

L'ALVEARE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LUNG'ADDA MONFALCONE 11 BRIVIO LC
Codice Fiscale	01633670136
Numero Rea	LC 205339
P.I.	01633670136
Capitale Sociale Euro	742.08 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	889900
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	01633670136

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	228.406	80.696
Totale immobilizzazioni (B)	228.406	80.696
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.083	79.672
esigibili oltre l'esercizio successivo	116	116
Totale crediti	101.199	79.788
IV - Disponibilità liquide	182.676	317.749
Totale attivo circolante (C)	283.875	397.537
D) Ratei e risconti	5.633	4.787
Totale attivo	517.914	483.020
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	742	517
IV - Riserva legale	84.453	78.182
V - Riserve statutarie	195.698	181.693
VI - Altre riserve	85.741	85.740
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.428	20.903
Totale patrimonio netto	380.062	367.035
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	92.960	86.818
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.892	29.167
Totale debiti	44.892	29.167
Totale passivo	517.914	483.020

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	192.874	208.928
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	250	10.412
altri	13.262	12.266
Totale altri ricavi e proventi	13.512	22.678
Totale valore della produzione	206.386	231.606
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.586	4.250
7) per servizi	49.208	47.625
8) per godimento di beni di terzi	692	358
9) per il personale		
a) salari e stipendi	95.363	100.322
b) oneri sociali	24.517	29.091
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.444	14.703
c) trattamento di fine rapporto	9.444	14.703
Totale costi per il personale	129.324	144.116
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.068	7.659
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.068	7.659
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.068	7.659
14) oneri diversi di gestione	3.445	7.363
Totale costi della produzione	194.323	211.371
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.063	20.235
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.379	670
Totale proventi diversi dai precedenti	1.379	670
Totale altri proventi finanziari	1.379	670
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	14	2
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.365	668
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	13.428	20.903
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.428	20.903

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione 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 Bilancio è costituito da Stato Patrimoniale, da Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa che ne costituisce parte integrante.

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

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Vengono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis c.c., non viene redatta la relazione sulla gestione.

Prima di passare ai commenti previsti dal Codice Civile in materia di bilancio, si evidenzia che la Cooperativa, a partire dal 21 marzo 2022, è iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS), tenuto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Inoltre si precisa che la Cooperativa è iscritta all'*Albo Regionale delle Cooperative sociali alla sezione "A"*, presso il Registro Imprese di Lecco nr. 01633670136 e pertanto la Cooperativa è altresì una *Onlus* di diritto ai sensi del D. Lgs. nr. 460/1997.

La Cooperativa è inoltre iscritta presso il Registro Imprese di Lecco all'Albo delle Cooperative "*a mutualità prevalente*"

In relazione alle disposizioni di cui all'art. 2512 c.c., si precisa che la Cooperativa, in conformità allo statuto sociale, rivolge in via esclusiva la propria attività nei confronti di utenti "*svantaggiati*" e pertanto, si ribadisce, rispetta il requisito della mutualità prevalente di cui al punto 1) del suddetto art. 2512 c.c.

Trattandosi di *Onlus* che rispetta i requisiti di cui alla Legge nr. 381/1991, la Vostra Cooperativa è considerata a mutualità prevalente di diritto, senza necessità di dimostrare altro requisito numerico di prevalenza.

Con riferimento alla compagine sociale, si precisa che su un totale di nr. 40 soci, i soci "utenti fruitori" dei servizi della Cooperativa sono nr. 21 e i soci "lavoratori" sono 4, il tutto come riportato sul libro soci.

Si precisa infine che gli amministratori svolgono il loro mandato a titolo gratuito.

Criteria seguiti nella gestione sociale (art. 2545 Cod. Civ.)

In relazione all'obbligo previsto dall'art. 2545 Cod. Civ., di indicare i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, si fa presente che la Cooperativa persegue scopi mutualistici tramite l'assistenza e l'integrazione nella vita sociale attiva di persone svantaggiate, mediante il lavoro manuale, nonché l'attività ricreativa (musicoterapia, laboratorio di ceramica) e di socializzazione (gite, soggiorni estivi, ecc.). Tale attività è svolta presso la sede sociale, in idonei locali appositamente attrezzati, e sotto l'assistenza di personale specializzato.

Per quanto riguarda le informazioni sulle condizioni di prevalenza previste dall'art. 2513 c.c., ribadendo che la Cooperativa sociale è *Onlus* di diritto e non sussiste obbligo di dimostrazione della prevalenza numerica, si riportano in ogni caso dette informazioni sulla prevalenza nel prosieguo della presente Nota integrativa, nella sezione "informazioni relative alle cooperative".

Criteria 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.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Il bilancio è stato redatto nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Non emergono, infatti, significative incertezze nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale per la Società, pur tenendo conto dei potenziali effetti degli eventi sopra richiamati che, per loro natura straordinaria, allo stato non sono pienamente prevedibili.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteria di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %	Aliquote % 1° esercizio
Edifici	3%	1,50%
Impianti e macchinari	7,50 - 5%	3,75% - 2,50%
Attrezzature	15%	7,50%
Autoveicoli da trasporto merci	20%	10%
Arredamento	15%	7,50%
Autoveicoli da trasporto persone	25%	12,50%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%	10%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	180	337.371	337.551
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	180	256.675	256.855
Valore di bilancio	-	80.696	80.696
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	153.778	153.778
Ammortamento dell'esercizio	-	6.068	6.068
Totale variazioni	-	147.710	147.710
Valore di fine esercizio			
Costo	180	491.149	491.329
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	180	262.743	262.923
Valore di bilancio	-	228.406	228.406

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella si fornisce l'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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	72.280	23.867	96.147	96.147	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.435	2.117	4.552	4.552	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.073	(4.573)	500	384	116
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	79.788	21.411	101.199	101.083	116

A miglior illustrazione si riporta nella seguente tabella la composizione e la movimentazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	68.164	74.346	-	-	68.164	74.346	6.182	9
	Clienti terzi Italia	4.113	122.503	-	-	104.816	21.800	17.687	430
	Anticipi a fornitori c/carte prepagate	208	600	-	-	800	8	200-	96-
	Depositi cauzionali vari	116	-	-	-	-	116	-	-
	Crediti prestazioni occasionali (PrestO)	247	2.000	-	-	1.973	274	27	11
	Crediti vari v/terzi	4.500	-	-	-	4.500	-	4.500-	100-
	Personale c /arrotondamenti	1	39	-	-	39	1	-	-
	Fornitori terzi Italia	1	800	-	-	700	101	100	10.000
	Erario c /liquidazione IVA	1.358	8.817	-	-	6.857	3.318	1.960	144
	Erario c/ritenute su redditi di capitale	174	-	-	-	174	-	174-	100-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	2.866	824-	-	1.166	876	876	-

Addizionale comunale	1-	-	-	-	-	1-	-	-
Recupero somme erogate ai dipendenti	904	-	-	-	904	-	904-	100-
Ritenute subite su interessi attivi	-	359	-	-	-	359	359	-
Arrotondamento	3					1	2-	
Totale	79.788	212.330	824-	-	190.093	101.199	21.411	

In particolare, con riguardo ai crediti dell'attivo circolante, l'organo amministrativo evidenzia che non risultano iscritti quelli relativi ad imposte anticipate.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'informazione non è significativa in quanto si tratta di soli crediti nei confronti di soggetti localizzati in Italia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	317.275	(136.032)	181.243
Denaro e altri valori in cassa	474	959	1.433
Totale disponibilità liquide	317.749	(135.073)	182.676

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.787	846	5.633
Totale ratei e risconti attivi	4.787	846	5.633

Oneri finanziari capitalizzati

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 abbreviata, passivo e patrimonio netto

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.

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nella seguente tabella si propone l'analisi delle variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	517	-	225		742
Riserva legale	78.182	6.271	-		84.453
Riserve statutarie	181.693	14.005	-		195.698
Altre riserve					
Varie altre riserve	85.740	-	1		85.741
Totale altre riserve	85.740	-	1		85.741
Utile (perdita) dell'esercizio	20.903	(20.903)	-	13.428	13.428
Totale patrimonio netto	367.035	(627)	226	13.428	380.062

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella seguente tabella sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	742	Capitale		-	-
Riserva legale	84.453	Utili	B	84.453	-
Riserve statutarie	195.698	Utili	B	195.698	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	85.741	Utili	B	85.741	21.076
Totale altre riserve	85.741	Utili	B	85.741	21.076
Totale	366.634			365.892	21.076
Quota non distribuibile				365.891	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	86.818
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.429
Utilizzo nell'esercizio	287
Totale variazioni	6.142
Valore di fine esercizio	92.960

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella si fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	13.890	13.890	13.890
Debiti verso fornitori	8.390	2.561	10.951	10.951
Debiti tributari	3.105	(828)	2.277	2.277
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.292	(2.362)	3.930	3.930
Altri debiti	11.380	2.464	13.844	13.844
Totale debiti	29.167	15.725	44.892	44.892

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono verso soggetti localizzati in Italia.

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

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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esistono finanziamenti da parte dei soci della cooperativa.

A miglior illustrazione si riporta nella seguente tabella la composizione e la movimentazione dei debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	5.900	4.437	-	-	5.900	4.437	1.463-	25-
	Note credito da ricevere da fornit. terzi	755-	754	-	-	-	1-	754	100-
	Fornitori terzi Italia	3.244	33.062	-	-	30.072	6.234	2.990	92
	Partite commerciali passive da liquidare	-	280	-	-	-	280	280	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e ass.	2.281	10.802	-	-	10.939	2.144	137-	6-
	Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr.	-	653	-	-	521	132	132	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	824	-	-	824	-	-	824-	100-
	INPS dipendenti	5.365	26.597	-	-	29.515	2.447	2.918-	54-
	INAIL dipendenti /collaboratori	135	102	-	-	145	92	43-	32-
	INPS c /retribuzioni differite	593	1.392	-	-	593	1.392	799	135
	Debiti v/fondi previdenza complementare	877	3.015	-	-	2.954	938	61	7
	Enti previdenziali e assistenziali vari	200	-	-	-	200	-	200-	100-
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	-	15.430	-	-	1.540	13.890	13.890	-
	Debiti diversi verso terzi	25	80	-	-	105	-	25-	100-
	Personale c /retribuzioni	8.379	94.986	-	-	95.690	7.675	704-	8-
	Dipendenti c /retribuzioni differite	2.101	5.233	-	-	2.101	5.233	3.132	149
	Arrotondamento	2-					1-	1	
	Totale	29.167	196.823	-	824	180.275	44.892	15.725	

Ratei e risconti passivi

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

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

Si fa presente che la Cooperativa gode dell'esenzione IRAP riconosciuta dalle disposizioni regionali alle cooperative sociali *Onlus*.

Inoltre si evidenzia che nel presente esercizio non si è reso necessario alcun accantonamento IRES stante il regime di detassazione previsto per le cooperative ed in considerazione della presenza di perdite fiscali pregresse.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

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

La Cooperativa non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Categorie di azioni emesse dalla società

La Cooperativa non ha emesso alcuna azione.

Titoli emessi dalla società

La Cooperativa non ha emesso alcun titolo o valore similare rientrante nella previsione dell'art. 2427 n. 18 c.c.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari di cui all'art. 2427 n. 19 c.c.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono né patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 2427 n. 20 e n. 21 c.c.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la Cooperativa non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas, per i quali si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

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

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.

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Informazioni relative alle cooperative

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

La Vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	192.874	192.874	100,0	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	5.586	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	49.208	-	-	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	129.324	42.574	32,9	ININFLUENTE

Si attesta che nello statuto della Cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate.

Si precisa che la Cooperativa rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

Informazioni ex art. 2528, comma 5, cod. civ.

Di seguito si riporta il procedimento di ammissione dei nuovi soci:

a seguito della richiesta di ammissione da parte di un nuovo socio, il consiglio esamina la domanda pervenuta e verifica la sussistenza dei requisiti previsti dallo statuo sociale, e quindi delibera l'ammissione ovvero l'esclusione a socio; del che le ragioni circa le determinazioni assunte sono la sussistenza o meno dei requisiti statutari.

In forma schematica e sintetica si riportano le seguenti informazioni di dettaglio:

n. richieste	n. richieste accettate	n. richieste respinte
9	9	0
Si precisa inoltre che non sono state ricevute richieste di recesso.		

Altre informative

La Legge 4 agosto 2017 n. 124 ha introdotto obblighi di trasparenza e pubblicità a carico dei soggetti che intrattengono rapporti con le Pubbliche Amministrazioni o altri soggetti assimilati. La Cooperativa L'Alveare rientra tra i soggetti coinvolti dalla predetta normativa, in qualità di Cooperativa sociale e, quindi, di *Onlus* di diritto ai sensi dell'articolo 10, comma 6 del d. lgs. n. 460/1997. Si provvede pertanto a dare informativa in merito a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque ai vantaggi economici di qualunque genere ricevuti nel periodo di riferimento superiori a €10.000,00. Nel predisporre la presente informativa si considerano le indicazioni fornite sia dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con propria circolare del giorno 11 gennaio 2019 che da Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili col documento del marzo 2019 denominato: "L'informativa dei contributi da amministrazioni pubbliche o soggetti a queste equiparati". Si tenga conto che l'informativa è fornita avendo a riguardo alle somme effettivamente introitate nell'anno solare di riferimento, secondo il criterio di cassa, indipendentemente dall'anno di competenza.

Data	Causale contabile	Importo	descrizione
24/01/2023	COMUNE DI OLGINATE	3.090,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2022
09/02/2023	COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
20/02/2023	COMUNE DI CAPRINO BERGAMASCO	5.238,09 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2022
08/03/2023	RETESALUTE	4.500,00 €	CONTR. FDO SOCIALE REGIONALE 2022
16/03/2023	RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	12.100,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2022
22/03/2023	COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
05/04/2023	COMUNE DI OLGINATE	2.200,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
19/04/2023	RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	14.225,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
19/04/2023	COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 €	RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
28/04/2023	RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	160,00 €	PROGETTO INDIVIDUALIZZATO ANNO 2022

19/05/2023 COMUNE DI OLGINATE	2.200,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
22/05/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
16/06/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
23/06/2023 COMUNE DI LECCO	40.216,91 € SALDO QUOTE SOLIDARIETA' ANNO 2022
11/07/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	15.760,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
13/07/2023 COMUNE DI OLGINATE	2.200,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
24/07/2023 RETESALUTE - AZIENDA	1.320,00 € PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 ANNO 2022
26/07/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
08/09/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
14/09/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	80,00 € PROGETTO INDIVIDUALIZZATO ANNO 2023
03/10/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	15.760,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
03/10/2023 Incasso COMUNE DI OLGINATE	1.100,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
13/10/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
26/10/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	1.990,00 € PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 e DGR 2141/19 ANNO 2023
08/11/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
09/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	7.880,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
16/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	340,00 € PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 ANNO 2023
21/11/2023 COMUNE DI OLGINATE	2.200,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023
29/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	266,66 € PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 e DGR 2141/19 ANNO 2023
29/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	476,16 € PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 e DGR 2141/19 ANNO 2023
29/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	7.240,00 € ANTICIPO PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 e DGR 2141/19
29/11/2023 RETESALUTE - AZIENDA SPECIALE	8.189,52 € ANTICIPO PROGETTO INDIVIDUALE IN ATTUAZIONE DELLA DGR 6674/17 e DGR 2141/19
12/12/2023 COMUNE DI VALGREGHENTINO	550,00 € RETTE FREQUENZA CSE DI BRIVIO ANNO 2023

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di euro 13.428,38 :

- quanto al 30% pari a euro 4.028,51 alla riserva legale;
- quanto al 3% pari a euro 402,85 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- quanto al residuo pari a euro 8.997,02 alla riserva indivisibile.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa, 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

Brivio, 18/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Flavio Silvano Perego