

COOPERATIVA SOCIALE ELLEUNO S.C.S.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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	2066979.00
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	STRUTTURE DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA RESIDENZIALE PER ANZIANI (871000)
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

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	729.606	551.514
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	729.606	551.514
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	66.215	44.385
5) avviamento	54.541	54.541
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	53.080
7) altre	6.067.802	5.832.709
Totale immobilizzazioni immateriali	6.188.558	5.984.715
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.708.548	4.706.950
2) impianti e macchinario	277.095	253.828
3) attrezzature industriali e commerciali	24.922	24.546
4) altri beni	1.803.738	1.492.301
Totale immobilizzazioni materiali	6.814.303	6.477.625
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	349.145	349.225
Totale partecipazioni	349.145	349.225
Totale immobilizzazioni finanziarie	349.145	349.225
Totale immobilizzazioni (B)	13.352.006	12.811.565
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	194.551	194.615
Totale rimanenze	194.551	194.615
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.711.394	24.575.983
Totale crediti verso clienti	20.711.394	24.575.983
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.131.224	1.223.973
Totale crediti tributari	1.131.224	1.223.973
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.062.761	624.981
Totale crediti verso altri	1.062.761	624.981
Totale crediti	22.905.379	26.424.937
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	999.677
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	999.677
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.255.414	1.903.585
3) danaro e valori in cassa	17.540	21.503
Totale disponibilità liquide	4.272.954	1.925.088
Totale attivo circolante (C)	27.372.884	29.544.317

D) Ratei e risconti	1.121.720	1.033.088
Totale attivo	42.576.216	43.940.484
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.066.979	2.245.887
III - Riserve di rivalutazione	440.000	440.000
IV - Riserva legale	343.076	324.987
V - Riserve statutarie	459.104	458.577
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	2
Totale altre riserve	2	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(14.825)	55.365
Totale patrimonio netto	3.294.336	3.524.818
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	180.000	30.000
Totale fondi per rischi ed oneri	180.000	30.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	588.381	742.662
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.303.121	16.504.870
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.716.192	111.111
Totale debiti verso banche	15.019.313	16.615.981
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.547	7.732
Totale debiti verso altri finanziatori	1.547	7.732
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.204.830	1.228.037
Totale acconti	1.204.830	1.228.037
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.066.683	7.933.053
Totale debiti verso fornitori	9.066.683	7.933.053
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.310.663	1.342.281
Totale debiti tributari	1.310.663	1.342.281
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.530.302	1.448.262
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.530.302	1.448.262
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.521.894	8.156.438
Totale altri debiti	7.521.894	8.156.438
Totale debiti	35.655.232	36.731.784
E) Ratei e risconti	2.858.267	2.911.220
Totale passivo	42.576.216	43.940.484

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	2

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	86.787.423	90.811.252
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	488.381	39.722
altri	1.255.713	1.616.604
Totale altri ricavi e proventi	1.744.094	1.656.326
Totale valore della produzione	88.531.517	92.467.578
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.622.993	3.683.878
7) per servizi	18.693.933	19.617.564
8) per godimento di beni di terzi	2.122.738	1.878.542
9) per il personale		
a) salari e stipendi	45.269.899	47.139.062
b) oneri sociali	12.731.735	13.253.194
c) trattamento di fine rapporto	3.541.438	3.713.423
e) altri costi	439.944	791.819
Totale costi per il personale	61.983.016	64.897.498
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	545.271
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	551.941
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	137.000	313.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	137.000	1.410.212
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	65	(9.145)
12) accantonamenti per rischi	150.000	30.000
14) oneri diversi di gestione	635.811	846.488
Totale costi della produzione	88.345.556	92.355.037
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	185.961	112.541
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	26.516
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	4.272	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	43.192	245.326
Totale proventi diversi dai precedenti	43.192	245.326
Totale altri proventi finanziari	47.464	271.842
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	159.799	161.876
Totale interessi e altri oneri finanziari	159.799	161.876
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(112.335)	109.966
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	73.626	222.507
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	88.451	167.142
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	88.451	167.142
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(14.825)	55.365

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(14.825)	55.365
Imposte sul reddito	88.451	167.142
Interessi passivi/(attivi)	112.335	(109.966)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	55.967	(12.769)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	241.928	99.772
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	150.000	30.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	1.097.212
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	80	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	150.080	1.127.212
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	392.008	1.226.984
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	64	(9.144)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.864.589	(3.685.461)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.133.630	244.866
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(88.632)	(77.129)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(52.953)	(157.081)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(968.361)	1.417.099
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.888.337	(2.266.850)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.280.345	(1.039.866)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(112.335)	109.966
(Imposte sul reddito pagate)	(72.450)	(233.634)
(Utilizzo dei fondi)	(154.281)	(110.089)
Totale altre rettifiche	(339.066)	(233.757)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.941.279	(1.273.623)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(412.897)	(636.974)
Disinvestimenti	21.434	59.832
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(285.465)	(434.302)
Disinvestimenti	81.622	10.150
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	(1.182)	(299)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	999.677	323
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	403.189	(1.001.270)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(4.201.749)	1.377.092
Accensione finanziamenti	2.605.081	84.486
(Rimborso finanziamenti)	(6.185)	(6.186)

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(393.749)	206.148
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.996.602)	1.661.540
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.347.866	(613.353)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.903.585	2.479.430
Danaro e valori in cassa	21.503	17.264
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.925.088	2.496.694
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.255.414	1.903.585
Danaro e valori in cassa	17.540	21.503
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.272.954	1.925.088

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (14.825).

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

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, nonché impresa sociale di diritto come disposto dall'articolo 1 comma 4 Decreto Legislativo 03/07/2017 n. 112.

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 31/12/2020 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.c. 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 rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In deroga alle disposizioni contenute nell'articolo 2426 comma 1 n. 2) c.c., avvalendosi della facoltà prevista dall'articolo 60 comma 7 bis del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), che consente di sospendere gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, la cooperativa ha aderito a tale possibilità sospendendo gli ammortamenti per un ammontare pari al 100% degli stessi per l'esercizio 2020 relativi alla totalità delle immobilizzazioni immateriali e materiali, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato dalle misure adottate nel corso del 2020 per far fronte all'epidemia Covid-19.

Si precisa che tale deroga comporta la destinazione ad una riserva di utili indisponibile per un ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata. Nel caso di utili d'esercizio insufficienti, si dovranno, nei futuri bilanci, destinare riserve di utili o altre riserve disponibili già presenti nel bilancio e qualora anche tali riserve non fossero sufficienti, dovranno essere destinati alla formazione della corrispondente riserva indisponibile, fino alla sua copertura, gli utili dei successivi esercizi. Per quanto riguarda il dettagliato riscontro di come la società abbia proceduto nell'applicazione della suddetta norma e al fine di dare anche evidenza degli effetti che la mancata imputazione degli ammortamenti abbia prodotto sulla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, si rimanda a quanto illustrato negli appositi paragrafi della presente Nota integrativa.

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. Si ricorda che in quest'esercizio la cooperativa si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60 comma 7 bis del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), che consente di sospendere gli ammortamenti e ha proceduto a non stanziare l'intera quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. A tale proposito si precisa che, ad eccezione di quelle immobilizzazioni il cui processo di ammortamento è direttamente correlato alla durata degli appalti, nel prossimo esercizio si renderà necessario procedere a una rideterminazione della vita utile residua dei singoli beni.

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 o di produzione e rettifiche 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 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.

Si ribadisce che in quest'esercizio la cooperativa si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60 comma 7 bis del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), che consente di sospendere gli ammortamenti e ha proceduto a non stanziare l'intera quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. A tale proposito si precisa che, ad eccezione di quelle immobilizzazioni il cui processo di ammortamento è direttamente correlato alla durata degli appalti, nel prossimo esercizio si renderà necessario procedere a una rideterminazione della vita utile residua dei singoli beni.

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.

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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna 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.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, 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	551.514	178.092	729.606
Totale crediti per versamenti dovuti	551.514	178.092	729.606

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
6.188.558	5.984.715	203.843

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	322.082	36.083	60.601	53.080	11.995.793	12.467.639
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	277.697	36.083	6.060	-	6.163.084	6.482.924
Valore di bilancio	44.385	-	54.541	53.080	5.832.709	5.984.715
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	23.250	-	-	-	262.215	285.465
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.420	-	-	53.080	27.122	81.622
Totale variazioni	21.830	-	-	(53.080)	235.093	203.843
Valore di fine esercizio						
Costo	335.182	36.083	60.601	-	10.347.763	10.779.629

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	268.967	36.083	6.060	-	4.279.961	4.591.071
Valore di bilancio	66.215	-	54.541	-	6.067.802	6.188.558

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60 comma 7 bis del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto di non imputare a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 con riferimento alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi che evidenziano, rispettivamente, la quota di ammortamento sospesa e quale sarebbe stato il valore iscritto a bilancio di tali beni nel caso in cui la quota di ammortamento non fosse stata sospesa:

Categoria	Ammortamento sospeso	Valore di bilancio
Diritti di brevetto industriale e diritti utilizzazione opere d'ingegno	19.514	46.701
Concessioni licenze marchi e diritti simili		
Avviamento	3.030	51.511
Altre immobilizzazioni immateriali	491.788	5.576.014

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto sul risultato di esercizio è stato il seguente:

minori costi: Euro 514.332

maggiore imposta IRAP: Euro 7.838

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
6.814.303	6.477.625	336.678

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	6.442.644	807.941	86.591	5.331.019	12.668.195
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.735.694	554.113	62.045	3.838.718	6.190.570
Valore di bilancio	4.706.950	253.828	24.546	1.492.301	6.477.625
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.598	30.208	376	380.715	412.897
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	6.941	-	69.278	76.219
Totale variazioni	1.598	23.267	376	311.437	336.678
Valore di fine esercizio					
Costo	6.444.242	832.024	91.462	5.091.831	12.459.559
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.735.694	554.929	66.540	3.288.093	5.645.256
Valore di bilancio	4.708.548	277.095	24.922	1.803.738	6.814.303

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.

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60 comma 7 bis del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto di non imputare a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 con riferimento alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi che evidenziano, rispettivamente, la quota di ammortamento sospesa e quale sarebbe stato il valore iscritto a bilancio di tali beni nel caso in cui la quota di ammortamento non fosse stata sospesa:

Categoria	Ammortamento sospeso	Valore di bilancio
Terreni e fabbricati	88.918	4.619.630
Impianti e macchinario	65.053	212.042
Attrezzature industriali e commerciali	4.950	19.972
Altre immobilizzazioni materiali	394.124	1.409.614

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto sul risultato di esercizio è stato il seguente:

minori costi: Euro 553.045

maggiore imposta IRAP: Euro 8.428

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 31/12/2019 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
349.145	349.225	(80)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	349.225	349.225
Valore di bilancio	349.225	349.225
Variazioni nell'esercizio		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	80	80
Totale variazioni	(80)	(80)
Valore di fine esercizio		
Costo	349.145	349.145
Valore di bilancio	349.145	349.145

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, ad eccezione della partecipazione, di modesto importo, rappresentata da azioni del Banco BPM; inoltre 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	3.986

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 anche nell'esercizio 2021, 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	349.145	349.145

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	3.986	3.986
Totale	349.145	349.145

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
194.551	194.615	(64)

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	194.615	(64)	194.551
Totale rimanenze	194.615	(64)	194.551

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
22.905.379	26.424.937	(3.519.558)

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	24.575.983	(3.864.589)	20.711.394	20.711.394
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.223.973	(92.749)	1.131.224	1.131.224
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	624.981	437.780	1.062.761	1.062.761
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	26.424.937	(3.519.558)	22.905.379	22.905.379

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.

I crediti tributari al 31/12/2020 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Acconti IRAP	83.649
Credito per rimborso IVA 3° trimestre 2020	413.868
Credito per rimborso IVA dichiarazione annuale 2020	601.256
Crediti per ritenute subite	1.118
Credito d'imposta spese di sanificazione art. 125 DL 34/2020	18.912
Credito d'imposta acquisto beni strumentali nuovi	12.421

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 31/12/2020, pari a Euro 1.062.761 sono così costituiti:

Acconti a Fornitori		29.675
Depositi cauzionali		63.203
Crediti verso soci/dipendenti		71.361
Credito verso cooperativa sociale Ghelos		140.000
Note credito da ricevere		162.557
Crediti verso INPS per fiscalizzazione		24.186
Crediti verso INAIL per anticipazioni		235.607
Crediti verso INAIL autoliquidazione		65.498
Altri crediti		26.153
Crediti verso Comune di Rimini		1.786
Crediti verso Rete Impresa Ribes		4.495
Crediti verso Comune di Bologna		90.789
Crediti verso Valore Vita s.r.l.		2.000
Crediti verso Comune di Bonorva		8.163
Crediti verso INPS per decontribuzione		61.500
Crediti per rimborso spese legali		21.673
Crediti verso INPS voucher		2.285
Crediti verso GSE SpA		24.937
Anticipi a fornitori		26.892
Altri		1

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 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	20.711.394	20.711.394
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.131.224	1.131.224
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.062.761	1.062.761
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.905.379	22.905.379

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 31/12/2019	849.501	849.501
Utilizzo nell'esercizio	448.430	448.430
Accantonamento esercizio	137.000	137.000
Saldo al 31/12/2020	538.071	538.071

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	999.677	(999.677)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altri titoli non immobilizzati	999.677	(999.677)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	999.677	(999.677)

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.272.954	1.925.088	2.347.866

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.903.585	2.351.829	4.255.414
Denaro e altri valori in cassa	21.503	(3.963)	17.540
Totale disponibilità liquide	1.925.088	2.347.866	4.272.954

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.121.720	1.033.088	88.632

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.

Sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.900	98.755	100.655
Risconti attivi	1.031.188	(10.123)	1.021.065
Totale ratei e risconti attivi	1.033.088	88.632	1.121.720

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

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	273.305

Descrizione	Importo
Affitti e noleggi passivi	606.550
Spese contrattuali	91.695
Fidejussioni	39.062
Altri costi per servizi	10.453
Ratei attivi per indennità perequativa	100.655
	1.121.720

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.294.336	3.524.818	(230.482)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.245.887	-	178.908		2.066.979
Riserve di rivalutazione	440.000	-	-		440.000
Riserva legale	324.987	18.089	-		343.076
Riserve statutarie	458.577	527	-		459.104
Altre riserve					
Varie altre riserve	2	-	-		2
Totale altre riserve	2	-	-		2
Utile (perdita) dell'esercizio	55.365	-	70.190	(14.825)	(14.825)
Totale patrimonio netto	3.524.818	18.616	249.098	(14.825)	3.294.336

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni dell'articolo 60 comma 7 ter del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare la quota delle stesse risultante come tale per effetto della sospensione degli ammortamenti verificatasi nel presente esercizio:

- Riserve di rivalutazione per Euro 440.000
- Riserva statutaria per Euro 459.104
- Riserva legale per Euro 168.273

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	2.066.979	B
Riserve di rivalutazione	440.000	indisponibile ex art. 60 DL 104/2020
Riserva legale	343.076	indisponibile ex art. 60 DL 104/2020 per un importo di Euro 168.273 e per copertura perdite la parte residua
Riserve statutarie	459.104	indisponibile ex art. 60 DL 104/2020
Altre riserve		
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	2	
Totale	3.309.161	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	A,B,C,D
Totale	2	

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

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del DL 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020) la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Categoria	Ammortamento sospeso
Diritti di brevetto industriale e diritti utilizzazione opere d'ingegno	19.514
Concessioni licenze marchi e diritti simili	
Avviamento	3.030
Altre immobilizzazioni immateriali	491.788
Terreni e fabbricati	88.918
Impianti e macchinario	65.053
Attrezzature industriali e commerciali	4.950
Altre immobilizzazioni materiali	394.124

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto sul risultato di esercizio è di Euro 1.067.377 al lordo della maggiore imposta IRAP imputata di Euro 16.266 per un impatto netto positivo di Euro 1.051.111.

La riserva indisponibile è stata costituita fino a concorrenza degli ammortamenti non imputati per un importo complessivo di Euro 1.067.377 riclassificando le seguenti riserve:

- Riserve di rivalutazione per Euro 440.000
- Riserva statutaria per Euro 459.104
- Riserva legale per Euro 168.273

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	1.928.922	314.890	885.025	20.228	3.149.065
Altre variazioni					
incrementi	316.965	10.097	13.554	35.137	375.753
Risultato dell'esercizio precedente				55.365	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.245.887	324.987	898.579	55.365	3.524.818
Altre variazioni					
incrementi		18.089	527		18.616
decrementi	178.908			70.190	249.098
Risultato dell'esercizio corrente				(14.825)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.066.979	343.076	899.106	(14.825)	3.294.336

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.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
180.000	30.000	150.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	30.000	30.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	150.000	150.000
Totale variazioni	150.000	150.000
Valore di fine esercizio	180.000	180.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra gli altri fondi è stato iscritto questo esercizio un fondo rischi stimato prudenzialmente e riferito a passività potenziali connesse a un contenzioso in essere con un fornitore della cooperativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
588.381	742.662	(154.281)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	742.662
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	154.281
Totale variazioni	(154.281)
Valore di fine esercizio	588.381

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 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 31 dicembre 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
35.655.232	36.731.784	(1.076.552)

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	16.615.981	(1.596.668)	15.019.313	12.303.121	2.716.192	409.091
Debiti verso altri finanziatori	7.732	(6.185)	1.547	1.547	-	-
Acconti	1.228.037	(23.207)	1.204.830	1.204.830	-	-
Debiti verso fornitori	7.933.053	1.133.630	9.066.683	9.066.683	-	-
Debiti tributari	1.342.281	(31.618)	1.310.663	1.310.663	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.448.262	82.040	1.530.302	1.530.302	-	-
Altri debiti	8.156.438	(634.544)	7.521.894	7.521.894	-	-
Totale debiti	36.731.784	(1.076.552)	35.655.232	32.939.040	2.716.192	409.091

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 15.019.313, comprensivo dei mutui passivi, per un importo di Euro 3.000.000, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

In particolare, il mutuo passivo dell'importo di Euro 3.000.000, si riferisce ad una operazione di finanziamento conclusa con Banco Desio, garantita da SACE S.p.A, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 1 DL 23/2020, avente durata quinquennale, con ultima rata scadente a settembre 2026 che prevede un tasso fisso in misura pari al 1,1%.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di servizi non ancora effettuate, nonché depositi cauzionali di terzi, in prevalenza clienti.

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 88.451. Gli acconti versati nel corso dell'esercizio per tale imposta ammontano ad Euro 83.649.

Sono inoltre iscritti debiti per ritenute d'acconto operate nei confronti di soci lavoratori e dipendenti per Euro 1.096.969, nei confronti di lavoratori autonomi per Euro 14.047, debiti verso l'erario per l'IVA in sospensione d'imposta per Euro 51.834, nonché debiti relativi alla TARI per Euro 59.362.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Il saldo della voce Altri debiti al 31/12/2020, pari ad Euro 7.521.894 è così composto:

Debiti v/ Comune di Rubiera		27.931
Debiti v/ RSA Villa Solaria		131.978
Debiti v/soci lavoratori dipendenti per retribuzioni e oneri differiti		5.683.568
Debiti v/ RSA Andria		29.978
Debiti v/ RSA e CD Terranuova Bracciolini		15.000
Debiti v/ RSA Lainate		1.711
Debiti v/ Fondi di previdenza complementare		226.976
Debiti v/ terzi per cessione stipendi		59.908
Debiti v/ Sindacati		14.047
Note credito da emettere		411.534
Debiti per emolumenti collaboratori		4.723
Debiti v/ Società della Salute		27.738
Debiti v/ Fondo integrativo sanitario Cesare Pozzo		11.225
Debiti per restituzione capitale sociale		717.621
Creditori diversi		150.198
Altri debiti		4.698
Prelievi carte di credito		3.061
Arrotondamento		(1)

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	15.019.313	15.019.313
Debiti verso altri finanziatori	1.547	1.547
Acconti	1.204.830	1.204.830
Debiti verso fornitori	9.066.683	9.066.683
Debiti tributari	1.310.663	1.310.663
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.530.302	1.530.302
Altri debiti	7.521.894	7.521.894
Debiti	35.655.232	35.655.232

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	15.019.313	15.019.313
Debiti verso altri finanziatori	1.547	1.547
Acconti	1.204.830	1.204.830
Debiti verso fornitori	9.066.683	9.066.683
Debiti tributari	1.310.663	1.310.663
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.530.302	1.530.302
Altri debiti	7.521.894	7.521.894
Totale debiti	35.655.232	35.655.232

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.858.267	2.911.220	(52.953)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	55.431	(48.039)	7.392
Risconti passivi	2.855.789	(4.914)	2.850.875
Totale ratei e risconti passivi	2.911.220	(52.953)	2.858.267

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi su contributi in conto capitale	2.605.626
Risconti passivi su altri ricavi	191.723
Risconti passivi su ricavi prestazioni di servizi	53.522
Ratei passivi oneri finanziari	1.839
Ratei passivi costo godimento beni di terzi	5.557
	2.858.267

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'epidemia da SARS Covid-19, ha determinato una contrazione dei Ricavi d'esercizio e ha reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

In sintesi, la Società ha ritenuto opportuno:

1. non imputare le quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
2. ricorrere agli ammortizzatori sociali per fronteggiare la chiusura temporanea di alcuni servizi prestati dalla cooperativa;
3. richiedere specifici contributi in conto esercizio;

Nell'ambito della Relazione sulla Gestione sono fornite le informazioni specifiche qualitative e quantitative su tali aspetti.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
88.531.517	92.467.578	(3.936.061)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	86.787.423	90.811.252	(4.023.829)
Altri ricavi e proventi	1.744.094	1.656.326	87.768
Totale	88.531.517	92.467.578	(3.936.061)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2019	31/12/2020	variazioni
Ricavi per assistenza tutelare	5.766.502	2.042.616	-3.723.886
Ricavi per assistenza domiciliare	9.133.924	7.758.737	-1.375.186
Ricavi per gestioni integrali	53.962.173	56.953.876	2.991.703
Ricavi servizi ausiliari di pulizia	735.274	398.787	-336.486
Ricavi servizi ausiliari manutenzione	426.414	146.646	-279.768
Ricavi servizi ausiliari mensa	1.117.840	1.022.775	-95.065
Ricavi per servizi infermieristici	5.176.508	6.025.260	848.752
Ricavi servizi assistenza educativa	3.230.315	3.197.531	-32.784
Ricavi per servizi ausiliari alla persona	268.724	187.175	-81.549
Ricavi servizi ausiliari lavanderia	230.058	76.189	-153.869
Ricavi per gestione centri diurni	3.489.331	1.886.141	-1.603.190
Ricavi gestione residenze psichiatriche	5.527.345	5.657.301	129.956
Ricavi per gestione hospice	1.267.423	1.219.666	-47.757
Altri ricavi	479.422	214.724	-264.698
	90.811.252	86.787.423	-4.023.829

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 assistenziali	86.787.423
Totale	86.787.423

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	86.787.423
Totale	86.787.423

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 618.390. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
88.345.556	92.355.037	(4.009.481)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.622.993	3.683.878	939.115
Servizi	18.693.933	19.617.564	(923.631)
Godimento di beni di terzi	2.122.738	1.878.542	244.196
Salari e stipendi	45.269.899	47.139.062	(1.869.163)
Oneri sociali	12.731.735	13.253.194	(521.459)
Trattamento di fine rapporto	3.541.438	3.713.423	(171.985)
Altri costi del personale	439.944	791.819	(351.875)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali		545.271	(545.271)
Ammortamento immobilizzazioni materiali		551.941	(551.941)
Svalutazioni crediti attivo circolante	137.000	313.000	(176.000)
Variazione rimanenze materie prime	65	(9.145)	9.210
Accantonamento per rischi	150.000	30.000	120.000
Oneri diversi di gestione	635.811	846.488	(210.677)
Totale	88.345.556	92.355.037	(4.009.481)

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	43.167.070
Oneri sociali	11.664.882
Oneri assistenziali	482.560
Trattamento di fine rapporto	3.373.619
Altri costi	431.515
Totale soci lavoratori	59.119.646

Dipendenti

Salari e stipendi	2.111.257
Oneri sociali	566.946
Oneri assistenziali	17.348
Trattamento di fine rapporto	167.819
Altri costi	0
Totale dipendenti	2.863.370
Totale generale	61.983.017

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Come già evidenziato in precedenza, per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del DL 104 /2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la cooperativa non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Categoria	Ammortamento sospeso
Diritti di brevetto industriale e diritti utilizzazione opere d'ingegno	19.514
Concessioni licenze marchi e diritti simili	
Avviamento	3.030
Altre immobilizzazioni immateriali	491.788
Terreni e fabbricati	88.918
Impianti e macchinario	65.053
Attrezzature industriali e commerciali	4.950
Altre immobilizzazioni materiali	394.124

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto sul risultato di esercizio è di Euro 1.067.377 al lordo della maggiore imposta IRAP imputata di Euro 16.266 per un impatto netto positivo di Euro 1.051.111.

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 137.000, al fine di adeguare l'importo dello stesso ad una prudente valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti presenti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, dopo che si è reso necessario, nel corso dell'esercizio, procedere ad un utilizzo del fondo, per un importo di Euro 448.430, per far fronte alla copertura di perdite su crediti per i quali è stata accertata la definitiva inesigibilità. In questo modo il valore del Fondo Svalutazione crediti al 31/12/2020 è pari ad Euro 538.071.

Accantonamenti per rischi

L'accantonamento dell'esercizio, pari ad Euro 150.000, si riferisce a quanto prudenzialmente e riferito a passività potenziali connesse a un contenzioso in essere con un fornitore della cooperativa.

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 387.477. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(112.335)	109.966	(222.301)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		26.516	(26.516)
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	4.272		4.272
Proventi diversi dai precedenti	43.192	245.326	(202.134)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(159.799)	(161.876)	2.077
Totale	(112.335)	109.966	(222.301)

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	155.117
Altri	4.681
Totale	159.799

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	67.211	67.211
Interessi medio credito	8.304	8.304
Sconti o oneri finanziari	79.602	79.602
Interessi su finanziamenti	1.908	1.908
Altri oneri su operazioni finanziarie	2.773	2.773
Arrotondamento	1	1
Totale	159.799	159.799

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale	
Interessi bancari e postali		651	651
Altri proventi	46.812	46.812	
Arrotondamento	1	1	
Totale		47.464	47.464

Gli altri proventi finanziari si riferiscono principalmente, per un importo pari ad Euro 38.727, ad interessi attivi maturati a favore della cooperativa nei confronti di clienti al 31/12/2020 ai sensi delle disposizioni previste dal Dlgs. 231/2002 avente ad oggetto i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali.

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 prestazioni di servizi	33.155	competenza esercizi precedenti
Altri Ricavi	160.807	competenza esercizi precedenti
Altri Ricavi	209.469	conseguenti a transazione
Minori Costi	214.959	competenza esercizi precedenti
Totale	618.390	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
Costi per Servizi	217.445	competenza esercizi precedenti
Costi godimento beni di terzi	17.262	competenza esercizi precedenti
Costi del personale	8.429	competenza esercizi precedenti
Oneri diversi di gestione	12.837	competenza esercizi precedenti
Minori Ricavi	96.049	competenza esercizi precedenti
Altri costi	30.308	competenza esercizi precedenti
Interessi passivi e altri oneri finanziari	1.591	competenza esercizi precedenti
TARI	3.556	competenza esercizi precedenti
Totale	387.477	

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
88.451	167.142	(78.691)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	88.451	167.142	(78.691)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
IRES		402	(402)
IRAP	88.451	166.740	(78.289)
Totale	88.451	167.142	(78.691)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La riduzione dell'IRAP di competenza rispetto all'esercizio precedente è principalmente ascrivibile alle disposizioni contenute nell'articolo 24 del DL 34/2020 che hanno determinato una riduzione della stessa per un importo di Euro 58.968.

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.

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	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Impiegati	92	134	42
Operai	2.750	2.285	(465)
Totale	2.842	2.419	(423)

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

Nota integrativa, altre informazioni

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 dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.080
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	9.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	25.680

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, consistenti nell'acquisizione di prestazioni di servizi e i rapporti di credito e debito reciproci, al termine dell'esercizio sono i seguenti:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
GHELOS s.c.s.	-	140.000	-		-	478.704
	-	140.000	-		-	478.704

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 particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio se non il perdurare della situazione di emergenza legata alle diverse disposizioni entrate in vigore per far fronte all'epidemia causata dal Covid-19, a proposito della quale si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione.

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	Agenzia delle Entrate	€ 28.297,00	16/10/2020 22/12/2020	Credito imposta sanificazione ex art. 125 DL 34/2020
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Invitalia SpA	€ 144.000,00	10/08/2020	Contributo per acquisto DPI ex art. 43 DL 18/2020
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	G.S.E. SpA	€ 6.234,35	01/10/2020	Contributo interventi efficienza energetica DM 16 /02/2016
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Ministreo del Lavoro	€ 2.690,68	13/11/2020	Contributo 5 per mille anno 2018
Elleuno s.c.s. C.F. e P.IVA: 01776240028	Ministreo del Lavoro	€ 3.471,76	13/11/2020	Contributo 5 per mille anno 2019

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 procedere alla copertura della perdita d'esercizio attraverso l'utilizzo di parte del Fondo di riserva legale disponibile per la copertura delle perdite d'esercizio.

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 2020 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	€ 59.119.646	
totale costo del lavoro subordinato terzi punto B9 Conto Economico	€ 2.863.370	

totale costo del lavoro subordinato soci lavoratori punto B9 Conto Economico	€ 59.119.646	
totale costo dei collaboratori a progetto soci lavoratori punto B7 Conto Economico	€ 340.570	
totale costo dei collaboratori a progetto terzi punto B7 Conto Economico	€ 67.794	
totale costo dei liberi professionisti soci lavoratori punto B7 Conto Economico	€ 333.841	
totale costo dei liberi professionisti terzi punto B7 Conto Economico	€ 3.223.914	
totale costo altri lavoratori punto B7 Conto Economico	€ 301.082	
Totale Generale	€ 66.250.218	
Totale costo del lavoro soci lavoratori	€ 59.794.058	90,25%
Totale costo del lavoro terzi	€ 6.456.160	9,75%

Ne deriva che la percentuale di incidenza del costo del lavoro dei soci sul costo del lavoro totale è pari al 90,25% (59.794.058/66.250.218); 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.

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, 20 maggio 2021

Presidente del Consiglio di amministrazione
Annarosa Villa