

COOP. SOCIALE LA MAGNOLIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PEDRETTI, 20 54013 FIVIZZANO (MS)
Codice Fiscale	01153490451
Numero Rea	117431
P.I.	01153490451
Capitale Sociale Euro	600 i.v.
Forma giuridica	05
Settore di attività prevalente (ATECO)	812999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	9.838	14.336
Totale immobilizzazioni (B)	9.838	14.336
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	775.215	780.874
Totale crediti	775.215	780.874
IV - Disponibilità liquide	433	31.356
Totale attivo circolante (C)	775.648	812.230
Totale attivo	785.486	826.566
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.900	3.900
IV - Riserva legale	2.558	2.349
VI - Altre riserve	6.195	5.481
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	227
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(488.051)	696
Totale patrimonio netto	(475.398)	12.653
B) Fondi per rischi e oneri	46.900	18.799
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.217	18.558
D) Debiti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.206.766	776.556
Totale debiti	1.206.766	776.556
Totale passivo	785.486	826.566

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico			
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		175	230
5) altri ricavi e proventi		-	29.007
altri		-	29.007
Totale altri ricavi e proventi		-	29.007
Totale valore della produzione		175	29.237
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	164
7) per servizi		1.103	8.419
8) per godimento di beni di terzi		-	192
9) per il personale			
a) salari e stipendi		15.569	12.068
b) oneri sociali		3.571	5.925
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		-	1.067
c) trattamento di fine rapporto		-	1.067
Totale costi per il personale		19.140	19.060
10) ammortamenti e svalutazioni			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		4.498	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		4.498	-
Totale ammortamenti e svalutazioni		4.498	-
14) oneri diversi di gestione		463.484	448
Totale costi della produzione		488.226	28.283
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		(488.051)	954
C) Proventi e oneri finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		-	38
Totale interessi e altri oneri finanziari		-	38
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		-	(38)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		(488.051)	916
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		-	220
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-	220
21) Utile (perdita) dell'esercizio		(488.051)	696

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Nella stesura del documento sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, e comma 4, del Codice Civile, si forniranno nel presente bilancio le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

La Vostra società opera nel settore: servizi di pulizie, assistenza mense e trasporti scolastici, manutenzione del verde.

Nel corso dell'esercizio 2023, una volta terminato l'affitto di azienda concesso alla società cooperativa Ma.Ris. Cooperativa Sociale, la società ha iniziato le attività volte prodromiche al recupero dei crediti vantati nei confronti dei propri clienti nonché ha proseguito con il pagamento dei debiti assunti, in special modo nei confronti dei dipendenti, in special riferimento quelli con cui il rapporto di lavoro risultava cessato.

Nel corso dell'esercizio si è poi avuto definitiva contezza dell'esito del contenzioso contro INPS, negativo, che ha consentito di appostare il debito già riscontrabile dalla cartella notificata dallo stesso istituto nel 2018 e contro cui la società aveva fatto ricorso.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 chiude evidenziando una perdita di euro 488.051,19 al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate .

Principi di redazione

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Questo si è reso necessario poiché nonostante alla data di redazione del presente Bilancio la società sia già effettivamente in stato di liquidazione, come si dirà nell'apposito paragrafo, il presente documento deve necessariamente osservare la situazione alla data di riferimento ovvero il 31 dicembre 2023, in cui, nonostante il calo dell'attività, la società risultava ancora in funzionamento.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Comparabilità con l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo vengono di seguito segnalati e commentati in modo analitico per le singole voci:

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;

- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel prospetto seguente vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	33.379	33.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.043	19.043
Valore di bilancio	14.336	14.336
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	4.498	4.498
Totale variazioni	(4.498)	(4.498)
Valore di fine esercizio		
Costo	33.379	33.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.541	23.541
Valore di bilancio	9.838	9.838

Nel corso dell'esercizio 2023, si è provveduto a eseguire l'accantonamento delle quote di ammortamento.

Alla data del 31 dicembre 2023 non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio, tuttavia un'attenta ricognizione dei beni potrebbe consentire di azzerare il valore contabile anche in forza delle precedenti omissioni, consentite dalla normativa di emergenza covid, che consentivano il rinvio al futuro degli ammortamenti.

Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che anche il bilancio relativo all'esercizio 2023 non vede l'iscrizione di immobilizzazioni di tipo immateriale.

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'Attivo Circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Come anticipato nell'introduzione i crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.
 I crediti sono suddivisibili come nel bilancio dell'esercizio precedente in tre categorie, che si riportano di seguito esponendone la valorizzazione:

Crediti Verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	526.125
Totale crediti verso clienti	526.125
Crediti tributari	
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.975
Totale crediti tributari	58.975
Verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	58.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	131.553
Totale crediti verso altri	190.115
Totale crediti	775.215

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono evidenziate all'interno dell'attivo circolante e sono rappresentate dalle disponibilità presenti all'interno dei conti correnti della cooperativa nonché dal denaro presente in cassa. Le disponibilità liquide immediate ammontano al 31/12/2023 a complessivi euro 433 di cui euro 107 relativi a depositi bancari e postali, euro 326 relativi a denaro e valori in cassa.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

In particolare si evidenzia che lo stesso è rappresentato a fine esercizio dal capitale sociale oltre che dall'ammontare dell'utile netto conseguito nell'esercizio in corso.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	3.900	-		3.900
Riserva legale	2.349	209		2.558
Altre riserve				
Riserva straordinaria	5.481	714		6.195
Varie altre riserve	-	-		0
Totale altre riserve	5.481	714		6.195
Utili (perdite) portati a nuovo	227	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	696	-	(488.051)	(488.051)
Totale patrimonio netto	12.653	-	(488.051)	(475.398)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura
Capitale	3.900	
Riserva legale	2.558	A;B;
Altre riserve		
Riserva straordinaria	6.195	A;B;C;
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	6.195	A;B;C;

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

Fondi per rischi e oneri

	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	18.799
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.101
Totale variazioni	28.101
Valore di fine esercizio	46.900

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nel corso dell'esercizio la società ha provveduto a movimentare il valore del fondo TFR fino all'ammontare finale, che, risulta pari a complessivi euro 7217,42.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono suddivisibili in cinque categorie, che si riportano di seguito esponendone la valorizzazione:

Debiti v/banche	18.753
Debiti v/fornitori	4.000
Debiti tributari	1.001.723
Debiti v/ist.prev.e sicur.soc.	167.201
Altri debiti	14.904
Totale debiti	1.206.766

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico della società evidenzia un risultato molto negativo in conseguenza della rilevazione di oneri collegati alla conclusione negativa di contenziosi con l'ente di previdenza.

Al fianco di queste rilevazioni non vi sono ricavi sufficienti a coprire l'effetto negativo; alla data del 31/12/2023 i ricavi complessivamente ammontano a soli euro 175.

Preme precisare che gli incassi dell'anno 2023 sono tutti ascrivibili a ricavi rilevati nei precedenti esercizi in ossequio al principio della competenza.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico, ed ammontano in particolare per euro 1.103 a costi per l'acquisto di servizi.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi ed è pari a complessivi euro 19.140.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Cessate le disposizioni di sospensione degli ammortamenti si è rilevato a conto economico un ammontare complessivo di ammortamenti per le immobilizzazioni materiali pari ad euro 4498.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, tra cui sono classificati il maggior costo per la "cartella Inps" oltre agli accantonamenti a fondo svalutazione sono quantificabili in complessivi euro 463.448.

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

Non sono stati appostati oneri per imposte correnti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

	Numero medio
Operai	2
Totale Dipendenti	2

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Nel corso dell'esercizio 2023 si è avuto definitiva contezza dell'esito del contenzioso contro INPS, negativo, che ha consentito di appostare il debito già riscontrabile dalla cartella notificata dallo stesso istituto nel 2018 e contro cui la società aveva fatto ricorso.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 chiude evidenziando una perdita di euro 488.051,19 al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate .

Nel luglio 2024 il consiglio di amministrazione ha proceduto all'accertamento della causa di scioglimento e l'assemblea ha deliberato la messa in liquuidazione volontaria.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile in materia di società cooperative a mutualità prevalente, di seguito

si documenta la condizione di prevalenza di cui all'articolo 2512 del Codice Civile, evidenziando i seguenti parametri:

- a) il costo del lavoro, di cui all'articolo 2425, primo comma, punto B9; v/soci e B9 v/non soci (dipendenti), raggiunge un rapporto percentuale pari al 100%.
- b) B7 v/soci e B7 v/non soci (collaboratori) per ciò che riguarda il costo è nullo in quanto non esistenti in organico lavorativo.

La Cooperativa, essendo a mutualità prevalente, inserisce nel lavoro soggetti svantaggiati, pur non soci , operando in sinergia con il servizio sul territorio delle asl, e gli stessi vengono inseriti nel mondo del lavoro con l'ausilio dell'altro personale lavorativo e corsi aziendali di formazione. Non tutti però vengono inseriti in compagine sociale, non presentando caratteristiche idonee.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Tenuto conto della situazione patrimoniale, nonché della perdita integrale del capitale, l'assemblea dei soci ha deliberato in data 18 luglio 2024 l'avvio della procedura di **liquidazione volontaria** della cooperativa, formalmente iscritta presso il Registro delle Imprese nel corso dell'esercizio 2024.

Pertanto, la perdita d'esercizio non è oggetto di proposta di destinazione, essendo la cooperativa attualmente in stato di liquidazione. Eventuali residui attivi o passivi saranno definiti nell'ambito della procedura liquidatoria, in conformità alla normativa vigente e allo statuto sociale.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Fivizzano, 31 marzo 2025

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. FABIO FORESTI, nato a Viareggio (LU) il 23/02/1989, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR N. 445/2000, professionista, incaricato ai sensi dell'art. 31 L. 340/00 del deposito del bilancio per la società, dichiara:

di essere iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Massa Carrara (MS) al n. 5

/B e di non avere in corso procedimenti disciplinari; di avere ricevuto incarico dal legale rappresentante della società per il deposito del bilancio di esercizio della società stessa;

ATTESTA

Ai sensi dell'art.31 comma 2quinquies della legge 340/2000 che i documenti allegati alla presente pratica per essere depositati nel registro delle imprese sono conformi agli originali approvati dagli organi competenti e depositati presso la società.

*Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Massa Carrara – autorizzazione prot. N.47775
del 10/11/2001*