

OPEN GROUP SOC. COOP SOC. ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici | |
|--|--------------------------------|
| Sede in | VIA MILAZZO N.30 BOLOGNA BO |
| Codice Fiscale | 02410141200 |
| Numero Rea | BO 437561 |
| P.I. | 02410141200 |
| Capitale Sociale Euro | 2.010.263 |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 889909 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | OPEN GROUP SOC. COOP SOC. |
| Paese della capogruppo | Italia |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A108662 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte richiamata | 614.497 | 567.339 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 614.497 | 567.339 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 114.559 | 90.961 |
| 5) avviamento | 40.600 | 61.200 |
| 7) altre | 254.333 | 167.136 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 409.492 | 319.297 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 2.079.604 | 2.129.622 |
| 2) impianti e macchinario | 35.994 | 35.881 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 32.823 | 42.238 |
| 4) altri beni | 217.558 | 167.087 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.365.979 | 2.374.828 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 3.746.392 | 3.716.392 |
| b) imprese collegate | 20.000 | 50.000 |
| d-bis) altre imprese | 169.596 | 168.008 |
| Totale partecipazioni | 3.935.988 | 3.934.400 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 501.090 | 258.000 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 39.126 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 501.090 | 297.126 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 330.000 | 300.000 |
| Totale crediti verso altri | 330.000 | 300.000 |
| Totale crediti | 831.090 | 597.126 |
| 3) altri titoli | 217.000 | 151.100 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 3.550 | 14.320 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 4.987.628 | 4.696.946 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 7.763.099 | 7.391.071 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.454.522 | 10.767.641 |
| Totale crediti verso clienti | 11.454.522 | 10.767.641 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 432.694 | 241.295 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 254.521 | 362.579 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 687.215 | 603.874 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.029 | 5.664 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Totale crediti verso imprese collegate | 26.029 | 5.664 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 260.259 | 229.136 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.773 | 12.959 |
| Totale crediti tributari | 271.032 | 242.095 |
| 5-ter) imposte anticipate | 2.396 | 2.138 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 298.242 | 778.835 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 126.715 | - |
| Totale crediti verso altri | 424.957 | 778.835 |
| Totale crediti | 12.866.151 | 12.400.247 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 986.146 | 1.532.467 |
| 3) danaro e valori in cassa | 26.314 | 11.726 |
| Totale disponibilità liquide | 1.012.460 | 1.544.193 |
| Totale attivo circolante (C) | 13.878.611 | 13.944.440 |
| D) Ratei e risconti | 300.446 | 247.076 |
| Totale attivo | 22.556.653 | 22.149.926 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 2.010.263 | 1.882.878 |
| IV - Riserva legale | 1.041.651 | 951.221 |
| V - Riserve statutarie | 2.479.117 | 2.316.532 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 22.335 | 22.335 |
| Totale altre riserve | 22.335 | 22.335 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 3.550 | 14.320 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 201.863 | 301.434 |
| Totale patrimonio netto | 5.758.779 | 5.488.720 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 668.500 | 748.500 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 668.500 | 748.500 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 791.105 | 867.240 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.985.072 | 4.874.009 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.404.570 | 2.973.455 |
| Totale debiti verso banche | 7.389.642 | 7.847.464 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.061 | 1.061 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 1.061 | 1.061 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.409.202 | 2.878.946 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.409.202 | 2.878.946 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 431.586 | 170.693 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 431.586 | 170.693 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.215 | 75.153 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 19.215 | 75.153 |
| 12) debiti tributari | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 230.679 | 178.018 |
| Totale debiti tributari | 230.679 | 178.018 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 899.933 | 795.544 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 899.933 | 795.544 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.658.628 | 2.443.041 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 195.433 | 417.793 |
| Totale altri debiti | 2.854.061 | 2.860.834 |
| Totale debiti | 15.235.379 | 14.807.713 |
| E) Ratei e risconti | 102.890 | 237.753 |
| Totale passivo | 22.556.653 | 22.149.926 |

Conto economico

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 32.678.706 | 30.715.116 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 2.528 | 45.422 |
| altri | 940.679 | 449.680 |
| Totale altri ricavi e proventi | 943.207 | 495.102 |
| Totale valore della produzione | 33.621.913 | 31.210.218 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.376.575 | 1.252.589 |
| 7) per servizi | 7.243.644 | 6.536.761 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.794.137 | 1.611.964 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 16.218.198 | 14.953.828 |
| b) oneri sociali | 4.051.965 | 3.604.012 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.154.887 | 1.047.054 |
| e) altri costi | 69.012 | 55.803 |
| Totale costi per il personale | 21.494.062 | 19.660.697 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 122.576 | 138.540 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 143.202 | 129.255 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 80.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 265.778 | 347.795 |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 170.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 558.653 | 519.272 |
| Totale costi della produzione | 32.732.849 | 30.099.078 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 889.064 | 1.111.140 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 545 | 439 |
| Totale proventi da partecipazioni | 545 | 439 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 23.943 | 24.189 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 23.943 | 24.189 |
| Totale altri proventi finanziari | 23.943 | 24.189 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 508.571 | 401.145 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 508.571 | 401.145 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (484.083) | (376.517) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 20.000 | 278.608 |
| Totale svalutazioni | 20.000 | 278.608 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | (20.000) | (278.608) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 384.981 | 456.015 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | | |
|---|---------|---------|
| imposte correnti | 183.376 | 154.839 |
| imposte differite e anticipate | (258) | (258) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 183.118 | 154.581 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 201.863 | 301.434 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 201.863 | 301.434 |
| Imposte sul reddito | 183.118 | 154.581 |
| Interessi passivi/(attivi) | 484.628 | 376.956 |
| (Dividendi) | (545) | (439) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 869.064 | 832.532 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 791.105 | 1.117.240 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 265.778 | 267.795 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 20.000 | - |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | 278.608 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.076.883 | 1.663.643 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.945.947 | 2.496.175 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | - | 4.425 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (686.881) | 549.342 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 530.256 | (625.924) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (53.370) | (44.220) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (134.863) | 13.526 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 500.772 | 83.154 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 155.914 | (19.697) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.101.861 | 2.476.478 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (484.628) | (376.956) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (154.839) | (206.605) |
| Dividendi incassati | 545 | 439 |
| (Utilizzo dei fondi) | (947.240) | (908.106) |
| Totale altre rettifiche | (1.586.162) | (1.491.228) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 515.699 | 985.250 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (340.672) | (771.288) |
| Disinvestimenti | 206.319 | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (212.771) | (126.375) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (310.682) | (142.684) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (657.806) | (1.040.347) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 111.063 | (487.436) |
| Accensione finanziamenti | 3.800.000 | 3.690.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (4.368.885) | (3.525.751) |
| Mezzi propri | | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Aumento di capitale a pagamento | 68.196 | 210.218 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (389.626) | (112.969) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (531.733) | (168.066) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.532.467 | 1.698.346 |
| Danaro e valori in cassa | 11.726 | 13.913 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.544.193 | 1.712.259 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 986.146 | 1.532.467 |
| Danaro e valori in cassa | 26.314 | 11.726 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.012.460 | 1.544.193 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, 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.

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. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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. 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario 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 codice civile.

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.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente con l'eccezione di quanto sotto precisato per la riclassificazione di una voce dell'attivo circolante.

Nell'esercizio 2023 la voce di "contributi da ricevere" dall'ente pubblico, a fronte di servizi prestati dalla cooperativa, figurava per € 535.853 tra i Crediti verso altri nella voce 1.C.2.5quater dell'attivo circolante. Nel bilancio dell'esercizio 2024 è porsa più corretta la riclassificazione di tale voce, per € 584.577, tra i Crediti verso clienti nella voce 1.C.2.1, sempre dell'attivo circolante.

Criteri di valutazione applicati

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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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.

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|---|---------------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5 / 10 anni |
| Avviamento | 10 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni / durata contratto |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati 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 immateriali.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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 % |
|--|-------------------|
| Terreni e Aree dei Fabbricati | non ammortizzati |
| Fabbricati | 3% - 10% |
| Impianti e macchinari | 7,5% >> 20% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 10% >> 25% |
| Altri beni | 7,5% >> 40% |

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 stata rilevata 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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state, di regola, valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Per quanto riguarda le partecipazioni valutate con il metodo del costo, si precisa quanto segue:

Limitatamente alle immobilizzazioni costituite da partecipazioni in imprese controllate e collegate si è mantenuta la svalutazione effettuata lo scorso anno sulla controllata Be Open Srl.

Una partecipazione in altre imprese, per la quale alla data di chiusura dell'esercizio la valutazione col metodo del patrimonio netto è risultata durevolmente inferiore al costo d'acquisto, è stata iscritta a tale minor valore mediante la rilevazione di adeguata svalutazione (alla voce "D - Riduzioni di valore delle attività finanziarie" del conto economico) e si evidenzia qui sotto tale differenza:

| Elenco partecipazioni | Differenza |
|---|-------------------|
| Altre Imprese (Di.Co. Soc. Coop. Cons.) | 20.000 |

Crediti

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Altri titoli

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 1 del codice civile.

Per i titoli di debito per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di premi o scarti di sottoscrizione o di negoziazione o di ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza che siano di scarso rilievo.

Si evidenzia che sui titoli 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.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11 bis del codice civile e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rilevate nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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 più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

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 più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti e richiamati | 567.339 | 47.158 | 614.497 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | 567.339 | 47.158 | 614.497 |

L'incremento del credito è in relazione con il forte aumento di capitale sottoscritto da nuovi soci lavoratori che lo versano a rate con trattenuta in busta paga.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 122.576, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 409.492.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 346.905 | 421.736 | 226.000 | 653.784 | 1.648.425 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 346.905 | 330.775 | 164.800 | 486.647 | 1.329.127 |
| Valore di bilancio | - | 90.961 | 61.200 | 167.136 | 319.297 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 80.000 | - | 132.770 | 212.770 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 56.402 | 20.600 | 45.574 | 122.576 |
| Totale variazioni | - | 23.598 | (20.600) | 87.196 | 90.194 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | - | 501.607 | 226.000 | 284.170 | 1.011.777 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 387.048 | 185.400 | 29.837 | 602.285 |
| Valore di bilancio | - | 114.559 | 40.600 | 254.333 | 409.492 |

Come variazioni si segnalano (con importi lordi di spesa), tra gli oneri su beni di terzi interventi su via Rupe a Sasso Marconi per € 29.365 e su Casa Gianni per € 26.520, nonché lavori sulla struttura di San Lazzaro per € 51.305 e su un progetto con CNS che si svilupperà nei prossimi anni per € 20.000. Sono stati stornati, da cespiti e da fondo ammortamento, gli oneri pluriennali immateriali completamente ammortizzati.

La voce Avviamento per € 40.600 è riferita:

- per € 600 all'acquisizione della licenza di autotrasporto nel 2016;
- per € 40.000 all'acquisizione dell'azienda Rupe dai Padri Somaschi nel 2017.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4.720.424; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.354.445.

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

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 2.433.890 | 695.518 | 295.569 | 1.399.619 | 4.824.596 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 304.268 | 659.638 | 253.330 | 1.232.533 | 2.449.769 |
| Valore di bilancio | 2.129.622 | 35.881 | 42.238 | 167.087 | 2.374.828 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 210.541 | 10.504 | 2.430 | 117.197 | 340.672 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 206.318 | - | - | - | 206.318 |
| Ammortamento dell'esercizio | 54.241 | 10.390 | 11.846 | 66.725 | 143.202 |
| Totale variazioni | (50.018) | 114 | (9.416) | 50.472 | (8.848) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 2.281.850 | 706.022 | 297.999 | 1.499.886 | 4.785.757 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 202.246 | 670.028 | 265.176 | 1.282.328 | 2.419.778 |
| Valore di bilancio | 2.079.604 | 35.994 | 32.823 | 217.558 | 2.365.979 |

Le movimentazioni nelle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio sono dovute principalmente al normale ciclo di sostituzione dei cespiti secondo il loro ciclo di vita utile.

Come incrementi, si segnalano in particolare le spese sull'immobile di Valsamoggia, con lavori incrementativi di ristrutturazione per € 210.541. Come dismissioni, invece, si segnala il decremento netto di € 203.262 per la cessione della struttura di Montefredente.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da partecipazioni per € 3.935.988, da crediti per € 831.090, da altri titoli per € 217.000 e da derivati per € 3.550.

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

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 3.995.000 | 50.000 | 168.008 | 4.213.008 | 151.100 | 14.320 |
| Svalutazioni | 278.608 | - | - | 278.608 | - | - |
| Valore di bilancio | 3.716.392 | 50.000 | 168.008 | 3.934.400 | 151.100 | 14.320 |

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 30.000 | - | 2.088 | 32.088 | 168.500 | - |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | (30.000) | 30.000 | - | - | - |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | - | - | 10.500 | 10.500 | 102.600 | 10.770 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | 20.000 | 20.000 | - | - |
| Totale variazioni | 30.000 | (30.000) | 1.588 | 1.588 | 65.900 | (10.770) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 4.025.000 | 20.000 | 189.596 | 4.234.596 | 217.000 | 3.550 |
| Svalutazioni | 278.608 | - | 20.000 | 298.608 | - | - |
| Valore di bilancio | 3.746.392 | 20.000 | 169.596 | 3.935.988 | 217.000 | 3.550 |

Nelle voci delle **Partecipazioni**, oltre alle movimentazioni in altre realtà cooperative e in consorzi, fisiologiche allo svolgimento dell'attività caratteristica, si segnala la sottoscrizione delle partecipazioni in due nuove società controllate: Open Culture Srl, per una quota di capitale sociale di € 10.000 pari al 100%, avvenuta al costo di € 10.000 con sottoscrizione in sede di costituzione in data 16/01/2024, e Genera Società Consortile a r.l., per una quota di capitale sociale di € 20.000 pari al 40%, avvenuta al costo di € 20.000 con sottoscrizione in sede di costituzione in data 25/06/2024.

Come già accennato, tra le altre partecipazioni si è svalutata la partecipazione in Di.Co. Soc. Coop. Consortile, per l'intero valore € 20.000, adeguando la partecipazione al valore patrimoniale della società.

Tra gli **Strumenti finanziari derivati** attivi, quali strumenti di copertura dei flussi finanziari, si segnalano le seguenti posizioni:

- contratto "Versatilità senza Floor e premio Upfront", di durata quadriennale, sottoscritto con Iccrea-BancaImpresa (Emilbanca) nel novembre 2022 e con scadenza al giugno 2026, con valore di mercato valutato al fair value determinato sulla base di evidenze di mercato di € 100;
- contratto "Interest Rate CAP/FLOOR", di durata 7 anni, sottoscritto con Unicredit nel giugno 2023 e con scadenza al giugno 2030, con valore di mercato valutato al fair value determinato sulla base di evidenze di mercato di € 2.980;
- contratto "Interest Rate CAP/FLOOR", di durata 3 anni, sottoscritto con Unicredit nel maggio 2024 e con scadenza al novembre 2027, con valore di mercato valutato al fair value determinato sulla base di evidenze di mercato di € 470.

La voce **Altri Titoli**, per € 217.000 è rappresentata da quote del Fondo Amundi Global Ecology per € 26.000, del Fondo CPR Invfood per € 26.000, del Fondo Amundi OB per € 153.000, del Fondo CPR InvClim Act per € 12.000, voce cresciuta complessivamente nell'esercizio per € 65.900.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | 297.126 | 203.964 | 501.090 | 501.090 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 300.000 | 30.000 | 330.000 | 330.000 |
| Totale crediti immobilizzati | 597.126 | 233.964 | 831.090 | 831.090 |

I crediti verso controllate ammontano a € 501.090 e sono riferiti: a Be Open Srl per un prestito infruttifero da € 312.440, aumentato nell'anno di € 54.440; a Open Culture Srl per l'accensione di un prestito infruttifero da € 149.150; a Open Immobiliare Srl per un prestito infruttifero da 39.500.

I crediti verso altri sono rappresentati per € 300.000 dal valore nominale dell'investimento, in forma di polizza assicurativa, a fronte dei futuri oneri per liquidazione del Tfr dipendenti, già presente lo scorso anno, e per € 30.000 dal finanziamento infruttifero verso la partecipata Ada Srl.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

I dati di risultato di esercizio e di patrimonio netto delle controllate si riferiscono all'esercizio 2024.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Open Immobiliare Srl | Bologna | 03578321204 | 300.000 | 4.039 | 2.929.800 | 300.000 | 100,00% | 2.910.000 |
| Be Open Srl | Bologna | 03663531204 | 1.500.000 | (121.192) | 685.198 | 1.500.000 | 100,00% | 806.392 |
| Open Culture Srl | Bologna | 04177591205 | 10.000 | (3.323) | 6.675 | 10.000 | 100,00% | 10.000 |
| Genera S.C.R. L. | Bologna | 04222021208 | 50.000 | 250 | 50.249 | 20.000 | 40,00% | 20.000 |
| Totale | | | | | | | | 3.746.392 |

Il valore della partecipazione nelle controllate Open Immobiliare Srl e Be Open Srl è invariato rispetto all'esercizio precedente.

Si rilevano le sottoscrizioni in sede di costituzione delle partecipazioni nelle controllate:

Open Culture Srl, società attiva nel settore della gestione di biblioteche e archivi, per una quota di capitale sociale di € 10.000 pari al 100%, avvenuta in data 16/01/2024 al costo di € 10.000;

Genera Soc. Cons. a r.l., società attiva nel settore della produzione di software non connesso all'edizione, per una quota di capitale sociale di € 20.000 pari al 40%, avvenuta in data 25/06/2024 al costo di € 20.000, nella quale il controllo è indiretto attraverso le quote possedute dalle altre controllate Be Open e Open Culture.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

I dati di risultato di esercizio e di patrimonio netto della collegata per Publics ICC Srl si riferiscono all'esercizio 2024.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Publics ICC Srl | Giugliano in Campania (NA) | 08932231213 | 20.000 | 42.060 | 158.533 | 10.000 | 50,00% | 20.000 |
| Totale | | | | | | | | 20.000 |

Il valore dalla partecipazione in Publics ICC Srl, nella misura del 50% del capitale sociale, è invariato rispetto allo scorso anno.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C. in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte al costo, di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

La voce Partecipazioni in Altre Imprese è composta da quote di partecipazione in una ventina di soggetti, principalmente consorzi e altre società a cui la cooperativa è legata da rapporti legati alla concreta attività svolta. Il valore complessivo è sostanzialmente invariato, già tenendo conto della citata svalutazione del valore di Di.Co. S.C.C. per € 20.000 effettuata nell'anno.

Si precisa che la società, nei casi di Crediti immobilizzati per finanziamenti alle controllate e ad altri enti partecipati, ha proceduto alla all'attualizzazione dei crediti immobilizzati, fatti salvi quei casi in cui l'effetto si è rilevato di importo trascurabile.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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.

| | 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 | 10.767.641 | 686.881 | 11.454.522 | 11.454.522 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 603.874 | 83.341 | 687.215 | 432.694 | 254.521 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 5.664 | 20.365 | 26.029 | 26.029 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 242.095 | 28.937 | 271.032 | 260.259 | 10.773 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.138 | 258 | 2.396 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 778.835 | (353.878) | 424.957 | 298.242 | 126.715 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 12.400.247 | 465.904 | 12.866.151 | 12.471.746 | 392.009 |

I **crediti verso imprese controllate** scadenti oltre 12 mesi, per € 254.521, sono riferiti a Open Immobiliare Srl per la cessione degli immobili di Bologna (2016), credito per il quale nel corso del 2024 sono stati rimborsati € 120.000 e per il quale è stata aggiornata l'attualizzazione. La parte di importi scadenti oltre 5 anni ammonta a € 220.075.

Il credito tributario con importi scadenti oltre 12 mesi è riferito al credito d'imposta per interventi di risparmio energetico contabilizzato nell'esercizio in commento.

I crediti per imposte anticipate sono riferiti a differenze per Irap relative all'ammortamento della voce Avviamento. Data la ricorrente esistenza dei requisiti per l'esenzione da Ires per la cooperativa, le imposte sulle differenze temporanee ai fini di questa imposta non sono state rilevate.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "Crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 424.957.

| Crediti verso Altri | |
|---------------------------------------|----------------|
| Descrizione | Importo |
| Depositi cauzionali | 184.147 |
| Crediti vari verso enti prev./ass. | 27.145 |
| Credito per interessi su dep. cauz. | 5.132 |
| Credito cessione immobile strumentale | 156.686 |
| Crediti diversi | 95.475 |
| Fondo svalutazione crediti diversi | - 43.627 |
| Totale | 424.957 |

La parte di € 126.715 del credito per la cessione dell'immobile strumentale di Montefredente ha scadenza oltre l'esercizio successivo; tale credito è stato attualizzato.

Si precisa, come già evidenziato in apertura riguardo alle problematiche di comparabilità delle voci di bilancio, che lo scorso anno figuravano in questa voce 1.C.2.5quater dei Crediti verso Altri € 535.853 di Contributi da ricevere che nel 2024 sono stati più correttamente riclassificati nella voce 1.C.2.1 tra i crediti verso Clienti per € 584.577 in quanto riferiti a ricavi dell'attività caratteristica.

L'accantonamento prudenziale a fronte di rischi di mancato recupero dei suddetti crediti si è ridotto a € 43.627 per utilizzi effettuati nell'anno.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.532.467 | (546.321) | 986.146 |
| Denaro e altri valori in cassa | 11.726 | 14.588 | 26.314 |
| Totale disponibilità liquide | 1.544.193 | (531.733) | 1.012.460 |

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Ratei attivi | 4.415 | 94.058 | 98.473 |
| Risconti attivi | 242.661 | (40.688) | 201.973 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 247.076 | 53.370 | 300.446 |

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

| | |
|--|----------------|
| RATEI ATTIVI | |
| Ricavi da contributi | 95.887 |
| Ricavi da omaggi fornitori | 2.567 |
| Ratei attivi diversi | 19 |
| Totale | 98.473 |
| RISCONTI ATTIVI | |
| Oneri finanziari, sp. Bancarie, fidejussioni | 68.443 |
| Costi per servizi di terzi | 5.554 |
| Canoni locazione, noleggio, manutenzione e condom. | 57.730 |
| Assicurazioni | 20.863 |
| Diritti amministrativi | 18.250 |
| Licenze, canoni e assistenza software | 18.141 |
| Risconti attivi diversi | 12.992 |
| Totale | 201.973 |

Si evidenzia che l'importo di € 38.812 relativo ai risconti attivi riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

I risconti attivi con quote di competenza oltre cinque anni ammontano a € 15.008.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 1.882.878 | 13.575 | 274.445 | 160.635 | | 2.010.263 |
| Riserva legale | 951.221 | 90.430 | - | - | | 1.041.651 |
| Riserve statutarie | 2.316.532 | 162.585 | - | - | | 2.479.117 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 22.335 | - | - | 1 | | 22.335 |
| Totale altre riserve | 22.335 | - | - | 1 | | 22.335 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 14.320 | - | - | 10.770 | | 3.550 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 301.434 | (301.434) | - | - | 201.863 | 201.863 |
| Totale patrimonio netto | 5.488.720 | (34.844) | 274.445 | 171.406 | 201.863 | 5.758.779 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Altre riserve | 11.850 |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (3) |
| Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020 | 10.487 |
| Totale | 22.335 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 2.010.263 | Capitale | B | 2.010.263 |
| Riserva legale | 1.041.651 | Utili | B;D | 1.041.651 |
| Riserve statutarie | 2.479.117 | Utili | B;D | 2.479.117 |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 22.335 | Utili | E | 22.334 |
| Totale altre riserve | 22.335 | Utili | E | 22.334 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 3.550 | Capitale | E | 3.550 |
| Totale | 5.556.915 | | | 5.556.915 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Quota non distribuibile | | | | 5.556.915 |

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 |
|--|---------------|------------------|
| Altre riserve | 11.850 | Capitale |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (3) | Capitale |
| Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020 | 10.487 | Capitale |
| Totale | 22.335 | |

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

RISERVE

Per la Riserva Legale, di complessivi euro 1.041.651, si evidenzia che è stata incrementata nell'anno per euro 90.430 a seguito della ripartizione dell'utile 2023.

Per le Riserve Statutarie, di complessivi euro di euro 2.479.117, si evidenzia che sono state incrementate nell'anno a seguito della ripartizione dell'utile 2023, per euro 162.585.

Si sottolinea che ai sensi dello Statuto, la Riserva Legale e le Riserve Statutarie sono riserve indivisibili e non possono essere ripartite tra i soci durante la vita sociale, né all'atto dello scioglimento della cooperativa.

In riferimento alle Varie Altre Riserve si precisa che l'importo di euro 10.487 è riferito all'ammontare residuo degli ammortamenti sospesi nell'anno 2020 ex art. 60 c.7ter del DL104/2020 da recuperare in futuro, mentre l'importo di euro 11.850 è riferito alla capitalizzazione di quote di capitale sociale non ritirate da soci receduti.

Si evidenzia che la Riserva per Variazioni di Valore dello Strumento di Copertura di flussi finanziari è imputata direttamente a patrimonio netto.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 14.320 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | (10.770) |
| Valore di fine esercizio | 3.550 |

La Riserva indisponibile per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi misura il valore di mercato degli strumenti finanziari di copertura dei flussi finanziari, sottoscritti nel corso degli anni e iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, valutati al fair value determinato sulla base di evidenze di mercato.

CAPITALE SOCIALE

Il Capitale complessivo risulta così sottoscritto con riferimento alle diverse categorie di soci statutariamente previste:

| | |
|-------------------|------------------|
| Soci Ordinari | 1.159.487 |
| Soci Sovventori | 100.776 |
| Soci Finanziatori | 750.000 |
| Totale | 2.010.263 |

Tra le variazioni del capitale sociale si evidenzia che per i Soci Ordinari si sono verificati ordinari incrementi e diminuzioni di capitale per ammissioni e recessi, con netta prevalenza delle prime sui secondi per complessivi € 85.455, secondo il principio cooperativo della "porta aperta", mentre per € 13.575 la variazione rappresenta il saldo netto delle quote di rivalutazione gratuita, aumentate da delibera di destinazione dell'utile 2023.

Invariato risulta il capitale dei soci finanziatori mentre è aumentato di € 28.356 quello dei soci sovventori.

Le quote di capitale sociale che risultano ancora da versare, per € 614.497, sono riferite alla categoria dei soci ordinari per € 593.298 e per la restante parte, di € 21.199, a quelle dei soci sovventori.

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 2528 COMMA 5 C.C.

La cooperativa al 31/12/2024 contava 617 soci complessivi, distinti come dal seguente prospetto di comparazione con l'esercizio precedente:

| | 31/12/2024 | variazione | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Soci ordinari | 590 | 34 | 556 |
| - di cui operatori lavoratori | 589 | 38 | 551 |
| - di cui volontari | 1 | -4 | 5 |
| Soci finanziatori/sovventori | 27 | 18 | 9 |
| Totale | 617 | 52 | 565 |

Nel numero complessivo di 589 soci lavoratori sono compresi 4 soci operanti con contratto di collaborazione e non come dipendenti.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2528, comma 5 C.C., si fa presente che nel corso dell'esercizio si sono avute le seguenti movimentazioni:

| Attività del CdA: | Soci ordinari | di cui coop. ri lavor.ri | di cui volontari | Soci sovventori |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------|------------------|-----------------|
| Domande di recesso esaminate | 100 | 95 | 5 | 1 |
| Domande di recesso accolte | 100 | 95 | 5 | 1 |
| Domande di ammissione esaminate | 135 | 134 | 1 | 19 |
| Domande di ammissione accolte | 135 | 134 | 1 | 19 |
| Provvedimenti di esclusione esaminati | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Provvedimenti di esclusione accolti | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Variazione complessiva | 34 | | | 18 |

Nessuna opposizione è pervenuta al CDA con riferimento alle suddette delibere.

In relazione alle domande di ammissione soci così come sopra dettagliate, ai sensi dell'art. 2528 comma 5 del Codice Civile che prevede l'obbligo di illustrare le ragioni delle ammissioni anzidette, si precisa in questa sede che l'inserimento dei nuovi soci avviene nel rispetto dei requisiti previsti dallo Statuto e nel rispetto del principio della parità di trattamento nell'esecuzione dei rapporti mutualistici ai sensi dell'art.2516 C.C. e che le domande di ammissione sono state accolte in

quanto tutti i soci avevano i requisiti previsti da Statuto. I nuovi soci sono quindi persone che hanno scelto di entrare a far parte della cooperativa per un'adesione ideale ai suoi valori e per sostenere la vita e lo sviluppo di un soggetto dell'economia solidale.

Ai soci volontari viene applicato il regolamento interno che prevede la copertura antinfortunistica per quelli che svolgono attività di volontariato.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 748.500 | 748.500 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 80.000 | 80.000 |
| Totale variazioni | (80.000) | (80.000) |
| Valore di fine esercizio | 668.500 | 668.500 |

Altri fondi

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

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|--|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | Fondo per costi ed oneri di liquidazione | 450.000 |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 218.500 |
| | Totale | 668.500 |

È stato riassorbito il Fondo rischi su partecipate per € 60.000 e vi è stato un utilizzo del Fondo per rischi e oneri differiti per euro 20.000, a fronte di nessun nuovo accantonamento.

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.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 867.240 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 1.154.887 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.231.022 |
| Totale variazioni | (76.135) |
| Valore di fine esercizio | 791.105 |

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenzia che nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 791.105.

Pertanto, la passività per trattamento 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.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---|---|
| Debiti verso banche | 7.847.464 | (457.822) | 7.389.642 | 4.985.072 | 2.404.570 |
| Debiti verso altri finanziatori | 1.061 | - | 1.061 | 1.061 | - |
| Debiti verso fornitori | 2.878.946 | 530.256 | 3.409.202 | 3.409.202 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 170.693 | 260.893 | 431.586 | 431.586 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 75.153 | (55.938) | 19.215 | 19.215 | - |
| Debiti tributari | 178.018 | 52.661 | 230.679 | 230.679 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 795.544 | 104.389 | 899.933 | 899.933 | - |
| Altri debiti | 2.860.834 | (6.773) | 2.854.061 | 2.658.628 | 195.433 |
| Totale debiti | 14.807.713 | 427.666 | 15.235.379 | 12.635.376 | 2.600.003 |

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Descrizione | Arrotondamento | Totale |
|---------------------|----------------|-----------|
| debiti verso banche | 7.389.642 | 7.389.642 |

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------------|------------------------------|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> | | |
| | Depositi cauzionali ricevuti | 10.200 |
| | Sindacati c/ritenute | 10.951 |
| | Debiti diversi verso terzi | 795.975 |
| | Personale c/retribuzioni | 1.908.662 |
| | Personale c/arrotondamenti | 7.498 |
| | Socio finanziatore c/utili | 120.775 |
| | Totale | 2.854.061 |

Si evidenzia, tra gli Altri Debiti verso terzi, l'importo del residuo debito attualizzato verso i Padri Somaschi (per l'acquisto dell'azienda Rupe di Sasso Marconi) per complessivi € 290.948 al 31/12/2024, di cui € 195.433 con scadenza oltre l'esercizio successivo e termine debito al 2027.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|-----------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 678.970 | 678.970 | 6.710.672 | 7.389.642 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | 1.061 | 1.061 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 3.409.202 | 3.409.202 |
| Debiti verso imprese controllate | - | - | 431.586 | 431.586 |
| Debiti verso imprese collegate | - | - | 19.215 | 19.215 |
| Debiti tributari | - | - | 230.679 | 230.679 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 899.933 | 899.933 |

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|----------------------|------------------------------------|---|--|------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Altri debiti | - | - | 2.854.061 | 2.854.061 |
| Totale debiti | 678.970 | 678.970 | 14.556.409 | 15.235.379 |

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i seguenti:

- Mutuo Emilbanca n. 30000022697, per euro 65.640
- Mutuo Banca Etica n. 13781, per euro 128.343
- Mutuo Unicredit n. 2301009 (2023), per euro 484.987
- il residuo debito verso i Padri Somaschi, a bilancio per € 290.948, per l'acquisto dell'azienda Rupe è garantito da ipoteca volontaria di primo grado per l'importo di euro 900.000 sul complesso immobiliare di Sasso Marconi (ora di proprietà della controllata Open Immobiliare Srl) a favore della parte cedente.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 89.606 | (66.707) | 22.899 |
| Risconti passivi | 148.147 | (68.156) | 79.991 |
| Totale ratei e risconti passivi | 237.753 | (134.863) | 102.890 |

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

| | |
|---|---------------|
| RATEI PASSIVI | |
| Costi per prestazioni occasionali | 4.590 |
| Interessi passivi su finanziamenti e spese bancarie | 11.669 |
| Spese di reinserimento | 434 |
| Welfare aziendale | 2.125 |
| Spese condominiali | 1.713 |
| Servizi di terzi Cooperative | 1.000 |
| Ratei passivi diversi | 1.367 |
| Totale complessivo | 22.899 |
| RISCONTI PASSIVI | |
| Ricavi da attività tipo A | 47.881 |
| Contributi fiscali | 18.154 |
| Contributi in conto impianti | 8.532 |
| Risconti passivi diversi | 5.424 |
| Totale complessivo | 79.991 |

Si evidenzia che la parte di € 9.078 dei risconti passivi riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Non si evidenziano ratei e risconti passivi con quote di competenza oltre cinque anni.

Nota integrativa, 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'art. 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.

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.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Sezione A (Servizi socio assistenziali educativi) | 32.051.794 |
| Sezione B (Attività produttive e altri servizi) | 626.912 |
| Totale Ricavi e prestazioni di servizi | 32.678.706 |
| Totale | 32.678.706 |

Nel complesso, i ricavi delle vendite e delle prestazioni di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 32.678.706, con un aumento del 6,4% circa.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Altri ricavi e proventi

La voce è così composta:

| |
|--|
| |
|--|

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Contributi in conto esercizio | 2.528 |
| Contributi in conto impianti | 20.089 |
| Ricavi e proventi diversi | 920.590 |
| Totale | 943.207 |

Tra i Ricavi e proventi diversi si dettagliano le seguenti voci di dettaglio:

| | |
|---|----------------|
| Affitti attivi | 31.867 |
| Sopravvenienze attive | 105.275 |
| Riaddebito costi | 152.339 |
| Ricavi e Proventi diversi | 57.588 |
| Erogazioni liberali | 366.915 |
| Ricavi service | 125.095 |
| Rimborsi da assicurazioni | 16.554 |
| Plusvalenze | 4.957 |
| Utilizzo fondi del passivo | 60.000 |
| Totale Ricavi e proventi diversi | 920.590 |

La voce Altri ricavi e proventi, nel suo complesso, presenta quasi un raddoppio rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad una donazione liberale ricevuta di € 300.000, finalizzata all'avvio della nuova struttura di Villa Elsa in comune di Valsamoggia.

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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 32.732.849, con un aumento del 8,8% circa.

Tale andamento è in linea con l'andamento dei ricavi e l'incremento dell'attività, in particolare del comparto A.

Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci

Si sono rilevati costi per questa voce per un ammontare pari a € 1.376.575 che presenta un aumento rispetto al precedente esercizio dell'10% circa.

Le componenti di questa voce del conto economico sono rappresentate da:

| | |
|--|------------------|
| Acquisti materie sussidiarie | 653.198 |
| Acquisti materiali di consumo | 363.073 |
| Materiali per attività didattica e laboratori | 90.140 |
| Beni strumentali di modico valore | 112.537 |
| Cancelleria varia | 46.710 |
| Indumenti da lavoro | 2.771 |
| Carburante autoveicoli industriali | 108.147 |
| Totale materie prime, sussidiarie di consumo e di merci | 1.376.575 |

Costi per servizi

Si sono rilevati costi per un ammontare pari a € 7.243.644, incrementato rispetto al precedente esercizio del 10,8% circa.

Le componenti di questa voce del conto economico sono rappresentate da:

| | |
|--|------------------|
| Servizi di terzi Cooperative | 1.321.732 |
| Servizi di terzi (altri) | 1.327.335 |
| Servizi diversi | 770 |
| Costi Consortili su affidamento servizi | 66.327 |
| Compensi, contributi e rimborsi collaboratori sez. A e B | 9.984 |
| Compenso tirocinanti | 112.244 |
| Borse lavoro- servizio Civile CNCA | 4.625 |
| Lavoro autonomo occasionale | 59.878 |
| Consulenze tecniche | 803.509 |
| Compensi amministratori, collegio sindacale, revisori, odv | 63.718 |
| Ricerca, formazione e addestramento | 100.701 |
| Servizi mensa | 279.873 |
| Visite mediche, assist. sanitaria ai dipendenti | 159.753 |
| Smaltimento rifiuti | 6.935 |
| Rimb.spese di.ti e lavorat. autonomi afferenti | 214.498 |
| Spese telefoniche | 84.686 |
| Acqua potabile | 115.173 |
| Manutenzioni e riparazioni e gest. automezzi | 402.633 |
| Assicurazioni | 174.350 |
| Commissioni e spese bancarie | 44.842 |
| Fidejussioni assicurative | 11.357 |
| Spese vigilanza e pulizia | 143.136 |
| Pubblicità, inserzioni e affissioni | 20.312 |
| Utenze energetiche | 445.509 |
| Costi di spedizione prodotti | 2.071 |
| Spese di reinserimento | 803.189 |
| Assistenza software | 8.577 |
| Spese attività ospiti | 395.788 |
| Spese di viaggio | 45.818 |
| Spese rappresentanza | 14.321 |
| Totale Servizi | 7.243.644 |

Costi per godimento di beni di terzi

Le componenti di questa voce del conto economico sono rappresentate da:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Canoni di locazione | 1.190.230 |
| Spese condominiali | 91.672 |
| Noleggio attrezzature | 53.586 |
| Noleggio automezzi | 308.583 |
| Licenze software | 150.066 |
| Totale godimento beni di terzi | 1.794.137 |

La società non ha avuto in essere contratti di leasing nell'esercizio.

Costi per il personale

Il costo per il personale dipendente, soci e non soci, rappresenta la principale voce tra i costi della produzione, trattandosi di cooperativa di lavoro. L'ammontare complessivo di tali costi nell'esercizio 2024 è stato di € 21.494.062, con un aumento

rispetto all'esercizio precedente del 9% circa, in linea con l'andamento generale dell'attività, dei ricavi da prestazioni di servizi e del complesso dei costi della produzione.

Più oltre si forniscono i dettagli, quantitativi e qualitativi, sul personale occupato nell'azienda.

Ammortamenti

Gli ammortamenti nel loro complesso presentano un ammontare di € 265.778, con una riduzione del 24% circa, data da una diminuzione dell'8% circa per le immobilizzazioni materiali e da un aumento del 10% circa per le immobilizzazioni immateriali.

Oneri diversi di gestione

Si evidenziano, in questa voce, i seguenti dettagli:

| | |
|--|----------------|
| Imposte e tasse diverse erariali e comunali | 152.948 |
| Sopravvenienze passive | 193.526 |
| Sanzioni, multe, penalità, risarcimenti | 10.286 |
| Contributi associativi | 124.172 |
| Abbonamenti, pubblicazioni | 14.704 |
| Costi e spese diverse | 51.066 |
| Minusvalenze da alienazione cespiti | 11.952 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 558.653 |

Proventi e oneri finanziari

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

I Proventi finanziari ammontano a complessivi € 24.488 e sono dati da dividendi su azioni bancarie per € 545, da interessi attivi diversi per € 22.600 (da crediti verso clienti e da prodotti finanziari derivati) e da interessi su conti correnti bancari per € 1.343.

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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.

| | |
|--|----------------|
| Interessi passivi c/c bancari | 578 |
| Interessi passivi c/anticipi fatture | 86.430 |
| Interessi passivi su finanziamenti bancari | 342.313 |
| Interessi passivi diversi | 6.044 |
| Commissioni disponibilità fondi | 18.019 |
| Oneri finanziari diversi | 55.186 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 508.571 |

Gli oneri finanziari sono aumentati del 27% circa, in misura più contenuta, rispetto all'esercizio precedente. L'aumento è da mettere in relazione con l'andamento dei tassi di interesse in quanto il debito bancario è sostanzialmente diminuito rispetto allo scorso 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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Il costo per IRAP corrente relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024, calcolato in euro 183.376, tiene conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare ed è determinato con applicazione dell'aliquota agevolata ai fini Irap per le cooperative sociali in base alle leggi delle regioni nelle quali la società opera (3,21% per l'Emilia-Romagna da L.R. n. 48 /2001 e altre diverse aliquote agevolate per le regioni). Tale costo è stato indicato nella voce 20 di Conto economico al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Il calcolo per IRES corrente è stato fatto tenendo in considerazione che la società è cooperativa sociale di tipo A+B ex L. 381 /91, nonché cooperativa di produzione e lavoro e, rispetto agli esercizi precedenti, possiede i requisiti oggettivi e soggettivi per godere delle agevolazioni ed esenzioni previste ai fini IRES dell'art. 12 della L. 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/73. Con riferimento a quest'ultima norma, infatti, il rapporto tra "costo del lavoro dei soci" e "altri costi" nel 2024 è stato superiore al 50% (74,50%) e ciò ha comportato l'esclusione totale da IRES delle riprese fiscali. Il calcolo non ha comunque evidenziato in bilancio alcuna IRES a carico dell'esercizio per effetto di detrazioni d'imposta spettanti.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Dato il permanere delle condizioni di esenzione dall'IRES le imposte anticipate sono state calcolate solo per l'Irap utilizzando unicamente l'aliquota principale del 3,21%. Ciò ha comportato la determinazione per l'anno 2024 di imposte anticipate nette per IRAP di competenza per € 258 come componenti positivi dell'esercizio.

Nel seguente prospetto è analiticamente indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|-------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| ammortamento avviamento | 66.578 | 8.044 | 74.622 | 3,21% | 258 |

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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.

| OCCUPATI AL 31/12/2024 | | UOMINI | DONNE | di cui EXTRACOMUNITARI | |
|--|------------|------------|------------|---------------------------|-------|
| | | | | UOMINI | DONNE |
| Occupati complessivi A-B | 994 | 229 | 765 | | |
| Area A | 955 | 214 | 741 | | |
| Area educazione e cittadinanza (infanzia; Giovani; Minori e genitorialità) | 491 | 80 | 411 | 8 | 2 |
| Area connessioni sociali (Disabili; Dipendenze; integrazione) | 209 | 71 | 138 | 7 | 4 |
| Attività patrimoni - produzione | 197 | 51 | 146 | 1 | 1 |
| Generale+Commerciale STAFF | 58 | 12 | 46 | | 1 |
| Area B | 39 | 15 | 24 | | |
| Attività patrimoni - produzione | 26 | 7 | 19 | 1 | |
| Area connessioni sociali (Disabili; Dipendenze; integrazione) | 3 | 2 | 1 | 1 | |
| Generale+Commerciale STAFF | 10 | 6 | 4 | | |
| | | | | | |
| Tempo Determinato | 250 | 59 | 191 | | |
| Tempo Indeterminato | 744 | 574 | 170 | | |
| | | | | | |
| Occupati collaboratori non soci | 3 | 2 | 1 | | |
| | | | | | |
| Soci Lavoratori | | | | | |
| di cui a tempo determinato | - | | | | |
| di cui a tempo indeterminato | 569 | 134 | 435 | | |

La variazione del numero medio dei dipendenti nel suo complesso ha evidenziato un aumento rispetto all'esercizio precedente di 33 unità (da 943 a 976).

La società è strutturata nelle seguenti aree e al 31/12/2024 la situazione degli occupati presentava la seguente suddivisione:

| AREA | UOMINI | DONNE | TOT. |
|--|--------|-------|------------|
| Area connessioni sociali (tipo A) | | | |
| Dipendenze | 25 | 43 | 68 |
| Disabili | 25 | 57 | 82 |
| Disagio Adulto | 9 | 9 | 18 |
| Migranti | 14 | 30 | 44 |
| Area Educazione e Cittadinanza (tipo A) | | | |
| Giovani | 29 | 54 | 83 |
| Infanzia | 1 | 125 | 126 |
| | | | |

| | | | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Mamma - Bambino | 3 | 37 | 40 |
| Minori e Strutture | 25 | 37 | 62 |
| Minori Tutela | 9 | 69 | 78 |
| Servizi minori e famiglie | 13 | 89 | 102 |
| Attività Produttive (tipo B) | | | |
| Patrimoni (tipo A e B) | 45 | 123 | 168 |
| Produzione | 6 | 25 | 31 |
| Housing Sociale | 7 | 17 | 24 |
| Area di Staff | | | |
| Generale | 15 | 36 | 51 |
| Commerciale | 3 | 14 | 17 |
| Totale | 229 | 765 | 994 |

Calcolo della percentuale di lavoratori svantaggiati nelle attività di tipo "B" al 31.12.2024

Le attività della parte B della Cooperativa sono finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate; al fine di calcolare la percentuale degli svantaggiati è stato utilizzato il conteggio della media annuale dei soci e dei dipendenti occupati nelle attività di area B e del relativo numero di lavoratrici e lavoratori svantaggiati presenti.

| | Totali | Attività di tipo A | Attività di tipo B | |
|--|------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | tot. | tot. | di cui svantaggiati |
| Lavoratori e lavoratrici impiegati nella produzione | 926 | 897 | 29 | 7 |
| Lavoratori e lavoratrici impiegati nella tecno struttura | 68 | 58 | 10 | 7 |
| Totale | 994 | 955 | 39 | 14 |

La percentuale media degli svantaggiati all'interno dell'area B è risultata nel 2024 pari al 43,58%, su base annua.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale. Parimenti, nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

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

Sono qui esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Gli amministratori hanno percepito, complessivamente, compensi per la loro funzione per euro 18.845 nell'esercizio.

I compensi spettanti ai sindaci sono stati attribuiti sulla base della specifica delibera di assemblea dei soci e ammontano per il 2024 a euro 12.250.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi spettanti alla società di Revisione sono stati attribuiti sulla base di specifica delibera di assemblea dei soci in sede di affidamento dell'incarico e ammontano per l'anno 2024 a euro 13.039.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni se non per il capitale del solo Socio Finanziatore.

Titoli emessi dalla società

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

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

Nel seguente prospetto si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

Per la società non risultano esistere impegni di tale natura al 31/12/2024.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie, reali o di firma, rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui e quelle ricevute da terzi.

Garanzie prestate da istituti di credito a favore di terzi per conto della società:

| Istituto | Tipo garanzia | N. rapporto | Valore nominale | Scadenza |
|------------------------|---------------|---------------------|-----------------|----------------|
| Emilbanca | fidejussione | 0011/020 /003136 | 5.100 | 30/11 /2027 |
| B. Pop. Emilia-Romagna | fidejussione | 18210127 | 4.800 | 13/02 /2026 |
| B. Pop. Emilia-Romagna | fidejussione | 18220413 | 6.600 | 07/10 /2026 |
| B. Pop. Emilia-Romagna | fidejussione | 18234241 | 6.600 | 28/07 /2027 |
| B. Pop. Emilia-Romagna | fidejussione | 96011118 | 100.000 | 29/07 /2030 |
| B. Pop. Emilia-Romagna | fidejussione | 96011127 | 4.200 | 28/01 /2028 |

A - Garanzie prestate dalla società alla banca a favore proprio:

| Creditore | N. rapporto mutuo | N. rapporto | Debito a bilancio | Importo garanzia | Tipo garanzia |
|-------------|-------------------|---|-------------------|------------------|------------------|
| Emilbanca | 30000022697 | Rapporto N.95449 garanzie su immobili - I gr. | 65.640 | 630.000 | ipoteca 1° grado |
| Banca Etica | 13781 | IPOTECA IMMOB. NON FONDIARIA: 10182368 | 128.343 | 620.000 | ipoteca |

| | | | | | |
|-----------|------------|--------------------------------|---------|-----------|------------------|
| UNICREDIT | 2301009000 | IPOTECA IMMOBILIARE DI 1 GRADO | 484.987 | 1.030.000 | ipoteca 1° grado |
|-----------|------------|--------------------------------|---------|-----------|------------------|

B - Garanzie a favore di istituti di credito prestate da terzi per conto dalla società:

| Istituto | Tipo garanzia | N. rapporto | Valore nominale | Scadenza |
|-----------|---|---------------------------------------|-----------------|------------|
| Emilbanca | Sace con garanzia statale | Rapporto N.204724 SACE con gar. Stato | 1.980.000 | 30/06/2026 |
| Emilbanca | Fideiussione Specifica Confidi a Copertura Parziale | 0003/990/218529 | 160.000 | 28/03/2027 |
| INTESA | 802010061379 VINCOLO | VINCOLO SU FONDO SPE | 11.151 | 11/11/2025 |

C - Garanzie prestate dalla società a istituti di credito a favore di terzi:

| Istituto | Tipo garanzia | N. rapporto | Valore nominale | Scadenza |
|-----------------|--------------------|--|-----------------|----------|
| Intesa Sanpaolo | fidejussione | Fideiussione 1 ist. Specifica pro quota non -Agevolando 800012899334 | 7.500 | a revoca |
| Credit Agricole | mandato di credito | Rapporto n.610811353 | 100.000 | a revoca |

Passività potenziali

Non si evidenziano rischi per passività potenziali non evidenziati nello stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la società ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Le tipologie di parti correlate, significative per la società, comprendono in particolare le società controllate e le collegate.

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Si evidenziano tra i **crediti per finanziamenti** verso controllate e collegate le seguenti posizioni:

a - nei confronti della società controllata Open Immobiliare Srl:

- il credito, nell'attivo circolante per euro 297.344, per la dilazione di pagamento concessa dall'anno 2016 per parte del prezzo degli immobili in Bologna ad essa ceduti, ad un tasso di interesse inferiore a quello corrente di mercato;
- il prestito infruttifero quinquennale, tra le immobilizzazioni finanziarie per € 39.500, concesso nel 2019 per il sostenimento degli oneri dell'operazione di aumento di capitale e conferimento immobili di Marzabotto;

b - nei confronti della società controllata Be Open Srl:

- il prestito infruttifero, tra le immobilizzazioni finanziarie per € 312.440, concesso nel 2023 per il sostenimento della liquidità aziendale ed incrementato nel 2024 per € 54.440;

c - nei confronti della società controllata Open Culture Srl:

- il prestito infruttifero, tra le immobilizzazioni finanziarie per € 149.150, concesso nel 2024 per l'avvio dell'attività aziendale.

Per queste operazioni è stato applicato il criterio di valutazione del fattore temporale per la attualizzazione del credito a condizioni di mercato, salvi i casi in cui l'effetto si è mostrato trascurabile.

Tra i **crediti commerciali** verso controllate e collegate risultano:

a - nei confronti della società controllata Open Immobiliare Srl:

- il credito, nel circolante per € 16.707, per interessi sulla dilazione di pagamento per gli immobili di Bologna;
- crediti commerciali per fatture emesse per € 124.955;

b - nei confronti della società controllata Be Open Srl:

- crediti commerciali per fatture emesse per € 195.621;
- i crediti nell'attivo circolante per rimborso quote sociali dei soci lavoratori per € 4.295;

c - nei confronti della società controllata Open Culture Srl:

- il credito commerciale per fatture emesse per € 25.360 e per fatture da emettere per € 17.360;
- i crediti nell'attivo circolante per rimborso quote sociali dei soci lavoratori per € 1.574;

d - nei confronti della società controllata Genera S.C.r.l.:

- il credito commerciale per fatture da emettere per € 4.000;

e - nei confronti della società collegata Publics ICC Srl:

- il credito commerciale per fatture emesse per € 26.029.

Tra i **debiti commerciali** verso controllate e collegate risultano:

a - nei confronti della società controllata Open Immobiliare Srl:

- debiti per fatture ricevute per € 143.944;

b - nei confronti della società controllata Be Open Srl:

- debiti per fatture ricevute per € 199.040 e per fatture da ricevere per € 51.155;

c - nei confronti della società controllata Open Culture Srl:

- debiti per fatture da ricevere per € 37.198;

d - nei confronti della società collegata Publics ICC Srl:

- debiti per fatture emesse per € 19.215.

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

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.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società 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. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

1 - La società ha sottoscritto con Iccrea-BancaImpresa (Emilbanca), nel corso del 2022, un prodotto derivato "Versatilità senza Floor e premio Upfront", di durata quadriennale con scadenza al giugno 2026, a copertura dei flussi finanziari attesi con riferimento ad un contratto di finanziamento sottoscritto in pool con Iccrea - Emilbanca nel 2021, della durata di cinque anni per l'importo di euro 2.800.000 a tasso variabile.

2 - La società ha sottoscritto con Unicredit, nel corso del 2023, un prodotto derivato Interest Rate CAP/FLOOR, di durata 7 anni con scadenza al giugno 2030, a copertura dei flussi finanziari attesi con riferimento ad un contratto di finanziamento contestualmente sottoscritto con il medesimo istituto, della durata di 15 anni per l'importo di euro 515.000 a tasso variabile.

3 - La società ha sottoscritto con Unicredit, nel maggio del 2024, un prodotto derivato Interest Rate CAP/FLOOR, di durata 42 mesi con scadenza al novembre 2027, a copertura dei flussi finanziari attesi con riferimento ad un contratto di finanziamento contestualmente sottoscritto con il medesimo istituto, della durata di 42 mesi per l'importo di euro 500.000 a tasso variabile.

Attraverso tali operazioni si è proceduto, in sostanza, a trasformare i finanziamenti a tasso variabile in finanziamenti a tasso fisso.

4 - È arrivato a conclusione nel corso del 2024 un contratto di copertura, che la società aveva sottoscritto con Unicredit nel corso del 2019, per un prodotto derivato Interest Rate CAP/FLOOR di durata quinquennale, a copertura dei flussi finanziari attesi con riferimento ad un contratto di finanziamento contestualmente sottoscritto con il medesimo istituto, della durata di cinque anni per l'importo di euro 1.500.000 a tasso variabile.

Il valore di mercato (Mark to Market - MTM) degli strumenti finanziari è valutato al fair value determinato sulla base di evidenze di mercato e trova riscontro nelle immobilizzazioni finanziarie e nelle riserve per operazioni di copertura.

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

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

Informazioni relative alle cooperative

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

Ai sensi dell'art. 2 della L. 59/92, si attesta che la gestione della cooperativa ha perseguito scopi e principi mutualistici come prescritto dall'articolo 2545 del Codice Civile in tema di società cooperative.

I criteri mutualistici seguiti nella gestione sono stati quelli tesi ad offrire ai soci le migliori condizioni lavorative, non solo economiche, all'interno del rapporto di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo.

Per quanto riguarda il requisito della mutualità si precisa che la cooperativa:

- ha per scopo quello di ottenere, tramite la gestione in forma associata, continuità di occupazione lavorativa e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali per i soci, nonché quello di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi sociosanitari ed educativi;
- ha inserito nel proprio statuto le clausole di cui all'art. 2514 del c.c. e che le stesse sono di fatto osservate;
- è iscritta dall'anno 2011 all'Albo Nazionale delle società cooperative, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del Codice civile, al n. A108662 nella sezione delle cooperative a mutualità prevalente, A + B;
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

La 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:

- la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del codice civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

COSTO DEL LAVORO DEI SOCI:

quota-parte della Voce B9 + quota-parte della Voce B7 dei soci lavoratori,
per euro 13.690.812

COSTO DEL LAVORO TOTALE:

Voce B9 + quota-parte della Voce B7 dell'esercizio (per le voci attinenti allo scambio mutualistico),
per complessivi euro 22.216.569

pari al 61,62% del costo totale del lavoro calcolata nel seguente modo:

$$\frac{13.690.812}{22.216.569} = 61,62\%$$

La mutualità prevalente viene evidenziata anche nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del Codice civile:

| Costo del lavoro e assimilati | Soci | Non Soci | Totale | % |
|---|-------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Retribuzioni | 10.200.686 | 5.875.019 | 16.075.705 | |
| Oneri sociali | 2.359.562 | 1.692.376 | 4.051.938 | |
| TFR | 792.654 | 362.260 | 1.154.914 | |
| Altri costi del personale | - | 211.505 | 211.505 | |
| Totale Voce B9 | 13.352.903 | 8.141.160 | 21.494.063 | |
| Collaboratori | 13.635 | 19.103 | 32.738 | |
| Professionisti | - | 78.722 | 78.722 | |
| Altri costi del personale | 324.274 | 286.772 | 611.046 | |
| Totale Voce B7 | 337.909 | 384.597 | 722.506 | |
| Totale costi del lavoro e assimilati / % | 13.690.812 | 8.525.757 | 22.216.569 | 61,62% |

A questo riguardo si precisa che, essendo l'attività svolta con i soci superiore al 50% dell'attività complessiva, risulta anche concretamente a mutualità prevalente avendo raggiunto i requisiti oggettivi di prevalenza di cui agli artt. 2512 e 2513 c.c., pur essendo la cooperativa a mutualità prevalente di diritto in applicazione alla previsione dell'art. 111-septies delle Disp. Att. Trans. del c.c. (R.D. n. 318/1942 e s.m.), in quanto si tratta di cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991 n. 381.

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

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta nel corso dell'esercizio 2024 non ha percepito contributi da Pubbliche Amministrazioni che non avessero natura di corrispettivo per prestazioni o che non fossero di carattere generale. Pertanto, nulla si ha da evidenziare al riguardo e si rimanda a quanto evidenziato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Il 27 dicembre del 2024 è stato incassato il contributo 5x1000 dell'anno finanziario 2022 per € 2.528.

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, espresso in centesimi, di euro 201.863,08:

- per il 30%, pari a euro 60.558,92 alla riserva legale;
- per il 3%, pari a euro 6.055,89 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- l'importo di euro 6.309,57 al socio finanziatore CoopFond a titolo di rivalutazione gratuita del capitale per l'anno 2024;
- l'importo di euro 15.773,93 sempre al socio finanziatore CoopFond a titolo di dividendo per l'anno 2024;
- per la restante parte, pari a euro 113.164,77 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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 31/12/2024 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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Giovanni Dognini