

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ARTISTICA MUSIC & SHOW - SOCIETÀ COOPERATIVA
PER AZIONI

Sede: VIA GIOVANNI PIUMATI N. 69 BRA CN

Capitale sociale: 94.475,00

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: CN

Partita IVA: 02555320049

Codice fiscale: 02555320049

Numero REA: CN-216850

Forma giuridica: SOCIETÀ COOPERATIVA

Settore di attività prevalente (ATECO): 900209

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e
coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita
l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A102418

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		

	31/12/2023	31/12/2022
Parte da richiamare	50	75
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	50	75
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	648
7) altre	29.572	36.584
Totale immobilizzazioni immateriali	29.572	37.232
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	217.795	253.243
3) attrezzature industriali e commerciali	4.084	5.612
4) altri beni	129.836	88.384
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	500
Totale immobilizzazioni materiali	351.715	347.739
Totale immobilizzazioni (B)	381.287	384.971
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.850.873	1.744.506
esigibili entro l'esercizio successivo	1.850.873	1.744.506
5-bis) crediti tributari	19.270	25.999
esigibili entro l'esercizio successivo	19.270	25.999
5-ter) imposte anticipate	2.668	2.668
5-quater) verso altri	34.302	57.895
esigibili entro l'esercizio successivo	34.302	57.895
Totale crediti	1.907.113	1.831.068
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
6) altri titoli	-	18.600
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	18.600
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	37.613	90.006
2) assegni	-	120
3) danaro e valori in cassa	78	1
Totale disponibilità liquide	37.691	90.127
Totale attivo circolante (C)	1.944.804	1.939.795

	31/12/2023	31/12/2022
D) Ratei e risconti	32.792	9.613
Totale attivo	2.358.933	2.334.454
Passivo		
A) Patrimonio netto	580.023	573.061
I - Capitale	94.475	103.000
IV - Riserva legale	273.999	269.529
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	35.952	25.969
Varie altre riserve	160.113	159.662
Totale altre riserve	196.065	185.631
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.484	14.901
Totale patrimonio netto	580.023	573.061
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.433	4.184
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	112.666	118.770
esigibili entro l'esercizio successivo	112.666	118.770
4) debiti verso banche	82.757	33.312
esigibili entro l'esercizio successivo	63.049	33.312
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.708	-
7) debiti verso fornitori	148.519	192.489
esigibili entro l'esercizio successivo	148.519	192.489
12) debiti tributari	155.301	135.203
esigibili entro l'esercizio successivo	155.301	135.203
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.236	104.142
esigibili entro l'esercizio successivo	127.236	104.142
14) altri debiti	1.092.426	1.137.438
esigibili entro l'esercizio successivo	1.092.426	1.137.438
Totale debiti	1.718.905	1.721.354
E) Ratei e risconti	52.572	35.855
Totale passivo	2.358.933	2.334.454

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.604.113	7.182.803
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	2.000	7.136
altri	333.855	146.573
Totale altri ricavi e proventi	335.855	153.709
Totale valore della produzione	7.939.968	7.336.512
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.371	45.146
7) per servizi	999.621	809.755
8) per godimento di beni di terzi	89.701	91.600
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	5.567.204	5.105.137
b) oneri sociali	867.394	855.363
c) trattamento di fine rapporto	5.251	4.642
e) altri costi	2.581	97.330
Totale costi per il personale	6.442.430	6.062.472
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.012	8.083
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	141.218	147.705
Totale ammortamenti e svalutazioni	148.230	155.788
14) oneri diversi di gestione	58.514	10.102
Totale costi della produzione	7.789.867	7.174.863
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	150.101	161.649
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	105	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	112	574
Totale proventi diversi dai precedenti	112	574
Totale altri proventi finanziari	217	574
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
altri	4.350	2.128
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.350	2.128
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	(4.133)	(1.554)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	145.968	160.095
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	130.484	145.194
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	130.484	145.194
21) Utile (perdita) dell'esercizio	15.484	14.901

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.484	
Imposte sul reddito	130.484	
Interessi passivi/(attivi)	4.133	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	150.101	
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	148.230	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	5.327	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	153.557	
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	303.658	
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(106.367)	
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(43.970)	
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(23.179)	
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	16.717	
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	28.502	
Totale variazioni del capitale circolante netto	(128.297)	
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	175.361	
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.133)	
(Imposte sul reddito pagate)	(130.484)	
Altri incassi/(pagamenti)	(2.985)	
Totale altre rettifiche	(137.602)	
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	37.759	
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(151.930)	

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Disinvestimenti	7.696	
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	648	
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	18.600	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(124.986)	
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	23.369	
Accensione finanziamenti	31.601	
(Rimborso finanziamenti)	(11.629)	
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.125	
(Rimborso di capitale)	(9.675)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	34.791	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(52.436)	
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	90.006	
Assegni	120	
Danaro e valori in cassa	1	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	90.127	
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	37.613	
Danaro e valori in cassa	78	
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	37.691	

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente Nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023, predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrispondente alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice civile.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, mentre il Rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

Il bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo le disposizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice civile.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, come previsto dal punto 1-bis) del primo comma dell'art. 2423 bis del Codice civile;
- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, e rischi e perdite di competenza conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando proventi ed oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o pagamento;
- la valutazione delle voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e considerando la società come un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

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

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

Commento

Il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio e, per raggiungere tale finalità, non è stato necessario ricorrere a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del Codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

I valori delle voci di bilancio di esercizio 2023 sono perfettamente comparabili con quelle voci del bilancio di esercizio 2022; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri di valutazione adottati sono quelli specificatamente previsti nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice civile.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai Principi Contabili Nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Come disposto dal D.Lgs. n.139/2015, per la redazione del bilancio in forma abbreviata non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

Altre informazioni

Commento

Valutazione poste in valuta

Le partite in valuta estera di Paesi non aderenti all'area Euro sono iscritte al cambio vigente nel giorno in cui sono sorte e, se ancora esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, vengono adeguate al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio sociale, secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26. Gli utili e le perdite su cambi derivanti da questo adeguamento, e quindi non realizzati, vengono evidenziati separatamente nella Nota integrativa.

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte da richiamare	75	(25)	50
Totale	75	(25)	50

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto o di realizzazione ed esposte al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. Esse trovano collocazione nella voce B.I dell'Attivo dello Stato patrimoniale.

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

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

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce (B.I.7). delle immobilizzazioni immateriali accoglie i costi per migliorie su beni di terzi e altre spese pluriennali.

L'ammortamento delle Spese di manutenzione straordinaria e/o ristrutturazione su beni di terzi è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo costo, solitamente corrispondente col termine del contratto di affitto degli immobili.

Le altre spese pluriennali vengono ammortizzate con un'aliquota del 20%.

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 7.012, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 29.572.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.128	91.200	93.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.480	54.616	56.096
Valore di bilancio	648	36.584	37.232
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	648	-	648
Ammortamento dell'esercizio	-	7.012	7.012
Totale variazioni	(648)	(7.012)	(7.660)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	91.200	91.200

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	61.628	61.628
Valore di bilancio	-	29.572	29.572

Commento

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Criteri di valutazione e iscrizione a bilancio

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili. Risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

In applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma, il principio contabile OIC 16 ha precisato che le immobilizzazioni sono rilevate inizialmente alla data cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, che avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà.

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

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

Processo di Ammortamento dei beni materiali

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

Il costo delle immobilizzazione è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote
Impianti specifici	19%
Macchinari non automatici	7,50%
Altri impianti e macchinari	7,50%
Attrezzatura varia e minuta – 1^ categoria	7,50%
Attrezzatura varia e minuta – 2^ categoria	10%
Altri beni materiali:	
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	10%
Autoveicoli	10%
Beni inferiori a 516,46 €	100%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene calcolato sulla base degli effettivi giorni di funzionamento del bene, rispettando i criteri previsti dal Codice civile.

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 964.096; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 612.381.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio					

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
esercizio					
Costo	572.110	32.126	317.063	500	921.799
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	318.867	26.514	228.679	-	574.060
Valore di bilancio	253.243	5.612	88.384	500	347.739
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	52.953	-	97.245	-	150.198
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	2.032	-	3.605	500	6.137
Ammortamento dell'esercizio	86.369	1.528	53.321	-	141.218
Altre variazioni	-	-	1.133	-	1.133
Totale variazioni	(35.448)	(1.528)	41.452	(500)	3.976
Valore di fine esercizio					
Costo	572.254	32.126	359.716	-	964.096
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	354.459	28.042	229.880	-	612.381
Valore di bilancio	217.795	4.084	129.836	-	351.715

Commento

Alla riga Altre variazioni è iscritta un rettifica al saldo iniziale del Fondo ammortamento. Le variazioni dell'esercizio hanno riguardato:

- Impianti e macchinari: acquisto di foto/videocamere e parti separate di esse quali corpo macchina e obiettivi, stampanti, droni con foto/videocamere, strumenti musicali quali chitarre nonché attrezzatura/impianti audio al supporto della produzione e post/produzione di eventi musicali quali consolle e mixer; vendita di impianti audio, foto/videocamere e parti di esse quali ottiche e obiettivi, consolle e mixer, kit cinema e notebook.
- Altre immobilizzazione:
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: vendita di n. 1 tablet completamente ammortizzato;

- Macchine d'ufficio elettroniche: acquisto di device informatici quali notebook, tablet e personal computer; vendita di device quali notebook, tablet e personal computer.
- Autoveicoli: acquisto di n. 1 Citroen E-C4 per € 32.391 e cessione di n. 1 Citroen Cactus 1CE3 al prezzo di € 3.074, ammortizzata per € 12.922;
- Beni inferiori a € 516,46: acquisto e vendita di varia attrezzatura e dispositivi di modico valore unitario.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Introduzione

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

- Voce II - Crediti
- Voce IV - Disponibilità liquide

L'ammontare dell'attivo circolante al 31/12/2023 è pari ad € 1.944.804. Rispetto al precedente esercizio è decrementato di € 5.009.

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio, di seguito dettagliate secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, come consentito dal nuovo art. 2435-bis, co. 7, del Codice civile. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore. Nel bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, la voce C.II. Crediti accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	1.744.506	106.367	1.850.873	1.850.873
Crediti tributari	25.999	(6.729)	19.270	19.270
Imposte anticipate	2.668	-	2.668	-
Crediti verso altri	57.895	(23.593)	34.302	34.302
Totale	1.831.068	76.045	1.907.113	1.904.445

Commento

1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti al 31/12/2023 ammontano ad € 1.850.873, con un incremento di € 106.366 rispetto all'esercizio precedente. Vengono dettagliati nella seguente tabella che riporta anche le variazioni intervenute nell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Verso clienti						
	Fatture emesse	1.542.786	9.675.622	9.523.949	1.694.460	151.673
	Fatture da emettere	284.874	271.552	272.401	284.025	849-
	Note di credito da emettere	-	16.695-	-	16.695-	16.695-
	Anticipi da clienti	3.184-	30.070-	2.308-	30.946-	27.762-
	F.do svalutazione crediti v/clienti	79.971-	-	-	79.971-	-
	Totale	1.744.506	9.900.409	9.794.042	1.850.873	106.367

Il fondo svalutazione crediti v/clienti non ha registrato variazioni rispetto all'esercizio precedente.

5-bis) Crediti tributari

Al 31/12/2023 sono pari ad € 19.270, con un decremento di € 6.729. Nella seguente tabella si dettagliano i crediti tributari e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Crediti tributari						
	Erario c/liquidazione IVA	16.492	-	16.492	-	16.492-
	Altre ritenute subite	1	-	1	-	1-
	Erario c/IRES	9.506	54	5.000	4.560	4.946-
	Erario c/IRAP	-	14.710	-	14.710	14.710
	Totale	25.999	14.764	21.493	19.270	6.729-

5-ter) Crediti per imposte anticipate

Ammontano ad € 2.668 e si riferiscono all' I.R.E.S. anticipata su compensi amministratori non corrisposti in esercizi precedenti.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Crediti per imposte anticipate						
	Crediti per imposte anticipate	2.688	-	-	2.688	-
	Totale	2.688	-	-	2.688	-

5-quater) Crediti verso altri

Vengono qui inseriti i crediti residuali, che non trovano destinazione in altre voci del bilancio. Ammontano ad € 34.302, con un decremento di € 23.593 rispetto all'esercizio precedente. La seguente tabella riporta le variazioni intervenute nell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Crediti verso altri						
	Depositi cauzionali	10.100	19.600	-	29.700	19.600
	Erario c/crediti d'imposta	10.874	-	6.272	4.602	6.272-
	INAIL	3.111	-	3.111	-	3.111-
	Dipendenti c/anticipazioni enti vari	33.810	-	33.810	-	33.810-
	Totale	57.895	19.600	43.193	34.302	23.593-

La voce Erario c/crediti d'imposta accoglie i crediti relativi a:

- Acquisto beni strumentali (L. 160/2019) anno 2020 per € 1.953;
- Acquisto beni strumentali (L. 178/2020) anno 2022 per € 2.649.

Tutti i crediti sono esigibili e pertanto non si sono rese necessarie rettifiche di valore.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa ai fini della comprensione del bilancio.

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "Attivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "C.IV" per € 37.691, corrispondono alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla data di chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Le tabelle che seguono ne dettagliano la composizione e le variazioni.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	90.006	(52.393)	37.613
assegni	120	(120)	-
danaro e valori in cassa	1	77	78
Totale	90.127	(52.436)	37.691

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale
Depositi bancari e postali					
	Banca di Credito Cooperativo	2.806	289.411	291.265	952
	Banca Sanpaolo AFM Trofarello	50.259	87.555	125.977	11.837
	Banca Sanpaolo Scuola Nichelino	14.919	62.546	69.817	7.648
	Banca Alpi Marittime c/c 16531	16.495	17.606	30.531	3.570
	Totale	84.479	457.118	517.590	24.007
Carte di credito prepagate					

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale
	Carta ricaricabile BPN 6163	76	-	-	76
	Carta ricaricabile BPN 6296	424	-	-	424
	Carta ricaricabile BCC 252	596	33.074	33.455	215
	Carta ricaricabile BCC 771	1.648	30.485	31.404	729
	Carta ricaricabile 658	2.425	19.546	18.163	3.808
	Carta ricaricabile 585	359	17.990	14.769	3.580
	Carta ricaricabile BCC 3741	-	1.500	-	1.500
	Carta ricaricabile BCC 5814	-	6.498	3.224	3.274
	Totale	5.528	109.093	101.015	13.606
Danaro e valori in cassa					
	Cassa assegni	120	31.074	31.194	-
	Cassa contanti	1	21.162	21.085	78
	Totale	121	52.236	52.279	78
TOTALE		90.128	618.447	670.884	37.691

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

I Ratei e Risconti attivi iscritti nel bilancio chiuso al 31/12/2023 ammontano ad € 32.792.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dell'esercizio.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	1.899	1.899
Risconti attivi	9.613	21.280	30.893
Totale ratei e risconti attivi	9.613	23.179	32.792

Commento

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

Altri ratei e risconti attivi	32.792
Ratei attivi	1.899
Su ricavi da prestazioni	1.493
Su ricavi da prestazioni scuola	406
Risconti attivi	30.893
Su premi assicurativi	21.469
Su canoni di noleggio	4.872
Su canoni di manutenzione	1.735
Su contributo di revisione cooperative	1.190
Su spese di ricerca e addestramento	615
Su canoni di locazione	607
Su oneri bancari	268
Su spese telefoniche	137

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del Patrimonio netto e del passivo dello Stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle previsioni dell'art. 2427 del Codice civile, il commento delle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Patrimonio netto. Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

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

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

Capitale sociale e riserve

Capitale sociale soci cooperatori: è rappresentato da n. 3.779 azioni versate dai soci cooperatori, del valore unitario di € 25,00, per un totale di € 94.475. Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione negativa conseguente alle dimissioni di n. 49 soci e decesso di n. 3 soci, nonché a seguito dell'erogazione della quota di ristorno 2018 ai soci usciti nell'esercizio. Le ammissioni sono state n. 45.

Riserva legale: nel corso del 2023 è incrementata di € 4.470 per la destinazione obbligatoria del 30% degli utili 2022, come deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 13/07/2023.

Riserva Straordinaria indivisibile: è una riserva costituita ai sensi dell'art. 2514 del C.C. con la destinazione di parte degli utili di esercizio ed è una riserva non tassata, non distribuibile e disponibile unicamente per la copertura di eventuali perdite d'esercizio. Nel corso del 2023 è incrementata di € 9.984 per la destinazione del 67% degli utili 2022, come deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 13/07/2023.

Altre Riserve: è costituita una Riserva in Conto Capitale. Nel corso dell'esercizio è incrementata di € 450.

Tutte le riserve della Cooperativa costituiscono patrimonio indivisibile ai sensi dell'art. 2514 del C.C., che sancisce l'indivisibilità delle riserve fra i soci cooperatori durante la vita della Cooperativa e la devoluzione del patrimonio, in caso di scioglimento della stessa, ai Fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo delle cooperazione.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del Patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	103.000	-	1.125	9.650	-	94.475
Riserva legale	269.529	4.470	-	-	-	273.999
Riserva straordinaria	25.969	9.984	-	1	-	35.952
Varie altre riserve	159.662	-	450	(1)	-	160.113
Totale altre riserve	185.631	9.984	450	-	-	196.065
Utile (perdita) dell'esercizio	14.901	(14.901)	-	-	15.484	15.484
Totale	573.061	(447)	1.575	9.650	15.484	580.023

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	160.113
Totale	160.113

Commento

Alla colonna Altre variazioni – Decrementi sono iscritti arrotondamenti per € 1.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

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

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

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

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	94.475	Capitale		-
Riserva legale	273.999	Utili	B	273.999
Riserva straordinaria	35.952	Utili	B	35.952
Varie altre riserve	160.113	Capitale	B	160.113

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	196.065		B	196.065
Totale	564.539			470.064
Quota non distribuibile				470.064
Residua quota distribuibile				-
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	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	160.113	Capitale	B
Totale	160.113		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Fondo Trattamento di Fine Rapporto nel corso dell'esercizio 2023.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.184	5.238	2.088	99	3.249	7.433
Totale	4.184	5.238	2.088	99	3.249	7.433

Commento

L'importo a bilancio al 31/12/2023 dell'accantonamento di € 5.251 è esposto al netto dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni, di € 12.

Debiti

Introduzione

I debiti presenti nella sezione del Passivo dello Stato patrimoniale sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni, come consentito dal nuovo art. 2435-bis, c. 7, del Codice civile.

Nel bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, la voce D. DEBITI accoglie le seguenti sotto-voci:

- 3) verso soci per finanziamenti
- 4) verso banche
- 7) verso fornitori
- 12) debiti tributari
- 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
- 14) altri debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	118.770	(6.104)	112.666	112.666	-
Debiti verso banche	33.312	49.445	82.757	63.049	19.708
Debiti verso fornitori	192.489	(43.970)	148.519	148.519	-
Debiti tributari	135.203	20.098	155.301	155.301	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.142	23.094	127.236	127.236	-
Altri debiti	1.137.438	(45.012)	1.092.426	1.092.426	-
Totale	1.721.354	(2.449)	1.718.905	1.699.197	19.708

Commento

3) Debiti verso soci per finanziamenti

Ammontano ad € 112.666, con un decremento di € 6.104 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti verso soci per finanziamento						
	Debiti verso soci per finanziamento	118.770	165.768	171.872	112.666	6.104-
	Totale	118.770	165.768	171.872	112.666	6.104-

4) Debiti verso banche

Ammontano ad € 82.757, con un decremento di € 7.881 rispetto al precedente esercizio. I finanziamenti bancari a medio/lungo termine consistono nel prestito erogato nel corso del 2023 da Banca PSA Italia S.p.a. per l'acquisto dell'autoveicolo Citroen E-C4.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti verso banche						
	Finanziamenti bancari a medio/lungo termine	-	31.601	5.525	26.076	26.076
	Banche c/c passivi	33.312	9.466.421	9.443.052	56.681	23.369
	Totale	33.312	9.498.022	9.448.577	82.757	49.445

Finanziamento Banca PSA Italia S.p.a. per acquisto Citroen E-C4, scadenza 23/01/2027:

- rate esigibili entro i 12 mesi € 6.368
- rate esigibili oltre i 12 mesi € 19.708

7) Debiti verso fornitori

Comprendono i debiti al 31/12/2023 verso fornitori per fatture ricevute (€ 96.237) e fatture da ricevere (€ 64.024), al netto degli anticipi versati (€ 10.314) e delle note di credito da ricevere (€ 1.428). Di seguito se ne dettano i movimenti.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti v/fornitori						
	Fatture ricevute	154.097	7.079.121	7.136.981	96.237	57.860-
	Fatture da ricevere	38.392	64.024	38.392	64.024	25.632
	Note di credito da ricevere	-	1.428-	-	1.428-	1.428-
	Anticipi a fornitori	-	10.314-	-	10.314-	10.314-
	Totale	192.489	7.131.403	7.175.373	148.519	43.970-

12) Debiti tributari

Ammontano ad € 155.301, con un incremento di € 20.098 rispetto all'esercizio precedente e vengono dettagliati nella seguente tabella.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti tributari						
	Erario c/liquidazione IVA	-	1.470.560	1.412.507	58.053	58.053
	Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	48.574	516.359	476.296	88.637	40.063
	Erario c/ritenute lavoratori autonomi	3.812	14.595	9.808	8.599	4.787
	Erario c/imposta sostitutiva TFR	10	12	10	12	2
	Erario c/IRAP	82.807	-	82.807	-	82.807-
	Totale	135.203	2.001.526	1.981.428	155.301	20.098

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Comprendono i debiti maturati a qualsiasi titolo verso enti previdenziali.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale						
	INPS dipendenti	102.494	1.119.005	1.108.742	112.757	10.263
	INPS c/retribuzioni differite	-	637	-	637	637
	INAIL dipendenti	-	12.497	303	12.194	12.194
	Enti previdenziali e assistenziali vari	1.648	-	1.648	1.648	-
	Totale	104.142	1.132.139	1.109.045	127.236	23.094

14) Altri debiti

Comprendono tutti quei debiti residui che non trovano collocazione negli altri raggruppamenti civilistici. Ammontano ad € 1.092.426, con un decremento di € 45.012 rispetto all'esercizio precedente.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Altri debiti						
	Debiti v/amministratori	16.586	55.741	48.848	23.478	6.892
	Debiti v/collaboratori	14.718	56.933	14.718	56.933	42.215
	Debiti v/emittenti carte di credito	-	10.633	10.546	87	87
	Debiti diversi verso terzi	448.371	72.425	484.642	36.154	412.217-
	Personale c/retribuzioni	651.988	6.211.257	5.897.341	965.904	313.916
	Personale c/retribuzioni differite	-	2.195	-	2.195	2.195
	Debiti v/soci per capitale da rimborsare	5.775	7.525	5.625	7.675	1.900
	Totale	1.137.438	6.416.708	6.461.720	1.092.426	45.012-

La voce Debiti diversi verso terzi accoglie:

- Debiti per cessione di 1/5 dello stipendio, per € 1.648,
- Debito verso ex amministratore per compensi del 2021, per € 5.316,
- Debiti v/ Comune di Nichelino per variazione di oneri contrattuali, per € 31,
- Debiti v/Banca BPM per interessi passivi da liquidare, per € 235,
- Debiti v/dipendenti per residui da liquidare, per € 28.924.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	112.666	112.666
Debiti verso banche	82.757	82.757
Debiti verso fornitori	148.519	148.519
Debiti tributari	155.301	155.301
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.236	127.236
Altri debiti	1.092.426	1.092.426
Totale debiti	1.718.905	1.718.905

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

Alla chiusura dell'esercizio erano presenti finanziamenti infruttiferi effettuati dai soci per complessivi € 112.666.

Ad inizio dell'esercizio l'importo ammontava ad € 118.770.

I finanziamenti non sono vincolati a precise scadenze per la loro restituzione.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nella voce E "Ratei e Risconti passivi" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio che troveranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi (Ratei passivi) e ricavi riscossi entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di

esercizi successivi (Risconti passivi). In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18. Sono iscritti nella voce E. dello Stato patrimoniale Passivo e ammontano ad € 52.572. La seguente tabella espone le variazioni intervenute nell'esercizio.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	21.784	(18.186)	3.598
Risconti passivi	14.071	34.903	48.974
Totale ratei e risconti passivi	35.855	16.717	52.572

Commento

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono relative a normali fatti di gestione. Nell'iscrizione è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

Il dettaglio è il seguente:

Altri ratei e risconti passivi	52.572
Ratei passivi	3.598
Su spese corsi di musica	2.670
Su spese di ricerca e addestramento	832
Su spese telefoniche	79
Su assicurazioni	9
Su licenze software	8
Risconti passivi	48.974
Su ricavi scuola	38.120
Su crediti d'imposta acquisto beni strumentali (L. 178/2020) anno 2021	4.785
Su crediti d'imposta acquisto beni strumentali (L. 178/2020) anno 2022	4.600
Su crediti d'imposta acquisto beni strumentali (L. 160/2019) anno 2020	1.154
Su ricavi per prestazioni	315

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 Codice civile;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio. A seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria nello schema previsto dall'art. 2425 del Codice civile, i corrispondenti proventi e oneri vengono allocati alle altre voci di Conto economico, sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 12. Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 Codice civile, il commento alle voci che, nel bilancio di esercizio al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Valore della produzione

Introduzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

Ammontano ad € 7.604.113 con un incremento di € 421.310 rispetto al precedente esercizio e rappresentano i ricavi derivanti dall'attività caratteristica della Cooperativa.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.604.113	7.182.803
Prestazioni di servizi	7.567.636	6.736.089
Sopravvenienze attive	36.477	446.715

5) Altri ricavi e proventi

Ammontano ad € 335.855 con un incremento di € 182.145 rispetto al precedente esercizio.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Altri ricavi e proventi	335.855	153.709
Contributi in conto esercizio	2.000	7.136
Contributi in conto esercizio	2.000	7.136
Ricavi e proventi diversi	333.855	146.573
Sopravvenienze attive	-	2.406
Contributi in conto impianti	3.532	-
Altri ricavi e proventi imponibili	319.266	137.700
Plusvalenza da alienazione cespiti	8.631	6.331
Proventi IVA da pro-rata e rettifica annuale	2.823	-
Arrotondamenti attivi diversi	396-	134
Differenza di arrotondamento all'Euro	-	2

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

Introduzione

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Costi della produzione

Commento

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

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

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

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

Ammontano ad € 51.371, con un incremento di € 6.225 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.371	45.146
Acquisti materiali di consumo	7.892	5.106
Acquisto beni strumentali inferiori € 516,46	14.854	14.696
Cancelleria varia	1.415	1.680
Indumenti da lavoro	1.190	3.350
Acquisto dispositivi di sicurezza	18.706	11.911
Carburanti e lubrificanti autovetture	7.314	8.403

7) Per servizi

Tale voce comprende il sostenimento dei costi necessari per la produzione dei servizi della Società: ammontano ad € 999.621, con un incremento di € 189.866 rispetto al precedente esercizio. Di seguito vengono dettagliati sia la loro composizione che le variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Costi per servizi	999.621	809.755
Altri servizi per la produzione	286.109	227.401
Trasporti su vendite	-	445
Trasporti su acquisti	26-	559
Altri costi di intermediazione	899	-

Spese telefoniche	5.574	4.273
Energia elettrica	6.502	7.257
Riscaldamento	1.251	3.297
Acqua potabile	64	185
Pulizia locali	-	24
Altre spese manutenzione beni propri	2.687	1.542
Premi assicurazione autoveicoli	24	-
Premi assicurazione autovetture	-	14.042
Consulenze amministrative e fiscali	31.438	24.246
Consulenze tecniche	13.189	13.493
Consulenze legali	32.837	10.683
Consulenze diverse	1.838	10.032
Lavoratori autonomi occasionali	6.515	-
Compensi/rimborsi co.co.co.	116.518	148.846
Compensi amministratori soci	92.586	92.586
Compensi sindaci professionisti	12.028	11.988
Spese di rappresentanza	19.565	22.346
Spese alberghi e ristoranti	100.953	93.731
Pedaggi autostradali autovetture	8.099	5.772
Spese postali	-	50
Spese tour Lo Stato Sociale	101.932	30.064
Servizi contabili di terzi	15.830	11.682
Altre spese amministrative	-	6
Premi di assicuraz.non obbligatorie	42.896	768
Servizi smaltimento rifiuti	79	79
Assistenza software	58.204	21.529
Costi per servizi indeducibili	-	4.780
Ricerca, formazione e addestramento	21.049	24.012
Visite mediche periodiche ai dipendenti	16.300	16.556
Commissioni e spese bancarie	4.680	7.480

8) Per godimento beni di terzi

Ammontano ad € 89.701, con un decremento di € 1.899 rispetto al precedente esercizio. Di seguito se ne dettaglia la composizione e le variazioni.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Costi per godimento di beni di terzi	89.701	91.600
Canoni locazione immobili	42.060	36.600
Spese condominiali e varie immobili di terzi	2.400	4.102
Canoni e Spese accessorie noleggio autovetture	-	12.545
Canoni noleggio impianti e macchinari	821	580
Canoni noleggio attrezzature	44.240	36.080
Canoni per utilizzo licenze software	181	1.693

9) Costi per il personale

Ammontano ad € 6.442.430, con un incremento di € 379.958 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Costi per il personale	6.442.430	6.062.472
Salari e stipendi	5.567.204	5.105.137
Retribuzioni lorde dipendenti soci	5.529.312	5.105.137
Retribuzioni lorde dipendenti non soci	37.892	-
Oneri sociali	867.394	855.363
Contributi INPS dipendenti soci	798.317	803.084
Contributi INPS dipendenti non soci	6.195	1.591
Premi INAIL dipendenti soci	62.460	50.687
Premi INAIL dipendenti non soci	421	-
Trattamento di fine rapporto	5.251	4.642
Quote TFR dipendenti soci	3.688	4.642
Quote TFR dipendenti non soci	1.563	-
Altri costi per il personale	2.581	97.330
Altri costi per il personale dipendente	2.581	97.330

10) Ammortamenti e Svalutazioni

Ammontano ad € 148.230, con un incremento di € 7.558 rispetto al precedente esercizio.

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Ammortamenti e svalutazioni	148.230	155.788
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.012	8.083
Amm.to spese di manutenzione su beni di terzi	4.006	5.077
Amm.to altre spese pluriennali	3.006	3.006
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	141.218	147.705
Amm.to impianti specifici	78.612	74.175
Amm.to macchinari	5.199	5.943
Amm.to altri impianti e macchinari	2.557	2.557
Amm.to attrezzature varia e minuta	1.528	1.517
Amm.to mobili e macchine da ufficio	4.557	4.557
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	31.656	30.103
Amm.to autovetture	3.239	3.230
Amm.to beni inferiori € 516,46	13.868	25.624

14) Oneri diversi di gestione

Ammontano ad € 58.514, con un incremento di € 48.412 rispetto al precedente esercizio. Di seguito si dettagliano la composizione e le comparazioni con il precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Oneri diversi di gestione	58.514	10.102
Valori bollati	989	1.266
Diritti SIAE	208	-
Diritti camerali	860	598
Spese, perdite e sopravvenienze passive	41.221	823
Sanzioni, penalità e multe	8.171	3.520
Contributi associativi versati	1.565	152
Contributo di revisione cooperative	1.190	-
Perdite su crediti deducibili	1.818	-
Arrotondamenti passivi diversi	973	774
Costi e spese diverse	1.043	1.601
Minusvalenze da alienazione cespiti	476	1.367

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

16) Altri proventi finanziari

Ammontano ad € 217 e si riferiscono a interessi attivi su titoli negoziabili e a interessi attivi su c/c bancari. Rispetto al precedente esercizio hanno subito una variazione negativa di € 357.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Altri proventi finanziari	217	574
Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante	105	
Interessi da titoli negoziabili	105	
Proventi diversi dai precedenti	112	574
Interessi attivi su c/c bancari	112	574

17) Interessi ed altri oneri finanziari

Ammontano ad € 4.350 e si riferiscono principalmente a interessi passivi su finanziamenti bancari e a interessi passivi per dilazione pagamento di imposte. Rispetto al precedente esercizio hanno subito una variazione positiva di € 2.222.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Interessi ed altri oneri finanziari	4.350	2.128
Interessi passivi bancari	552	
Interessi passivi su finanziamento di terzi	2.676	36
Interessi passivi commerciali	188	2.018
Interessi passivi per dilazione pagamento imposte	933	73

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	552	3.798	4.350

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

Introduzione

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce patrimoniale D.12 Debiti tributari, nel caso risulti un debito netto, e nella voce C.2.5-bis Crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

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

Nel presente bilancio non sono iscritte imposte correnti, come dettagliato nel prosieguo della presente Nota integrativa. Non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Prospetto di determinazione delle imposte ai sensi del principio contabile OIC n. 25

L'ammontare dell'I.R.E.S. corrente viene determinato applicando l'aliquota del 24% all'imponibile fiscale; l'ammontare dell'I.R.A.P. corrente applicando l'aliquota del 3,9% al valore della produzione netta.

La Società Cooperativa Artistica Music & Show:

- in quanto Cooperativa a mutualità prevalente, usufruisce dell'esenzione I.R.E.S. sulla quota pari al 57% degli utili netti destinati a Riserva Straordinaria Indivisibile, ai sensi dell'art. 2 del D.L. 138/2011 convertito nella Legge 148/2011 (commi 36-bis, 36-ter e 36-quater),

- in quanto Cooperativa di Produzione e Lavoro, usufruisce dell'esenzione I.R.E.S. sull'I.R.A.P., ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 601/73 e dell'art. 1, comma 462 della Legge n. 311/04, poiché evidenzia in bilancio un'incidenza del costo del lavoro dei soci superiore al 50% di tutti gli altri costi, esclusi quelli sostenuti per l'acquisto di materiali di consumo e sussidiari, come dimostrato dalla seguente tabella.

COSTI DELLA PRODUZIONE		7.789.687
più	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	4.350
più	IMPOSTE	130.484
meno	COSTO ACQUISTO MATERIE PRIME E DI CONSUMO	51.371-
meno	COSTO PER LAVORO DEI SOCI	6.429.606-
uguale	TOTALE ALTRI COSTI	1.443.724

$$\frac{\text{Prestazione dei soci (€ 6.429.606)}}{\text{Totale altri costi (€ 1.443.724)}} \times 100 = 445\%$$

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

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

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

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

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

I.R.E.S.	
Risultato prima delle imposte	145.968
I.R.A.P. d'esercizio	130.484-
IRES anticipata da esercizi precedenti	-
Risultato al netto delle imposte	(a) 15.484
Onere fiscale teorico (24%)	3.716
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	
Totale	(b) -
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	
Totale	(c) -

I.R.E.S.		
Riporto delle differenze temporanee esercizi precedenti		
	Totale	(d)
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Crediti di imposta beni strumentali (L. 160/2019)		3.532-
80% pedaggi autovetture		6.479
80% spese varie autovetture		1.408
80% carburanti autovetture		5.851
80% ammortamento autovetture		2.591
20% Spese telefoniche		1.115
25% spese di rappresentanza		4.891
Sanzioni		8.172
Sopravvenienze passive indeducibili		41.033
IRAP versata deducibile 10%		14.519-
IRAP costo del personale		130.675-
Utile destinato a riserva non tassato (art. 6, co.1, D.L. 63/2002, art. 12 Legge 904/1977)		8.826-
Utile netto destinato ai fondi mutualistici (art. 11 Legge 59/1992)		465-
	Totale	(e)
		86.477-
Totale	(a)+(b)+(c)+(d)+(e)	70.993-
Imponibile fiscale		-
Imposte correnti (onere effettivo 0%)		-

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

I.R.A.P.		
Totale componenti positivi		7.939.968
Totale componenti negativi		1.347.437-
Differenza fra componenti positivi e negativi	(a)	6.592.531
Onere fiscale teorico (3,90%)		257.109
Variazioni fiscali in aumento		
Compensi amministratori co.co.co		116.518
Contributi previdenziali amministratori co.co.co		92.586
Compensi di prestazione occasionale		6.515
Perdite su crediti		1.818
	Totale	(b)
		217.437
Variazioni fiscali in diminuzione		
Crediti di imposta beni strumentali (L. 160/2019)		3.532-

I.R.A.P.			
	Totale	(c)	3.532-
Valore della produzione lorda			6.806.436
Deduzioni			
Deduzione L. 190/2014			2.456.976-
	Totale	(d)	2.456.976-
Imponibile I.R.A.P.		(a)+(b)+(c)+(d)	4.349.460
Imposte correnti (onere effettivo: 1,98%)			130.483

Imposte differite e anticipate

Le imposte anticipate e differite sono iscritte nel bilancio nella voce "20" del Conto economico.

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a Conto economico oppure a Patrimonio netto, applicando l'ordinaria aliquota I.R.E.S. al 24%.

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte anticipate 2022		Riassorbimenti 2023		Incrementi 2023		Imposte anticipate 2023	
	Imponibile	Imposta (a)	Imponibile	Imposta (b)	Imponibile	Imposta (c)	Imponibile	Imposta (a-b+c)
I.R.E.S.								
Compensi amministratori non corrisposti	11.117	2.668	-	-	-	-	11.117	2.668
Totale I.R.E.S. anticipata	11.117	2.668	-	-	-	-	11.117	2.668

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

IRES	
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	11.117
Differenze temporanee nette	(11.117)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.668)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.668)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	230	230

Commento

Al 31/12 risultavano impiegati n. 220 dipendenti soci e n. 1 dipendente non socio.

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

Introduzione

Si attesta che la società non ha assunto impegni per conto di tali organi, per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, e che non esistono anticipazioni e crediti nei loro confronti.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	92.586	12.028

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

La revisione legale dei conti è effettuata dal Collegio sindacale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il Capitale sociale è rappresentato da 3.779 azioni dei soci cooperatori da € 25,00 cadauna, per un totale di € 94.475. Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni soci cooperatori	4.120	103.000	325-	8.525-	3.779	94.475

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

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

Commento

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

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

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

Informazioni relative alle cooperative

Introduzione

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

La Cooperativa è iscritta nell'Albo Nazionale delle Cooperative nella sezione "Mutualità Prevalente di cui agli artt. 2512, 2513 e 2514 del c.c.", categoria "Cooperative di Produzione e lavoro", al n. A102418, come prescritto dall'art. 2512 - ultimo comma - del c.c.

La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente o autonomo.

Prevalenza

Nel rispetto di quanto previsto all'art. 2513 del c.c, si attesta che la Società ha rispettato i parametri previsti per le Cooperative di Produzione e lavoro per essere considerate a mutualità prevalente.

La seguente tabella attesta che la Cooperativa si avvale nella misura del 98,60% delle prestazioni lavorative dei soci sul totale delle prestazioni di lavoro al 31/12/2023.

Conto economico	Importo in bilancio	di cui da soci	% riferibile ai soci
B.7 - Costi per servizi	78.655	35.828	45,55
B.9 - Costi per il personale	6.442.430	6.393.778	99,24
TOTALE	6.521.085	6.429.606	98,60

Informazioni necessarie ai fini dell'esonero della Relazione sulla Gestione

Le informazioni richieste dall'art. 2428, n.3 e 4 C.C. sono di seguito fornite e, pertanto, non viene redatta la relazione sulla gestione:

- la Cooperativa non ha sostenuto spese per ricerca e sviluppo;
- la Cooperativa non detiene rapporti di controllo e collegamento;
- la Cooperativa non possiede, direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti;
- la Cooperativa non ha acquistato né alienato nel corso dell'esercizio, direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti;

L'Assemblea, prende formalmente atto che le Riserve costituite non sono ripartibili tra i Soci, né durante l'esistenza della Cooperativa né all'atto del suo scioglimento, così come disposto dall'art. 2545-ter del C.C.

Informazioni richieste dall'art. 2 della Legge 59/92

La Cooperativa ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c.

La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente e autonomo. Per quanto attiene ai criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari, il Consiglio di Amministrazione attesta, ai sensi dell'art. 2545 del c.c. e dell'art. 2 della Legge 59/92, che essi sono conformi al carattere cooperativo della società. Sono stati rispettati i seguenti principi mutualistici:

- principio della porta aperta;
- principio della parità di voto;
- principio della partecipazione democratica alla vita della cooperativa;
- rispetto delle clausole tributarie di cui alla DLCP n. 1577 del 14/12/1947;
- rispetto delle norme di cui alla Legge n. 59 del 31 gennaio 1992.

La Cooperativa svolge attività principale di supporto alla realizzazione e rappresentazione di eventi culturali, spettacoli musicali, teatrali, radiotelevisivi, cinematografici ed artistici in genere. Gli scopi sociali e statutari sono stati conseguiti, in conformità con il carattere cooperativo della società, coerentemente a quanto stabilito dall'art.2 legge 59/92, attraverso la creazione di nuovi posti di lavoro, tutti assegnati ai soci, creando anche le condizioni economiche necessarie a garantire ai soci le migliori condizioni retributive rispetto al mercato di riferimento.

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

La Cooperativa, nel corso dell'esercizio 2023, non ha ricevuto seguenti sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, da pubbliche amministrazioni o da società direttamente o indirettamente controllate dalle stesse.

Ricorso al maggior termine di approvazione del bilancio

Sulla base dell'art. 16 dello Statuto in vigore, conformemente all'art. 2478-bis, del Codice Civile, è previsto che l'approvazione del Bilancio da parte dell'Assemblea dei soci possa avvenire entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale qualora lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della Società.

Il Consiglio di Amministrazione della società ha deliberato il ricorso al termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio a seguito della riorganizzazione della struttura amministrativa, conseguente al cambio del consulente fiscale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile di esercizio di € 15.483,91 come di seguito descritto:

- il 3%, pari a € 464,52 ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, ex art. 11, L. 59/92;
- il 30%, pari a € 4.645,17 alla Riserva legale;
- la restante parte, di € 10.374,22 alla Riserva straordinaria indivisibile.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

P/Il Consiglio Di Amministrazione

Il Presidente

Firmato digitalmente da

Giuseppe Soldano