la cooperativa sociale elleuno ha prima acquistato le quote delle società Abete S.r.l. e L'Abete S.r.l. e successivamente incorporato le stesse, si precisa che il disavanzo di fusione generatosi per effetto di tale operazione è stato imputato, ai sensi del comma 4 dell'articolo 2504 bis c.c., ad incremento del valore contabile dell'immobile acquisito in quanto il valore corrente dello stesso risultava essere effettivamente superiore al valore contabile. Si ritiene, inoltre, che lo stesso valore attualmente iscritto a bilancio sia senz'altro non superiore al valore economicamente recuperabile.
Conformemente a quanto previsto dai principi contabili, in particolare il principio contabile OIC 16 relativo alle immobilizzazioni materiali, si è proceduto ad effettuare lo scorporo del terreno sul quale insistono i fabbricati nel caso in cui tale operazione fosse rilevante. In tal caso sono state utilizzate apposite perizie di stima per operare le corrette rilevazioni contabili.
Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso o nel valore di mercato dell'immobilizzazione stessa.
Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.
Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.
Il criterio del costo ammortizzato non è tuttavia stato applicato per i crediti con scadenza superiore a 12 mesi in quanto non sono a disposizione del Consiglio di Amministrazione tutti gli elementi necessari per procedere ad una corretta valutazione. In ogni caso i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.
In particolare l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.
I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.
L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.
Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Sono costituite interamente da materiale di consumo e sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Titoli

La società non detiene direttamente titoli. Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono formate interamente dalla sottoscrizione di quote di un Fondo Comune di Investimento obbligazionario che investe in titoli governativi a breve termine dell'area Euro.

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.
Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.
Alcune partecipazioni iscritte al costo di acquisto sono state svalutate perché hanno subito una perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i soci lavoratori ed i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei soci lavoratori e 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	475.881	(38.607)	437.274
Totale crediti per versamenti dovuti	475.881	(38.607)	437.274

Con verbale di Assemblea Straordinaria del 24 ottobre 2012, i Soci hanno deliberato la modifica dell'art.16 dello statuto sociale, prevedendo, per i soci cooperatori, la sottoscrizione di un numero minimo di 20 azioni del valore nominale di euro 51 cadauna. Tale modifica ha avuto un'efficacia immediata nei confronti dei nuovi soci che sono entrati a far parte della Cooperativa successivamente alla data dell'Assemblea Straordinaria. Invece, ai soci in essere alla data dell'Assemblea Straordinaria, è stata data la facoltà di aumentare il numero delle azioni sottoscritte in occasione del loro ingresso in cooperativa sociale elleuno. In entrambi i casi è stato previsto un versamento graduale delle azioni sottoscritte con prelievi mensili di importo pari ad euro 51. Questa voce di Bilancio è destinata ad accogliere il credito che la Cooperativa vanta nei confronti dei Soci riferito alle azioni dagli stessi sottoscritte, ma non ancora versate.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
6.105.833	6.236.652	(130.819)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	406.821	36.083	-	11.247.156	11.690.060
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	358.550	35.541	-	5.059.317	5.453.408
Valore di bilancio	48.271	542	-	6.187.839	6.236.652
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	14.650	-	60.601	512.241	587.492
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	102.805	102.805
Ammortamento dell'esercizio	30.652	542	3.030	581.282	615.506
Totale variazioni	(16.002)	(542)	57.571	(171.846)	(130.819)
Valore di fine esercizio					
Costo	421.471	36.083	60.601	11.656.592	12.174.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	389.202	36.083	3.030	5.640.599	6.068.914
Valore di bilancio	32.269	-	57.571	6.015.993	6.105.833

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, in particolare con riferimento alla D.G.R. Regione Toscana n. 548/2012 avente ad oggetto la costruzione, recupero e riqualificazione di strutture per la tutela dei diritti di cittadinanza sociale (POR FESR 2007-2013), che prevedeva un contributo a fondo perduto in conto capitale nella misura del 80%.
L'importo richiesto è stato pari ad Euro 4.787.753, rappresentanti la totalità delle spese di ristrutturazione della RSA sita nel Comune di Poppi (AR), la cui gestione è attualmente in concessione alla cooperativa sociale elleuno fino alla data del 31/12/2036.
Della somma richiesta è stato ritenuto ammissibile l'importo di Euro 4.435.558; rispetto allo stesso sono stati assegnati alla società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, contributi in conto capitale per un importo di Euro 3.548.273, pari all'80% dell'importo massimo ammissibile. Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo reddituale lasciando inalterato il costo storico delle spese di recupero e riqualificazione sostenute (in questo caso iscritto nelle immobilizzazioni immateriali in quanto trattasi di beni in concessione) ed andando a rilevare un risconto passivo di importo pari al contributo ricevuto, il quale verrà di anno in anno diminuito per tutta la durata della concessione al fine di imputare a conto economico, negli altri ricavi, la quota del contributo di competenza dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
6.452.424	6.460.946	(8.522)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.413.141	634.203	89.652	5.057.318	12.194.314
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.558.368	470.000	78.877	3.626.123	5.733.368
Valore di bilancio	4.854.773	164.203	10.775	1.431.195	6.460.946
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	11.804	100.662	9.237	707.155	828.858
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	13.146	-	346.423	359.569
Ammortamento dell'esercizio	88.552	46.795	4.651	337.813	477.811
Totale variazioni	(76.748)	40.721	4.586	22.919	(8.522)
Valore di fine esercizio					
Costo	6.424.945	716.253	98.889	5.198.292	12.438.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.646.920	511.329	83.528	3.744.178	5.985.955
Valore di bilancio	4.778.025	204.924	15.361	1.454.114	6.452.424

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.
Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di una perizia di stima.
A partire dall'esercizio 2014 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2018 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie.
Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi speciali e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.
Descrizione: Immobili strumentali per destinazione
Estremi provvedimento: legge 23/12/2005 n. 266
Totale rivalutazioni: Euro 500.000

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	500.000		500.000
Totale	**500.000**		**500.000**

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
349.225	255.227	93.998

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	255.227	255.227
Valore di bilancio	255.227	255.227
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	109.500	109.500
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	15.502	15.502
Totale variazioni	93.998	93.998
Valore di fine esercizio		
Costo	349.225	349.225
Valore di bilancio	349.225	349.225

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.
Le altre partecipazioni sono iscritte nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione generalmente al costo di acquisto o di sottoscrizione.
Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore, fatta eccezione per la partecipazione nella società Valore Vita s.r.l. e per la partecipazione nella società Banco BPM S.p.A.; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".
Il dettaglio delle partecipazioni in altre imprese è il seguente:

partecipazione Valore Vita s.r.l.	**Euro**	**294.159**
partecipazione Ghelos s.c.s.	Euro	51.000
altre partecipazioni	Euro	4.066

Le svalutazioni, per un importo complessivo di Euro 15.502, si riferiscono rispettivamente:
- per l'importo di Euro 15.341 all'adeguamento del valore della partecipazione nella società Valore Vita s.r.l. alle risultanze del Patrimonio Netto della società partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato al 31/12/2017;
- per l'importo di Euro 161 all'adeguamento del valore della partecipazione nella società Banco BPM S.p.A. al valore della quotazione delle azioni alla chiusura dell'esercizio.

L'incremento di Euro 109.500 è conseguente all'acquisizione intervenuta nel corso dell'esercizio di ulteriori quote della società Valore Vita s.r.l., nella misura dell'11,12% del capitale sociale. Allo stato attuale la partecipazione complessivamente detenuta dalla cooperativa sociale elleuno è pari al 31,12%.
La partecipazione nella società Ghelos s.c.s. è stata mantenuta iscritta al costo di acquisto in quanto le perdite di valore sino ad ora registrate non si considerano durevoli. In particolare, per quanto riguarda la partecipata Ghelos s.c.s., cooperativa sociale di tipo b) ai sensi della Legge 381/91, si ritiene, sulla base delle informazioni disponibili, che l'attività della stessa possa essere utilmente proseguita con successo anche nell'esercizio 2019, consentendo a quest'ultima di mantenere il necessario equilibrio economico finanziario.
Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.
Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	349.225	349.225

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Ghelos scs	51.000	51.000
Valore Vita srl	294.159	294.159
Altre partecipazioni in altre imprese	4.066	4.066
Totale	349.225	349.225

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
185.471	170.206	15.265

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	170.206	15.265	185.471
Totale rimanenze	170.206	15.265	185.471

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
22.811.424	24.807.994	(1.996.570)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	23.105.071	(2.214.549)	20.890.522	20.890.522
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.189.575	202.683	1.392.258	1.392.258
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	513.348	15.296	528.644	528.644
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	24.807.994	(1.996.570)	22.811.424	22.811.424

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione. Il criterio del costo ammortizzato non è tuttavia stato applicato per i crediti con scadenza superiore a 12 mesi in quanto non sono a disposizione del Consiglio di Amministrazione tutti gli elementi necessari per procedere ad una corretta valutazione. In ogni caso i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.
La voce crediti tributari, presenta il seguente dettaglio:

Acconto IRAP	**Euro**	**212.389**
Acconto IRES	Euro	857
Credito per rimborso IVA 3° trimestre 2018	Euro	504.540
Credito per rimborso IVA annuale	Euro	672.541
Crediti per ritenute subite	Euro	415
Altri crediti	Euro	1.516

I crediti IVA che si sono generati nel corso dell'esercizio sono direttamente conseguenti all'introduzione nella normativa IVA delle disposizioni che hanno previsto il meccanismo dello Split Payment nei confronti dei soggetti che emettono fatture alla Pubblica Amministrazione.

I crediti verso altri, al 31/12/2018, pari a Euro 528.644 sono così costituiti:

Crediti verso altri	**528.644**
Crediti verso soci lavoratori dipendenti	83.315
Depositi cauzionali	76.943
Acconti a Fornitori	6.381
Credito verso Ghelos scs	100.000
Note credito da ricevere	51.675
Anticipazioni INAIL	35.369

Crediti verso altri	**528.644**
Credito autoliquidazione INAIL	84.142
Debitori diversi	18.836
Crediti v/ Comune Rimini	1.194
Crediti v/ Rete Ribes	4.495
Crediti v/ Comune Bologna	51.462
Crediti v/ Valore Vita srl finanziamento soci	2.000
Crediti v/ Comune Bonorva	5.247
Crediti v/ Comune Bellaria Igea Marina	1.761
Crediti v/ ASP riunite Terra di Bari	3.273
Anticipi a Comune di Rubiera	512
Carta di credito prepagata	1.389
Crediti v/ Enti per cariche amministrative soci	650

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	20.890.522	20.890.522
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.392.258	1.392.258
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	528.644	528.644
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.811.424	22.811.424

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	Totale
Saldo al 31/12/2017	678.246	678.246
Utilizzo nell'esercizio	56.600	56.600
Accantonamento esercizio	42.000	42.000
Saldo al 31/12/2018	**663.646**	**663.646**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.000.000		1.000.000

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.000.000	1.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	1.000.000

I titoli risultano iscritti al valore minore tra il costo di acquisto ed il valore risultante a fine esercizio in base all'andamento del mercato.
L'importo si riferisce ad un unico strumento finanziario rappresentato da un Fondo Comune di Investimento obbligazionario che investe in titoli governativi a breve termine dell'area Euro, codice ISIN IT0000390002, denominato Acomea BR term A1 PT.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.496.694	3.146.287	(649.593)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.123.046	(643.616)	2.479.430
Denaro e altri valori in cassa	23.241	(5.977)	17.264
Totale disponibilità liquide	3.146.287	(649.593)	2.496.694

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
955.959	1.011.007	(55.048)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	11.603	(9.738)	1.865
Risconti attivi	999.404	(45.311)	954.093
Totale ratei e risconti attivi	1.011.007	(55.048)	955.959

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	113.522
Affitti e noleggi passivi	631.972
Spese contrattuali	145.631
Fidejussioni	38.649
Altri costi per servizi	26.185
	955.959

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.149.065	3.249.575	(100.510)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.018.682	-	89.760		1.928.922
Riserve di rivalutazione	440.000	-	-		440.000
Riserva legale	292.361	22.529	-		314.890
Riserve statutarie	445.024	-	-		445.024
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	1	-	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	53.507	-	33.279	20.228	20.228
Totale patrimonio netto	3.249.575	22.529	123.039	20.228	3.149.065

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.928.922	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	440.000	B
Riserva legale	314.890	B
Riserve statutarie	445.024	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	3.128.837	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	1	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Ai sensi dell'articolo 2514 lettera c) e d) codice civile e dell'articolo 16 dello statuto sociale, tutte le riserve della società non sono distribuibili tra i soci sia durante l'esistenza della società che all'atto del suo scioglimento.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.709.265	275.342	880.506	56.728	2.921.841
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			2		2
Altre variazioni					
incrementi	309.417	17.019	4.517		330.953
decrementi				3.221	3.221
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				53.507	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.018.682	292.361	885.025	53.507	3.249.575
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi		22.529			22.529
decrementi	89.760			33.279	123.039
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				20.228	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.928.922	314.890	885.025	20.228	3.149.065

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
64.703		64.703

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	64.703	64.703
Totale variazioni	64.703	64.703
Valore di fine esercizio	64.703	64.703

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro 64.703, prudenzialmente stanziate in relazione a differenze riferite all'aliquota I.V.A. applicata dalla cooperativa in relazione a prestazioni di servizi rese nel corso di precedenti esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
788.048	950.223	(162.175)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	950.223
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	162.175
Totale variazioni	(162.175)
Valore di fine esercizio	788.048

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i soci lavoratori ed i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i soci lavoratori ed i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31dicembre 2006 a favore dei soci lavoratori e 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.
Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
33.724.187	36.475.020	(2.750.833)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	15.808.736	(654.333)	15.154.403	15.127.778	26.625
Debiti verso altri finanziatori	20.103	(6.185)	13.918	13.918	-
Acconti	784.488	160.050	944.538	944.538	-
Debiti verso fornitori	7.524.060	164.127	7.688.187	7.688.187	-
Debiti tributari	1.458.233	(115.422)	1.342.811	1.342.811	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.536.866	(202.239)	1.334.627	1.334.627	-
Altri debiti	9.342.534	(2.096.831)	7.245.703	7.245.703	-
Totale debiti	36.475.020	(2.750.833)	33.724.187	33.697.562	26.625

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 15.154.403, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di servizi non ancora effettuate, nonché depositi cauzionali di terzi.
I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.
La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).
Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari ad Euro 209.190. Gli acconti versati nel corso dell'esercizio per tale imposta ammontano ad Euro 212.389. Nella voce debiti tributari sono inoltre iscritti debiti per IRES pari ad Euro 147. Gli acconti versati nel corso dell'esercizio per tale imposta ammontano ad Euro 857.
Sono inoltre iscritti debiti per ritenute d'acconto operate nei confronti di soci lavoratori e dipendenti per Euro 1.006.474, nei confronti di lavoratori autonomi per Euro 24.883, debiti verso l'erario per l'IVA in sospensione d'imposta per ad Euro 55.381, nonché debiti relativi alla TARSU per ad Euro 46.736.
Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".
Si precisa che all'interno della voce Debiti verso soci lavoratori per retribuzioni ed oneri differiti, contenuta a sua volta nella voce Altri debiti, sono compresi gli importi dovuti a seguito del rinnovo del CCNL di settore le cui trattative si sono concluse lo scorso mese di marzo 2019.

Il saldo della voce Altri debiti, pari ad Euro 7.245.703 è così composto:

Altri debiti	**7.245.703**
Debiti v/soci lavoratori dipendenti per retribuzioni e oneri differiti	6.231.212
Debiti verso amministratori per emolumenti	14.115
Debiti v/ Comune Castel San Pietro Terme	31.465
Debiti v/RSA Poppi	54.000
Debiti v/ RSA Via Clavi Bologna	38.455
Debiti v/ RSA Virgo Fidelis Bologna	38.455
Debiti v/ RSA Villa Solaria Sesto Fiorentino	72.604
Debiti v/ RSA Andria	15.360
Debiti v/ RSA S. Giorgio Monferrato	3.241
Debiti v/ RSA Serravezza	28.294
Debiti per fondi di previdenza complementare	238.395
Creditori diversi	39.280
Cessione salari e stipendi	56.404
Debiti v/ Sindacati	12.406
Note credito da emettere	206.886
Debiti v/ G Group per SAD Torino	99.082
Debiti v/ Synergie per SAD Torino	15.479
Debiti v/ Comune di Cavezzo	3.000
Debiti v/ Umana per SAD Torino	9.068
Debiti v/ SDS per zona fiorentina N.O.	18.159
Debiti Fondo integrativo Cesare Pozzo	11.345
Prelievi carte di credito e bancomat	8.997
Arrotondamento	1

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	15.154.403	15.154.403
Debiti verso altri finanziatori	13.918	13.918
Acconti	944.538	944.538
Debiti verso fornitori	7.688.187	7.688.187
Debiti tributari	1.342.811	1.342.811
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.334.627	1.334.627
Altri debiti	7.245.703	7.245.703
Debiti	33.724.187	33.724.187

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	15.154.403	15.154.403
Debiti verso altri finanziatori	13.918	13.918
Acconti	944.538	944.538
Debiti verso fornitori	7.688.187	7.688.187
Debiti tributari	1.342.811	1.342.811
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.334.627	1.334.627
Altri debiti	7.245.703	7.245.703
Totale debiti	33.724.187	33.724.187

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.068.301	1.889.382	1.178.919

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	129.868	(92.525)	37.343
Risconti passivi	1.759.515	1.271.443	3.030.958
Totale ratei e risconti passivi	1.889.382	1.178.919	3.068.301

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risonti passivi su contributi in conto capitale	2.903.275
Risconti passivi su altri ricavi	43.704
Ratei passivi costi assicurativi	29.391
Ratei passivi oneri finanziari	2.190
Ratei passivi costo godimento beni di terzi	3.066
Ratei passivi oneri diversi di gestione	2.696
Risconti passivi su ricavi prestazioni di servizi	83.979
	3.068.301

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
86.065.719	85.899.245	166.474

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	85.186.267	85.396.355	(210.088)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	879.452	502.890	376.562
Totale	**86.065.719**	**85.899.245**	**166.474**

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2017	31/12/2018	variazioni
Ricavi per assistenza tutelare	4.861.186	5.827.659	966.474
Ricavi per assistenza domiciliare	6.527.660	7.625.517	1.097.858
Ricavi per gestioni integrali	45.135.679	47.204.239	2.068.560
Ricavi servizi ausiliari di pulizia	503.085	744.342	241.257
Ricavi servizi ausiliari manutenzione	168.871	459.215	290.344
Ricavi servizi ausiliari mensa	1.007.785	1.164.446	156.662
Ricavi per servizi infermieristici	8.468.093	7.579.289	(888.804)
Ricavi servizi assistenza educativa	1.639.010	2.312.511	673.501
Ricavi per servizi ausiliari ospedalieri	6.318.775	1.348.946	(4.969.829)
Ricavi servizi ausiliari lavanderia	82.183	245.696	163.513
Ricavi per gestione centri diurni	3.388.980	3.470.386	81.406
Ricavi gestione residenze psichiatrici	5.621.850	5.110.713	(511.137)
Ricavi per gestione hospice	1.204.509	1.429.622	225.113
Altri ricavi	468.690	663.684	194.994
	85.396.355	**85.186.267**	**(210.088)**

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi socio sanitari ed assistenziali	85.186.267
	85.186.267

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	85.186.267
Totale	85.186.267

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 63.658. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
85.663.700	85.422.575	241.125

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.000.169	2.889.573	110.596
Servizi	17.591.149	16.292.808	1.298.341
Godimento di beni di terzi	1.838.248	1.719.903	118.345
Salari e stipendi	44.210.202	45.493.505	(1.283.303)
Oneri sociali	12.678.344	12.980.610	(302.266)
Trattamento di fine rapporto	3.334.164	3.460.034	(125.870)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	859.968	883.172	(23.204)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	615.506	589.542	25.964
Ammortamento immobilizzazioni materiali	477.811	468.838	8.973
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	42.000	40.000	2.000
Variazione rimanenze materie prime	(15.265)	9.090	(24.355)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	210.000	150.000	60.000
Oneri diversi di gestione	821.404	445.500	375.904
Totale	**85.663.700**	**85.422.575**	**241.125**

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale sia dei soci lavoratori che dei dipendenti e può essere così ripartita:

Soci lavoratori

Salari e stipendi	**42.542.733**
Oneri sociali	11.271.705
Oneri assistenziali	908.446
Trattamento di fine rapporto	3.207.312
Altri costi	883.770
Totale soci lavoratori	**58.813.966**

Dipendenti

Salari e stipendi	**1.667.471**
Oneri sociali	447.402
Oneri assistenziali	26.988
Trattamento di fine rapporto	126.851
Altri costi	0
Totale dipendenti	**2.268.712**
Totale generale	**61.082.678**

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno effettuare un accantonamento al Fondo svalutazione crediti per un importo pari ad Euro 42.000 portando in questo modo il valore del Fondo Svalutazione crediti al 31/12/2018 ad un importo complessivo pari ad Euro 663.646.

Altri accantonamenti

L'accantonamento dell'esercizio, pari ad Euro 210.000, si riferisce al maggiore costo che deriverà alla cooperativa a seguito del riconoscimento di adeguamenti alle retribuzioni degli anni precedenti per effetto del rinnovo del CCNL di settore avvenuto lo scorso mese di marzo 2019. Grazie all'accantonamento effettuato nel presente esercizio ed agli accantonamenti effettuati in precedenza, la cooperativa ha complessivamente stanziato a bilancio un importo pari ad Euro 456.000.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 305.188. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(157.113)	(209.078)	51.965

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	17.431	9.512	7.919
(Interessi e altri oneri finanziari)	(174.544)	(218.590)	44.046
Utili (perdite) su cambi			
Totale	**(157.113)**	**(209.078)**	**51.965**

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	145.479
Altri	29.065
Totale	174.544

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					47.422	47.422
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					29.934	29.934
Sconti o oneri finanziari					68.123	68.123
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					29.065	29.065
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					**174.544**	**174.544**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1.598	1.598
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Altri proventi					15.834	15.834
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					**17.431**	**17.431**

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(15.341)	(1.250)	(14.091)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie	15.341	1.250	14.091
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale	**15.341**	**1.250**	**14.091**

Le svalutazione si riferisce all'adeguamento del valore della partecipazione nella società Valore Vita s.r.l. alle risultanze del Patrimonio Netto della società partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato al 31/12/2017.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.658	sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	362.498	sopravvenienze attive
Totale	429.156	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	648	sopravvenienze passive
Costi per servizi	74.408	sopravvenienze passive
Costi godimento beni di terzi	1.568	sopravvenienze passive

Costi del personale	35.747	sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	305.188	sopravvenienze passive
Totale	417.559	

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
209.337	212.835	(3.498)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	209.337	212.835	(3.498)
IRES	147	445	(298)
IRAP	209.190	212.390	(3.200)
Totale	**209.337**	**212.835**	**(3.498)**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.
Si rammenta che, a partire dall'esercizio 2012, nonostante elleuno s.c.s. sia una ONLUS, è applicata l'imposta sui redditi societari – IRES – in misura pari al 10% della quota destinabile alla Riserva Legale obbligatoria, in quanto cooperativa sociale.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Impiegati	90	99	(9)
Operai	2.486	2.774	(288)
Totale	**2.576**	**2.873**	**(297)**

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle cooperative sociali.

	Numero medio
Impiegati	90
Operai	2.486

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	299.988	31.200

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.409
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	11.900
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	27.309

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società nel corso dell'esercizio ha posto in essere con Ghelos s.c.s. le seguenti operazioni:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
GHELOS s.c.s.	-	100.000	-	64.363	-	726.848
	-	100.000	-	64.363	-	726.848

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato. Si segnala che anche le operazioni intrattenute con altre parti correlate sono state regolate a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'esercizio sono state ricevute sovvenzioni, sussidi, contributi, aiuti e comunque vantaggi economici di qualunque genere privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, come risultanti dal seguente prospetto:

SOGGETTO RICEVENTE	SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA INCASSO	CAUSALE
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Fondo Interprofessionale Fon.Coop	€ 43.502,00	23/07/2018	FONCOOP CONTO FORMATIVO PIANO FORMATIVO C17A15-2017-0003037
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Fondo Interprofessionale Fon.Coop	€ 77.252,00	23/07/2018	FONCOOP CONTO FORMATIVO PIANO FORMATIVO C18A16-2018-0002297
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Fondo Interprofessionale Fon.Coop	€ 34.802,00	13/08/2018	FONCOOP CONTO FORMATIVO PIANO FORMATIVO C17A15-2017-0003037
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Ministero del Lavoro	€ 1.885,69	16/08/2018	CONTRIBUTO 5 PER MILLE ANNO 2015

Inoltre si segnala l'esistenza di aiuti, a favore della cooperativa sociale elleuno, oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato al quale si rimanda per il relativo dettaglio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	**Euro**	**20.228,40**
3% al Fondo sviluppo e promozione cooperazione	Euro	606,85
30% a riserva legale	Euro	6.068,52
67% a riserva straordinaria	Euro	13.553,03

Verifica dei requisiti di mutualità prevalente
Ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 2513 del codice civile si provvede ad esporre e documentare, sulla base della regolare tenuta delle scritture contabili, che la Cooperativa nell'esercizio 2018 risulta essere in possesso dei requisiti richiesti per la mutualità prevalente in quanto:
· lo statuto vigente prevede agli articoli 19 e 34 le clausole di mutualità prescritte dall'articolo 2514 del codice civile;
· la cooperativa risulta essere iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative sezione mutualità prevalente categoria cooperative sociali al numero A107878;
· dall'esame dei dati di seguito riportati relativi al costo del lavoro, appare inoltre evidente che la cooperativa risulta essere in possesso dei requisiti di mutualità prevalente, definiti e fissati dagli articoli 2512 e 2513 codice civile, avvalendosi prevalentemente, nello svolgimento della propria attività, delle prestazioni lavorative dei soci. Infatti:

totale costo del lavoro subordinato soci lavoratori punto B9 Conto Economico	**€ 58.813.965**
totale costo del lavoro subordinato terzi punto B9 Conto Economico	€ 2.268.712
totale costo dei collaboratori a progetto soci lavoratori punto B7 Conto Economico	**€ 340.815**
totale costo dei collaboratori a progetto terzi punto B7 Conto Economico	€ 62.260
totale costo dei liberi professionisti soci lavoratori punto B7 Conto Economico	**€ 329.447**
totale costo dei liberi professionisti terzi punto B7 Conto Economico	€ 1.605.229
totale costo altri lavoratori soci lavoratori punto B7 Conto Economico	
totale costo altri lavoratori soci lavoratori punto B7 Conto Economico	€ 177.100
Totale Generale	€ 63.597.529
Totale costo del lavoro soci lavoratori	**€ 59.484.228**
Totale costo del lavoro terzi	€ 4.113.301

Ne deriva che la percentuale di incidenza del costo del lavoro dei soci sul costo del lavoro totale è pari al 93,53% (59.484.228/63.597.529); infine poiché la nostra società è una cooperativa sociale di tipo a) che è stata costituita ed opera nel rispetto della legge 8 novembre 1991 n. 381, in base alle disposizioni di cui all'articolo 9 numero 111 – septies Decreto legislativo 17/01/2003 n. 6, tali soggetti sono considerati, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 codice civile, cooperative a mutualità prevalente.

Verifica del rispetto del requisito di cui all'articolo 2 comma 3 DLgs. 24/03/2006 n. 155
Ai fini della verifica del requisito in questione, si espongono i seguenti dati:

Ricavi direttamente generati dalle attività di utilità sociale	Euro	85.186.267
Altri ricavi	Euro	879.452
Totale ricavi	Euro	86.065.719

Percentuale dei ricavi generati dalle attività di utilità sociale 98,98% (85.186.267/86.065.719)

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

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

Casale Monferrato, 19 aprile 2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Annarosa Villa

Reg. Imp. 01776240028
Rea 196290
Albo Nazionale Società Cooperative A107878

COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.

Sede in VIALE OTTAVIO MARCHINO N. 10 -15033 CASALE MONFERRATO (AL) Capitale sociale Euro 1.928.922,00 di cui Euro 1.491.648,00 versati

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2018

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato positivo pari a Euro 20.228.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La nostra società, come ben sapete, opera nell'ambito dei servizi socio sanitari assistenziali ed educativi essendo una cooperativa sociale di tipo a) di cui alla legge 381/91.
Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Casale Monferrato (AL) e nelle unità locali dislocate nelle varie regioni italiane ove opera la Cooperativa: Liguria, Campania, Emilia Romagna, Friuli Venezia Giulia, Lombardia, Piemonte, Puglia, Sardegna, Toscana, Trentino Alto Adige e Veneto.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

La politica monetaria della BCE, stante il perdurare di fattori di incertezza in ordine ad una solida ripresa economica nell'area Euro ed alle aspettative inflazionistiche, è probabile che rimanga espansiva anche se non nella stessa misura verificatesi nel recente passato, con una politica sui tassi di interesse anche essa prudente. E quindi probabile che i tassi resteranno ancora ai livelli minimi registrati nel recente passato. Le più aggiornate previsioni sui tassi prospettano che per l'euribor una risalita potrebbe cominciare solo a partire dal 2020.

Servizi di nuova aggiudicazione, di riaggiudicazione e terminati nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2018, pur perdurando lo stato di incertezza generale che caratterizza il mercato, elleuno scs ha conseguito l'aggiudicazione definitiva delle seguenti gare:

1. Affidamento del servizio di gestione degli interventi socio-assistenziali ed educativi e riabilitativi presso la Comunità alloggio estensiva Saccisica;
2. Servizio di assistenza domiciliare, educativa e servizio di assistenza sociale professionale per conto della CUC Forte dei Marmi e Seravezza;
3. Servizio di assistenza domiciliare e sostegno educativo per conto dell'Unione dei Comuni del Pratomagno;
4. RSA "Pia Casa Delle Divina Provvidenza" di Novara per conto della Pia Casa della Divina Provvidenza;
5. RSA/RSD di Lainate (MI) per conto di SERCOP;
6. Comunità Terapeutica "I Delfini" di Milano per conto dell'ASST Niguarda;
7. Servizi professionali socio sanitari presso "Villa Serena" di Solagna (VI);
8. Affidamento dei servizi socio educativi per minori e disabili per conto del comune di Porto Venere;
9. Gestione del servizio socio sanitario e assistenziale e servizio infermieristico del Centro Servizio residenziale per anziani Villa Serena di Solagna per conto dell'I.P.A.B. "VILLA SERENA" Centro servizio residenziale per anziani di Solagna;
10. RSA/RA San Silvestro per conto dell'ASP Montedomini;
11. Servizio ADI e cure domiciliari integrate per conto del Comune di Barletta;
12. Servizio di assistenza domiciliare per conto del Comune di Campi Salentina;

13. Servizio SAD e ADI per conto del Comune di Canosa di Puglia.
14. Servizio di assistenza riabilitativa psichiatrica domiciliare e territoriale adulti e minori per conto dell'AsBat

Pertanto, nel complesso 14 nuove aggiudicazioni, con le quali fanno cumulo le seguenti avvenute riaggiudicazioni di appalti già gestiti da elleuno:

- Progetti di sgancio per Minori Stranieri Non Accompagnati per conto del Comune di Venezia;
- RSA e CD "Don Amelio Vannelli" di Terranuova Bracciolini per conto del Comune di Terranuova Bracciolini;
- Gestione globale della struttura residenziale per disabili ultratrentenni e dell'annesso centro diurno, denominata "Villa Varzi" per conto del CISA Ovest Ticino.

Nell'anno 2018 è terminata la gestione dei seguenti servizi:

- Attività nei presidi ospedalieri di Alghero (Ospedale Marino e Ospedale Civile) e di Ozieri;
- Attività nel presidio ospedaliero "Santissima Annunziata" di Sassari;
- Struttura Residenziale Psichiatrica "Casa Manai" di Bonorva (SS);
- Casa di Riposo "San Camillo" di Occimiano (AL);
- RSA "San Domenico" di Pescia (PT);
- Assistenza domiciliare integrata di Sassari – Distretti di Sassari, Alghero, Ozieri;
- RSA "Principe Abamelek" di Firenze;
- Assistenza domiciliare integrata di Taranto;
- Progetto P.I.P.P.I. 6 del Comune di La Spezia.

Andamento della gestione

Comportamento della concorrenza ed andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Nel corso dell'anno 2018, il trend che ha caratterizzato il settore sociosanitario negli ultimi anni, ovvero l'aggregazione di cooperative quale reazione alla contrazione della marginalità del settore ed alla crescente complessità nella partecipazione alle gare d'appalto, ha continuato a manifestarsi in modo costante. I principali operatori del settore hanno visto crescere il valore delle commesse gestite nel corso del biennio 2017/18 ed Elleuno si è allineata alle performance del settore. I concorrenti però hanno sfruttato meglio la crescita del fatturato migliorando la marginalità netta complessiva. In questo settore Elleuno ha visto crescere i propri costi fissi (personale impiegato e prestazioni di terzi) più velocemente dei propri concorrenti, generando una contrazione sul margine e sul risultato netto di periodo, che si è stabilizzato sui valori del biennio precedente.

In particolare si segnalano i principali cambiamenti intervenuti sugli scenari delle gare pubbliche di appalto, quali:

- la contrazione della marginalità: l'Ebitda medio delle gare valutate è stato pari al 6,77% (sul numero delle gare valutate nel corso del 2018, pari a 146) rispetto al 7,8% medio dei servizi gestiti da elleuno scs.

- l'applicazione di formule economiche penalizzanti: L'acquisizione di nuovi appalti richiede un elevato livello di aggressività e, conseguentemente, ribassi praticati più elevati, contraendo, di fatto, il proprio livello di marginalità; risulta sempre più complesso difendere la redditività degli appalti attualmente gestiti, in caso di nuova gara. Il trend delle gare valutate con formule penalizzanti nel 2018 conferma quanto avvenuto negli ultimi anni (sempre maggiore al 50%).

Anche il 2018 conferma le politiche applicate dagli Enti negli ultimi anni, ovvero la propensione di questi ultimi a prestare sempre maggior attenzione al taglio dei costi e dei servizi, a discapito della qualità.

Clima sociale, politico e sindacale

L'incertezza del mercato è confermata anche dalla difficoltà dei rapporti sociali e dal, purtroppo, crescente incremento di situazioni di povertà. In questo scenario la cooperazione sociale mantiene ostinatamente la propria vocazione, supportata nel 2017 dal sostegno politico concretizzatosi nella promulgazione del D.Lgs.112/2017 (Riforma dell'Impresa Sociale) e del D.Lgs.117/2017 (Codice del Terzo Settore). Di contro le organizzazioni sindacali proprio per le difficoltà economiche delle persone e delle loro famiglie forzano i rapporti con le aziende al fine di ottenere qualunque anche piccolo beneficio economico.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi:

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Valore della produzione	86.065.719	85.899.245	80.808.636
Margine Operativo Lordo	1.747.336	1.725.050	2.148.645
Risultato Operativo	402.019	476.670	605.033
Risultato netto	20.228	53.507	56.728
Capitale immobilizzato	12.907.482	12.952.825	13.212.179
Patrimonio netto	3.149.065	3.249.575	2.921.841
Posizione finanziaria netta	(11.234.353)	(12.206.672)	(14.895.994)

Come si può notare dai dati riportati nella tabella soprastante, il fatturato complessivo della Cooperativa, nell'anno 2018, si è stabilizzato sugli importi generati nel corso dell'anno precedente.

La Cooperativa continua a perseguire un percorso di ebitda improvement rivolto alla razionalizzazione delle spese, in particolare, quelle legate alla sovrastruttura. È proseguita nell'anno 2018 l'attività da parte di consulenti esterni al fine di identificare possibili aree di risparmio aziendale e attivare azioni di razionalizzazione che raccoglieranno i frutti nel corso del 2019, attraverso percorsi condivisi e strutturati finalizzati all'efficienza dei costi e all'ottimizzare di sinergie tra le diverse funzioni aziendali.

L'incidenza del MOL sui ricavi, in allineamento con quello dell'anno precedente, è da mettere in relazione al contesto di crescenti difficoltà relative al settore in cui elleuno opera.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Valore della produzione	86.065.719	85.899.245	166.474
Costi esterni	(23.235.705)	(21.356.874)	(1.878.831)
Valore Aggiunto	**62.830.014**	**64.542.371**	**- 1.712.357**
Costo del lavoro	(61.082.678)	(62.817.321)	1.734.643
Margine Operativo Lordo	**1.747.336**	**1.725.050**	**22.286**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	(1.345.317)	(1.248.380)	(96.937)
Risultato Operativo	**402.019**	**476.670**	**(74.651)**
Rettifiche di valore	(15.341)	(1.250)	(14.091)
Proventi e oneri finanziari	(157.113)	(209.078)	51.965
Risultato Ordinario	**229.565**	**266.342**	**(36.777)**
Imposte sul reddito	(209.337)	(212.835)	3.498
Risultato netto	**20.228**	**53.507**	**(33.279)**

A partire dall'esercizio 2012, nonostante elleuno scs sia una ONLUS, è applicata l'imposta sui redditi societari – IRES – in misura pari al 10% della quota destinabile alla Riserva Legale obbligatoria, in quanto cooperativa sociale.

Il *valore della produzione* complessivo evidenzia un leggero miglioramento rispetto all'anno precedente a conferma dell'ottimo lavoro di consolidamento dell'ufficio gare e delle strategie adottate in termini di sviluppo e, in particolare, di partecipazione alle gare d'appalto, volte ad ottenere l'aggiudicazione di nuovi appalti riportando attenzione nell'acquisire servizi dotati di una marginalità positiva in grado di remunerare anche i costi di struttura, ancorché come sopra descritto con marginalità minime.

Meritano un approfondimento gli *oneri finanziari* che al 31/12/2018 evidenziano un decremento in valore assoluto di 71.000 euro (-32,89% in termini percentuali). In particolare, la riduzione degli interessi a breve termine (-20.848 euro circa) è stata influenzata da tassi Euribor sostanzialmente stabili nel corso del 2018 e da un indebitamento medio inferiore rispetto al 2017 di circa 3 milioni di euro.
Gli interessi su mutui si sono ridotti di circa 34.500 euro per effetto dell'estinzione anticipata del Mutuo contratto con Banca Prossima, pur considerando che il dato include 24.000 euro di interessi per il mutuo di Veneto Banca rilevati prudenzialmente a bilancio.
I livelli commissionali e degli spread sono costantemente monitorati su tutti gli istituti bancari. Complessivamente l'incidenza degli oneri finanziari sul fatturato scende allo 0,17%, rispetto allo 0,26% dell'anno precedente.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	*31/12/2017*	*31/12/2016*
ROE netto	0,01	0,02	0,02
ROE lordo	0,07	0,08	0,09
ROI	0,01	0,01	0,01
ROS	0,00	0,01	0,01

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
immobilizzazioni immateriali	6.105.833	6.236.652	(130.819)
immobilizzazioni materiali	6.452.424	6.460.946	(8.522)
partecipazioni	349.225	255.227	93.998
Capitale immobilizzato	**12.907.482**	**12.952.825**	**(45.343)**
rimanenze di magazzino	185.471	170.206	15.265
crediti verso clienti	20.890.522	23.105.071	(2.214.549)
altri crediti	1.920.902	1.702.923	217.979
ratei e risconti attivi	955.959	1.011.007	(55.048)
attività d'esercizio a breve	**23.952.854**	**25.989.207**	**(2.036.353)**
debiti verso fornitori	7.688.187	7.524.060	164.127
acconti	944.538	784.488	160.050
debiti tributari e previdenziali	2.677.438	2.995.099	(317.661)
altri debiti	7.310.406	9.342.534	(2.032.128)
ratei e risconti passivi	3.068.301	1.889.382	1.178.919
passività a breve termine	**21.688.870**	**22.535.563**	**(846.693)**
capitale d'esercizio netto	**15.171.466**	**16.406.469**	**(1.235.003)**
tfr	788.048	950.223	(162.175)
altre passività a medio/lungo termine	0	0	0
passività a medio termine	**788.048**	**950.223**	**(162.175)**
Capitale investito netto	**14.383.418**	**15.456.246**	**(1.072.828)**
patrimonio netto	(3.149.065)	(3.249.575)	100.510
posizione finanziaria netta a medio termine	410.649	108.348	302.301
posizione finanziaria netta a breve termine	(11.645.002)	(12.315.019)	670.017
mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**(14.383.418)**	**(15.456.246)**	**1.072.828**

I crediti commerciali si sono ridotti di circa 10%, sostanzialmente a parità di ricavi rispetto all'esercizio precedente, per effetto del maggior rispetto delle scadenze di pagamento da parte degli Enti e per effetto dei termini di pagamento più ravvicinati che sono previsti dalle nuove gare che elleuno si è aggiudicata.

Si rimanda al paragrafo successivo per l'approfondimento sulla Posizione Finanziaria Netta e sull'indebitamento.

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	*31/12/2017*	*31/12/2016*
Margine primario di struttura	(9.758.417)	(9.703.250)	(10.290.338)
Quoziente primario di struttura	0,24	0,25	0,22
Margine secondario di struttura	(8.879.041)	(8.385.494)	(5.699.116)
Quoziente secondario di struttura	0,31	0,35	0,57

Il margine di struttura si ottiene sottraendo dal Patrimonio Netto le Immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie di lunga durata al netto dei relativi ammortamenti ed evidenzia la sua capacità di finanziarsi con il

Capitale Proprio. Tale indice negativo riflette una bassa patrimonializzazione, peculiare caratteristica delle cooperative di produzione e lavoro. Si rileva una sostanziale conferma del valore degli indici rispetto all'anno precedente.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, era la seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari	2.479.430	3.123.046	(643.616)
Denaro e altri valori in cassa	17.264	23.241	(5.977)
Azioni proprie			0
Disponibilità liquide ed azioni proprie	**2.496.694**	**3.146.287**	**(649.593)**
Attività finziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	0	1.000.000
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	**9.198.384**	**12.286.994**	**(3.088.610)**
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	13.918	20.103	(6.185)
Anticipazioni per pagamenti esteri			0
Quota a breve di finanziamenti	5.929.394	3.154.210	2.775.184
Crediti finanziari			0
Debiti Finanziari a breve termine	**15.141.696**	**15.461.307**	**(319.611)**
Posizione finanziaria netta a breve termine	**(11.645.002)**	**(12.315.020)**	**670.018**
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			0
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			0
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			0
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			0
Anticipazioni per pagamenti esteri			0
Quota a lungo di finanziamenti	26.625	367.533	(340.908)
Crediti finanziari	(437.274)	(475.881)	38.607
Posizione finanziaria netta a lungo termine	**410.649**	**108.348**	**302.301**
Posizione finanziaria netta	**(11.234.353)**	**(12.206.672)**	**972.319**

La Posizione Finanziaria Netta (PFN) al 31/12/2018 risulta migliorata rispetto al 2017 ed è la migliore dal 2013, frutto delle politiche adottate dalla Direzione Finanziaria, per effetto del maggior rispetto delle scadenze di pagamento da parte delle stazioni appaltanti e per effetto dei termini di pagamento più ravvicinati previsti dalle nuove gare aggiudicate.

Sul lato dell'indebitamento assistiamo ad una riduzione del 2% circa dell'indebitamento complessivo verso le banche rispetto l'anno precedente.

Si mantiene l'attuale controllo sull'indebitamento, rafforzando i rapporti instaurati con gli istituti di credito e facendo leva sulla solidità economico/finanziaria di elleuno per spuntare prezzi ottimali sul prestito del denaro.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	31/12/2017
Indice liquidità primaria	0,76	0,78
Indice liquidità secondaria	0,75	0,77
Indice di indebitamento	11,70	11,80
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,24	0,25

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,76. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,75. Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 11,70 riflette la riduzione del capitale di terzi, in miglioramento rispetto l'anno precedente.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,24, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'incremento dei mezzi propri o l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Il numero dei lavoratori occupati si è attestato alle 2747 unità lavorative, registrando un decremento delle unità lavorative pari al 8% sull'anno precedente, la mutualità prevalente si attesta al 93,53%:

- n. 2576 lavoratori con rapporto di lavoro subordinato;
- n. 171 lavoratori con rapporto di lavoro libero professionista;
- n. 10 collaboratori a progetto;
- n. 44 borsisti/stagisti;

di questi 2475 presentano la qualifica di socio lavoratore.

Anche nel corso di questo esercizio elleuno dichiara che:

- Non si sono verificati decessi per infortuni di personale operante iscritto a libro matricola.

- Non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro, che abbiano comportato lesioni gravissime al personale iscritto al libro matricola. Si è verificato un unico caso di infortunio grave per il quale sono state messe in atto tutte le previste ed opportune azioni.

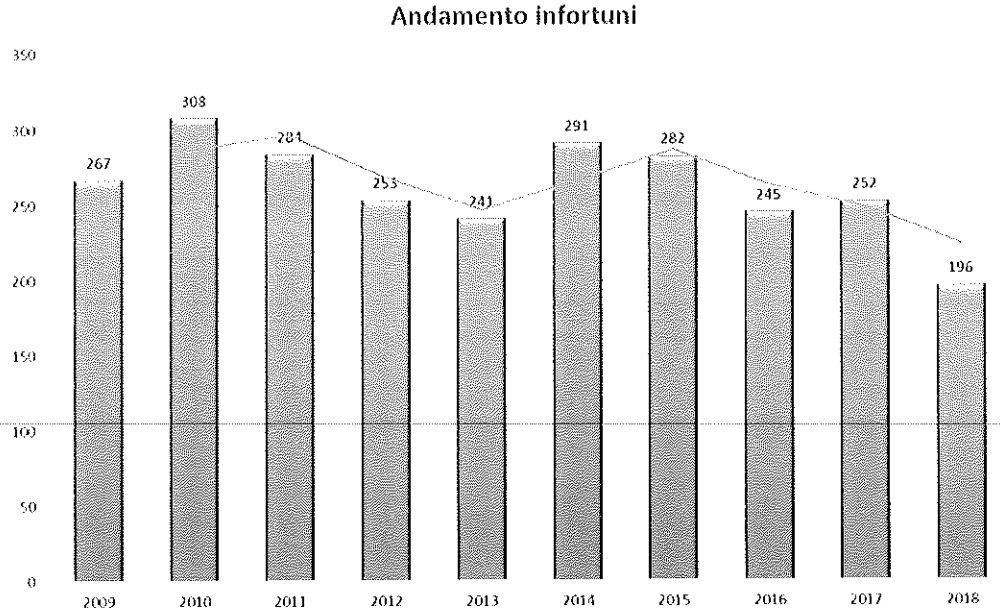
- Gli infortuni che, nel complesso, hanno superato i 40 giorni di prognosi sono stati 43 (due in più rispetto all'anno precedente) per un totale di 3501 giornate perse e una media di 81 giorni di assenza dal lavoro.

- Al momento gli infortuni, per i quali l'INAIL si è pronunciato negativamente (trasformati in malattia d'ufficio) sono stati 29 (14 casi in più rispetto al 2017) per un totale di 674 giornate perse e una media di 23 giorni di assenza dal lavoro.

- Gli infortuni in itinere (casa-lavoro e lavoro-casa) per i quali la Cooperativa Elleuno ha provveduto alla denuncia sono stati 44, con 1678 giornate perse e una media di 38 giornate di assenza lavorativa. Di questi, tuttavia 11 casi non sono stati riconosciuti da parte dell'Istituto di Assicurazione (INAIL) portando quindi gli infortuni in itinere ad un numero di 33 casi (uno in più rispetto all'anno precedente) con 1386 giornate perse ed una media di 42 giornate di assenza dal lavoro. Da segnalare una riapertura di infortunio in itinere avvenuta nel 2017 con conclusione in 221 giornate perse e un

infortunio in itinere della durata di 101 giorni sull'anno 2018 ma tutt'ora in corso per una durata di 249 giorni.

- Non risultano addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.
- Nel corso dell'anno 2018 le richieste di malattie professionali sono state 19 (una in meno rispetto al 2017) per un totale di 16 lavoratori, di queste: 7 richieste sono state rigettate dall'INAIL, 11 sono in attesa di responso e una è stata riconosciuta.
- Sulle patologie, per le quali il lavoratore ha presentato richiesta di apertura di malattia professionale possiamo riassumere: 5 casi discopatie, 5 casi tunnel carpale, 5 casi legati a vario titolo all'articolazione delle spalle ed una al gomito.



Nel corso dell'esercizio elleuno scs ha effettuato significativi investimenti in termini di sicurezza del personale ed igiene sul lavoro per un importo complessivo pari ad Euro 647.363, registrando un incremento pari al 4% rispetto l'anno precedente.

Come negli ultimi anni, l'ambito formativo, la gestione dei percorsi di tirocinio e stage e le attività di supporto alla ricerca e selezione del personale, sono state seguite dall'Area Formazione e Politiche Risorse Umane di elledue s.r.l.
L'elevata professionalità presente nelle strutture di elleuno è per il 2018 confermata anche dalla costante attrattività che le stesse hanno per gli enti promotori di percorsi di tirocinio e stage. Con università, enti formativi, enti pubblici come comuni e aziende sanitarie e istituti di istruzione superiore la Cooperativa ha stipulato, in qualità di ente ospitante, oltre 100 nuove convenzioni rispetto alle annualità precedenti. La collaborazione con più di 85 enti promotori su tutto il territorio nazionale ha permesso di ospitare oltre 300 persone sui servizi, fra tirocinanti e stagisti, per un totale di circa 56.000 ore di presenza. Più del 10% di queste attivazioni è avvenuta nell'ambito di progetti finalizzati all'inclusione sociale ed alla crescita professionale di soggetti fragili, svantaggiati o affetti da disabilità.
Nel 2018 continua l'impegno e la costante attenzione di elleuno per le attività formative rivolte ai lavoratori impiegati nelle varie realtà territoriali. Le ore di formazione complessivamente erogate superano infatti le 26.000. Sul totale della formazione effettuata nell'annualità, più del 50% delle ore ha riguardato tematiche legate all'obbligo normativo, coinvolgendo più di 2.000 partecipanti. In parallelo prosegue l'investimento sulla formazione tecnico professionale legata al settore socio sanitario che si attesta in oltre 550 percorsi formativi per 13.300 ore di partecipazione.
In ambito ricerca e selezione del personale sono stati circa 125 i casi in cui gli uffici della sede hanno supportato i referenti territoriali nel reperimento ed individuazione di specifici profili professionali. Nell'85% degli iter

seguiti, oltre alla circolarizzazione delle candidature spontanee presenti nell'archivio nazionale, si è reso necessario, per ottimizzare i processi e garantire un vaglio completo dell'offerta delle figure professionali presenti sui vari territori, attivare canali di ricerca attiva che spesso sono andati a coinvolgere università (uffici di job placement) e centri per l'impiego territoriali. In oltre il 45% delle ricerche seguite questo iter ha premesso di ottemperare all'esigenza di personale in un'ottica di efficacia e oggettività e ha portato, nel 2018, alla condivisione, a seguito dei preliminari passaggi di screening, di oltre 1.100 curricula.

Ambiente

Nel 2012 elleuno è stata la prima cooperativa sociale italiana ad ottenere quattro certificazioni:

- UNI EN ISO 9001:2008 (sistema di gestione per la qualità);
- UNI EN ISO 14001:2004 (sistema di gestione per l'ambiente);
- OHSAS 18001:2007 (sistema di gestione per la salute e sicurezza sui luoghi di lavoro);
- SA8000:2008 (sistema di gestione per la responsabilità sociale).

L'ente di certificazione CSQ di Milano, nel corso dell'anno 2018, ha rinnovato per il successivo triennio le certificazioni di elleuno relative a Responsabilità sociale (norma SA8000:2014) e a Salute e sicurezza sui luoghi di lavoro (norma OHSAS 18001:2007).

Lo stesso ente di certificazione ha effettuato audit specifici per il passaggio alle nuove edizioni 2015 delle norme UNI EN ISO 9001 (Sistema di gestione per la Qualità) e UNI EN ISO 14001 (Sistema di gestione per l'Ambiente). Gli audit hanno verificato la corretta implementazione di entrambi i sistemi di gestione e si sono conclusi positivamente.

Oltre al mantenimento e al passaggio alla nuova edizione delle certificazioni già acquisite, elleuno ha effettuato tutte le attività previste dalle normative regionali in materia di accreditamento delle strutture e dei servizi alla persona del sistema sociale integrato.

È proseguita anche per l'anno 2018, in merito all'applicazione del D.Lgs. 231/2001 sulla responsabilità amministrativa delle imprese, l'attività di audit presso le strutture periferiche selezionate a campione verificando l'applicazione del modello organizzativo e di gestione adottato da elleuno.

Si conferma, inoltre, anche per il 2018 l'attività che gli organi di controllo e di verifica di elleuno scs hanno istituito fin dal 2013 e che prevede un tavolo di lavoro per il confronto e lo scambio di informazioni tra l'Organismo di Vigilanza, il Collegio Sindacale e la Società di Revisione, con una cadenza annuale.

Infine, con l'applicazione del nuovo Regolamento UE 679/2016 sulla protezione dei dati personali e successivamente con l'approvazione delle modifiche al D.lgs. 196/03, introdotte dal D.lgs. 101 dell'agosto 2018, elleuno ha provveduto all'adeguamento normativo e alla nomina (ex. art. 37 GDPR 679/2016) del Responsabile della Protezione dei Dati (RPD o, in inglese, DPO).

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	11.804
Impianti e macchinari	100.662
Attrezzature industriali e commerciali	9.237
Altri beni	707.155

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia, in relazione alle oggettive situazioni generali.
L'ammontare, che rappresenta adeguatamente la massima esposizione, senza prendere in considerazione le garanzie collaterali o altri elementi che migliorano la qualità del credito, a fine esercizio è pari ad Euro 20.890.522 registriamo una riduzione del 10% rispetto all'anno precedente pur mantenendo sostanzialmente invariato l'ammontare del fatturato.

La Cooperativa conferma l'utilizzo della procedura di continuo monitoraggio e sollecito dei crediti verso le persone fisiche. Permangono le iniziative volte a facilitare le modalità di pagamento da parte degli utenti e a contenere i tempi di incasso. Queste procedure hanno consentito di ridurre le situazioni legate a rischi di esigibilità.

Con l'introduzione dello split payment avvenuta nel 2015, lo scenario della liquidazione mensile IVA è stato integralmente modificato. Elleuno si è dotata di un piano finanziario di copertura per far fronte alle aumentate esigenze di cassa che ne sono conseguite, riuscendo in tal modo a non peggiorare la situazione finanziaria della Cooperativa.

La Cooperativa conferma di non ritenere opportuno seguire particolari strategie per la copertura del rischio di credito, in considerazione dell'elevata percentuale di crediti nei confronti di enti pubblici, soggetti che se da un lato tendono ad allungare i termini di pagamento, dall'altro non rivestono un significativo rischio di esigibilità. La percentuale di ricavi relativi agli Enti è pari al 79,47%.

Rischio di liquidità

Si segnala che:

- la Società non possiede attività finanziarie per le quali non esista un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità.

- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;

- la Società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;

- la Società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;

- esistono differenti fonti di finanziamento;

- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

Di seguito viene fornita un'analisi di sensitività alla data di bilancio, indicando gli effetti di possibili variazioni sul conto economico in relazione alle variabili rilevanti di rischio, per ciascuna delle seguenti componenti:

- il rischio di tasso: è contenuto, per quanto già illustrato in precedenza a causa dell'andamento estremamente favorevole dell'Euribor a 3 mesi, principale indicatore di riferimento per l'indebitamento a breve della Cooperativa;

- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario): non sussiste;

- il rischio di prezzo: risulta essere presente nella misura in cui le stazioni appaltanti condizionano tale variabile all'interno dei capitolati delle gare d'appalto ed in tale contesto è difficilmente controllabile da parte della Cooperativa ed assolutamente impossibile da coprire. A tale scopo l'unica strategia perseguibile, e scelta da parte del Consiglio di Amministrazione, è quella di cercare di selezionare le gare d'appalto alle quali partecipare andando a valutare e concorrere solo in quelle situazioni e territori in cui sono presenti prezzi e conseguenti margini ritenuti adeguati.

Politiche connesse alle diverse attività di copertura

La società ha da sempre adottato una politica per il controllo dei rischi associati agli strumenti finanziari consistente nell'impiego delle risorse finanziarie eccedenti in attività finanziarie a basso rischio.

Informativa ai sensi della legge 59/1992 e dell'articolo 2545 c.c.

Premesso che:

- la società opera nel settore dei servizi socio sanitari assistenziali ed educativi essendo una cooperativa sociale di tipo a) di cui alla legge 8 novembre 1991 n. 381 e pertanto anche ONLUS di diritto, come disposto dal comma 8 dell'articolo 10 Decreto Legislativo 4 dicembre 1997 n. 460;
- la società è iscritta all'Albo nazionale delle cooperative sezione mutualità prevalente categoria cooperative sociali al numero A107878;

ai sensi dell'articolo 2545 del codice civile e dell'articolo 2 della legge 31/01/1993 n. 59, si espone quanto segue:

- lo scopo mutualistico, ai sensi dell'articolo 2 dello statuto sociale, è quello di ottenere per i soci della cooperativa, mediante l'autogestione dell'impresa che ne è l'oggetto, continuità di occupazione lavorativa alle migliori condizioni economiche, sociali e professionali, operando nell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi secondo quanto definito dalla legge 381/91 e successive modificazioni;

- l'attività specifica prevista nell'oggetto sociale indicato all'articolo 2 dello statuto consiste nel gestire stabilmente o temporaneamente, in conto proprio o per conto terzi, nei confronti di soggetti portatori di handicap di qualsiasi genere, di anziani non autosufficienti ed in genere di tutti i soggetti individuati dalle stazioni appaltanti per i servizi affidati alla Cooperativa:

- attività e servizi di riabilitazione;
- centri diurni e residenziali di accoglienza e socializzazione;
- servizi domiciliari di assistenza, sostegno e riabilitazione effettuati tanto presso la famiglia, quanto presso la scuola o altre strutture di accoglienza, case di riposo e centri di aggregazione;
- attività educative di ogni genere;
- attività di sensibilizzazione ed animazione della comunità locale entro cui opera al fine di renderla più consapevole e disponibile all'attenzione ed all'accoglienza delle persone in stato di bisogno;
- attività di promozione e rivendicazione dell'impegno delle istituzioni a favore delle persone deboli e svantaggiate e di affermazione dei loro diritti;
- gestione di comunità alloggio e comunità protette;
- gestione di strutture tutelari quali RA, RAA, RAF, Case Protette, RSA;

- l'attività effettivamente svolta nel corso dell'esercizio è risultata essere coincidente con quanto indicato nell'oggetto sociale.

Rimane confermata la vocazione della Nostra Cooperativa a fornire occasioni lavorative ad un numero elevato di persone, anche di professionalità elevata, che trovano nelle attività svolte da elleuno scs un "punto d'arrivo" e non più, come accadeva in anni neppure troppo lontani, unicamente un "punto di partenza" per accedere al mondo del lavoro ma da lasciare al più presto, per raggiungere situazioni più consolidate:

- il contratto di lavoro applicato ai soci lavoratori è il "contratto collettivo nazionale di lavoro per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore socio sanitario assistenziale educativo e di inserimento lavorativo" del 16 dicembre 2011 oggetto di rinnovo lo scorso 28 marzo;

- per questo esercizio, in considerazione del risultato finale ottenuto il Consiglio di Amministrazione, contrariamente a quanto avvenuto negli ultimi due esercizi, ha ritenuto opportuno di non prevedere per i soci lavoratori, che con la sottoscrizione ed il versamento del capitale sociale hanno permesso di dotare la Cooperativa di mezzi propri, la distribuzione di alcun dividendo ragguagliato al capitale versato nei limiti previsti dalle norme statutarie e dal Codice Civile.

Evoluzione prevedibile della gestione

Gli organismi di governo e controllo della Cooperativa continueranno con profondo impegno il completamento del piano industriale per il prossimo triennio e finalizzato a migliorare ulteriormente la solidità, la redditività e la competitività del Cooperativa sociale elleuno.

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2019 elleuno scs è risultata aggiudicataria dei seguenti servizi:

- Servizio di assistenza domiciliare ed educativa presso gli ambiti territoriali distretto Casale Monferrato (48 Comuni) e Valenza Po (7 Comuni) per conto dell'ASL AL;
- Concessione del servizio di RSA presso la RSA "Carlo Donat Cattin" di Baceno per conto dell'ASL VCO.

Si segnale inoltre come lo scorso 28 marzo sia stato sottoscritto il rinnovo del CCNL per le lavoratrici ed i lavoratori delle cooperative sociali. La clausola sospensiva dovrà essere sciolta da parte delle Organizzazioni Sindacali entro il prossimo 20 maggio, pertanto le previsioni di detto rinnovo potranno trovare applicazione successivamente allo scioglimento stesso.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008

La vostra società si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000. I cui criteri sono stati ampiamente descritti in Nota Integrativa.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'articolo 15, comma 23, del D.L. n. 185/2008 convertito con modificazioni dalla legge n. 2/2009.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

utile d'esercizio al 31/12/2018	Euro	20.228
3% al fondo sviluppo e promozione cooperazione	Euro	607
30% al fondo di riserva legale	Euro	6.068
67% al fondo di riserva straordinaria	Euro	13.553

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Casale Monferrato, 19 aprile 2019

Presidente del Consiglio di amministrazione
Annarosa Villa

Reg. Imp. 01776240028
Rea.196290
Albo Nazionale Società Cooperative A107878

COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.

Sede in VIALE OTTAVIO MARCHINO N. 10 - 15033 CASALE MONFERRATO (AL)
Capitale sociale Euro 1.928.922,00 di cui Euro 1.491.648,00 versati

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Signori Azionisti della COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 19/04/2019, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2018:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a una Società iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla Società di Revisione "Analisi Spa", incaricata dall'assemblea dei Soci del 17/04/2018.

La relazione della Società di Revisione legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2017 é stata predisposta in data 13/05/2019 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

La Società di revisione ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Società COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S. con il bilancio d'esercizio della Società COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S. al 31/12/2018. A loro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S. al 31/12/2018.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:
i) la tipologia dell'attività svolta;
ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Collegio sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c..

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato a n.3 assemblee dei soci, a n.52 adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
Durante tali adunanze abbiamo acquisito dagli amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio sindacale si è tenuto costantemente in contatto con la Società di Revisione legale e con l'Organismo di Vigilanza, attraverso riunioni presso la sede sociale, nel corso delle quali non sono emersi aspetti rilevanti per i quali si sia reso necessario procedere con specifici approfondimenti; nel corso delle riunioni e dallo scambio di informazioni reciproche sugli accertamenti effettuati non ci è stata comunicata l'esistenza di fatti censurabili.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunzie dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Il Collegio Sindacale ha potuto constatare il sostanziale perseguimento degli scopi mutualistici nella gestione sociale, rappresentati in primo luogo dall'effettuazione di prestazioni di servizi socio sanitari, assistenziali ed

educativi a favore di soggetti in situazioni di disagio e, in secondo luogo, dal mantenimento dei livelli occupazionali esistenti per i soci lavoratori.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € 60.601.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 20.228.

Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della legge 21 novembre 2000, n. 342 attestiamo che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma, 2, della stessa legge 21 novembre 2000, n. 3428

Inoltre:

l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c..

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- La Relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione aziendale. Si attesta inoltre che, nella Relazione sulla gestione, alla quale si rimanda, gli amministratori indicano, altresì, i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici.
- Gli Amministratori, nella loro relazione sulla gestione, indicano e illustrano in maniera adeguata le principali operazioni comprese quelle effettuate con parti correlate, al paragrafo "Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate" della Nota Integrativa a cui si rinvia, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni e ai loro effetti economici

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2018 né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Vercelli, 13 maggio 2019

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale	Paolo Carmagnola
Sindaco effettivo	Stefano Pugno
Sindaco effettivo	Annalisa Francese

Reg. Imp. 01776240028
Rea.196290
Albo Nazionale Società Cooperative A107878

COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.

Sede in VIALE OTTAVIO MARCHINO N. 10 - 15033 CASALE MONFERRATO (AL) Capitale sociale Euro 1.928.922,00 di cui Euro 1.491.648,00 versati

Verbale assemblea ordinaria

L'anno 2019 il giorno 29 del mese di Maggio alle ore 10.00 presso il Teatro Franco Parenti, via Pier Lombardo 14 a Milano si è tenuta l'assemblea generale ordinaria in seconda convocazione della Cooperativa Sociale ELLEUNO s.c.s. per discutere e deliberare sul seguente:

ordine del giorno

1) approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2018 e delibere conseguenti;
2) presentazione del bilancio sociale al 31/12/2018;
3) informativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione sull'esito della revisione annuale;
4) informativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione sull'esito della certificazione di bilancio;
5) informativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione sull'esito dell'attività svolta dall'Organismo di Vigilanza nell'anno 2018;
6) varie ed eventuali.

Nel luogo e all'ora indicata risultano presenti: il Presidente Anna Villa, il Vice Presidente Enrico Gallo, l'Amministratore Monica Formisano e per il Collegio Sindacale il dott. Paolo Carmagnola, Presidente, la dott.ssa Annalisa Francese e il dott. Stefano Pugno sindaci effettivi.
A sensi di Statuto assume la presidenza la Dottoressa Anna Villa, Presidente del Consiglio di Amministrazione.
I presenti chiamano a fungere da segretario la Signora Monica Formisano, che accetta, rinunciando l'assemblea alla nomina degli scrutatori.

Costituito così l'ufficio di presidenza, il Presidente constata che l'assemblea in prima convocazione è andata deserta e che in seconda convocazione deve ritenersi valida essendo presenti 1712 soci, di cui 339 in proprio e 1373 per delega, dei 2593 aventi diritto al voto alla data odierna ed avendo spedito l'avviso di assemblea nei termini previsti dallo statuto.

Sono presenti 8 soci non votanti:

1. FERRARA FABIO – Sede Elleuno
2. TERENGHI LAURA – Sede Elleuno
3. POCAI FRANCESCA – Villa San Lorenzo/Seravezza
4. NARDONE NICOLA – RSA Lainate
5. DE LUCA WILLIAM – RSA Lainate
6. ALDEGHERI MARCO – RSA Lainate
7. BARLOCCO VALENTINA – RSA Lainate
8. LALUCE VINCENZO – SARPD Barletta

e nr.46 ospiti tra i quali, la Dott.ssa Simona Cafaro in rappresentanza della Società di Revisione Analisi Spa, l'Avvocato Fabrizio Mastro componente dell'Organismo di Vigilanza, il Dott. Calogero Immordino ed il Dott.Dario Parente in rappresentanza della società Excellence Consulting.

Si passa quindi allo svolgimento dell'ordine del giorno.

Passando al I punto iscritto all'ordine del giorno il Presidente legge la Relazione sulla gestione del Bilancio al 31/12/2018,

che qui si allega.
Il Presidente legge il Bilancio e la Nota integrativa al 31/12/2018, che qui si allegano e cede la parola al Presidente del Collegio Sindacale, il quale legge la relazione redatta dal Collegio Sindacale.
Apertasi la discussione, sui vari quesiti proposti, risponde il Presidente fornendo i chiarimenti richiesti.
Dopo ampia discussione, l'assemblea all'unanimità

delibera

l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 e dei relativi documenti che lo compongono.
Delibera altresì di approvare la destinazione del risultato di esercizio così come proposto dal Consiglio di Amministrazione e precisamente di così destinare il risultato d'esercizio:

utile d'esercizio al 31/12/2018	Euro	20.228
3% al fondo sviluppo e promozione cooperazione	Euro	607
30% al fondo di riserva legale	Euro	6.068
67% al fondo di riserva straordinaria	Euro	13.553

Con riferimento al II punto iscritto all'ordine del giorno, il Consigliere Monica Formisano legge il Bilancio Sociale relativo all'anno 2018 e redatto a cura del gruppo di lavoro nominato dal Consiglio di Amministrazione secondo le linee guida dettate dal D.M. del Ministero della solidarietà sociale del 24 gennaio 2008.
Dopo ampia discussione, l'assemblea all'unanimità

delibera

l'approvazione del bilancio sociale al 31/12/2018.

Prosegue il Presidente e, con riferimento al III punto iscritto all'ordine del giorno, cede la parola al Vice Presidente, il quale relaziona dettagliatamente agli intervenuti circa l'esito positivo dell'ultima revisione del 29/10/2018 effettuata dalla dottoressa Daniela Fossat, revisore di UE COOP Unione Europea delle Cooperative.
L'assemblea prende atto di quanto illustrato a tale proposito dal Vice Presidente.

Con riferimento al IV punto iscritto all'ordine del giorno, il Presidente informa i presenti che quest'anno la società di revisione Analisi S.p.A. incaricata ai sensi dell'articolo 14 DLgs. 27/01/2010 n. 39 ed ai sensi dell'articolo 15 della legge 31/01/1992 n. 59 di rilasciare la certificazione del bilancio d'esercizio e di effettuare la revisione legale, ha espresso un giudizio positivo di conformità sul bilancio d'esercizio al 31/12/2018 redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Passando al V punto dell'ordine del giorno il Presidente, con l'ausilio dell'Avvocato Fabrizio Mastro, componente dell'Organismo di Vigilanza, illustra esaurientemente ai presenti in merito all'attività svolta nel corso dell'esercizio 2018.

Dopo di che null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 16.35, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

In originale firmato

Il Segretario
Monica Formisano

Il Presidente
Annarosa Villa

HLB ANALISI
SOCIETÀ DI REVISIONE

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 E DELL'ART. 15 DELLA LEGGE 31 GENNAIO 1992, N. 59

Ai Soci della
Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s.
Viale Ottavio Marchino 10
15033 Casale Monferrato (AL)

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella

formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori della Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s. al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Elleuno S.c.s. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Adempimenti in merito al rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione

Gli amministratori sono responsabili del rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione e, in particolare, di quelle contenute negli articoli 4, 5, 7, 8, 9 e 11 della Legge n. 59 del 31 gennaio 1992, ove applicabili, nonché delle dichiarazioni rese ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile.

HLB ANALISI
SOCIETÀ DI REVISIONE

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Analisi S.p.A.

Francesco Notari
Socio Amministratore

Reggio Emilia, 13 maggio 2019