

GRILLO PARLANTE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA RIVAZANCANA DI SOPRA 105 30022 CEGGIA (VE) |
| Codice Fiscale | 03169800277 |
| Numero Rea | VE 288248 |
| P.I. | 03169800277 |
| Capitale Sociale Euro | 625 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' Cooperativa A Responsabilita Limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | Servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili (88.91.00) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A134477 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 35.123 | - |
| II - Immobilizzazioni materiali | 13.711 | 17.672 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 200.000 | 100.000 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 248.834 | 117.672 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 102.790 | 178.393 |
| Totale crediti | 102.790 | 178.393 |
| IV - Disponibilità liquide | 239.926 | 360.178 |
| Totale attivo circolante (C) | 342.716 | 538.571 |
| D) Ratei e risconti | 1.247 | 843 |
| Totale attivo | 592.797 | 657.086 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 625 | 800 |
| IV - Riserva legale | - | 61.729 |
| VI - Altre riserve | 1 | 8.950 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (53.309) | - |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 52.206 | (123.990) |
| Totale patrimonio netto | (477) | (52.511) |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 257.692 | 262.986 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 262.774 | 361.559 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 56.701 | 83.480 |
| Totale debiti | 319.475 | 445.039 |
| E) Ratei e risconti | 16.107 | 1.572 |
| Totale passivo | 592.797 | 657.086 |

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

| Conto economico | 961.405 | 864.601 |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 369.526 | 372.875 |
| 5) altri ricavi e proventi | 16.729 | 1.337 |
| contributi in conto esercizio | 386.255 | 374.212 |
| altri | 1.347.660 | 1.238.813 |
| Totale altri ricavi e proventi | | |
| Totale valore della produzione | | |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 13.389 | 16.540 |
| 7) per servizi | 212.370 | 218.143 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 44.797 | 43.865 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 723.506 | 764.538 |
| b) oneri sociali | 204.754 | 205.348 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 57.541 | 76.909 |
| c) trattamento di fine rapporto | 57.541 | 67.209 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | 9.700 |
| Totale costi per il personale | 985.801 | 1.046.795 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 15.917 | 6.868 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 8.781 | - |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 7.136 | 6.868 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 15.917 | 6.868 |
| 14) oneri diversi di gestione | 14.516 | 27.749 |
| Totale costi della produzione | 1.286.790 | 1.359.960 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 60.870 | (121.147) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.497 | 258 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.497 | 258 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.497 | 258 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 1.082 | 1.320 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 1.082 | 1.320 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 415 | (1.062) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 61.285 | (122.209) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 9.079 | 1.781 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 9.079 | 1.781 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 52.206 | (123.990) |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 52.206.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da ricercarsi nelle problematiche di carattere amministrativo causate dal cambiamento del software utilizzato per la gestione contabile e soprattutto dalla tempistica necessaria a ricevere i dati necessari alla corretta contabilizzazione dei contributi in conto esercizio dai vari enti eroganti.

Attività svolte

La cooperativa svolge la propria attività nel settore servizi socioeducativi per l'infanzia e l'adolescenza gestendo quattro servizi di asilo nido e una scuola dell'infanzia operanti nella provincia di Venezia. La cooperativa gestisce anche una ludoteca che ospita il centro di ascolto per il bambino e la famiglia per conto del Comune di Jesolo.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2023 non si sono verificati fatti di rilievo particolare.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o di utilizzo.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità

di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-----------------------|-----------------------|
| Impianti e macchinari | 15% |
| Attrezzature | 15% |
| Mobili e arredi | 15% |
| Altri beni | 12% |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La cooperativa non ha in essere alcun contratto di leasing.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. In conformità a quanto disposto dal primo comma dell'articolo 2427 punti 9) e 22-ter) Codice civile si segnala che non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, e, nemmeno, impegni per trattamenti di quiescenza e simili, né impegni assunti verso imprese controllate o altri parti correlate.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

Costi

I costi della produzione, al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

Altre informazioni

Cooperative: Mutualità Prevalente

Ai sensi dell'art. 2545, si specifica che la Cooperativa, conformemente a quanto stabilito dalla L. 381 /92, si concepisce come elemento di sussidiarietà ponendosi come corpo intermedio in grado di fornire servizi socioeducativi per l'infanzia e l'adolescenza rispondenti alle esigenze delle comunità locali, in collaborazione con le Pubbliche Amministrazioni e con le altre realtà religiose e sociali del territorio.

Il principio di sussidiarietà è rispettato anche nella gestione interna dell'organizzazione lasciando che lo sviluppo di nuovi servizi nasca innanzitutto da esigenze incontrate e dalle esperienze dei soci e dei collaboratori.

Altresì si segnala che i soci sono sempre stati coinvolti nelle attività sociali, la gestione sociale è stata condotta uniformandosi ai criteri di economicità, cercando di utilizzare al meglio le risorse aziendali disponibili e di contenere entro limiti di ragionevolezza le spese generali e gli oneri finanziari ; il tutto in conformità al carattere cooperativo della società adottando uguale trattamento per tutti i soci.

La cooperativa è iscritta all'albo delle cooperative n° A134477 sez. Mutualità prevalente di diritto. La cooperativa è, inoltre, iscritta all'albo regionale delle cooperative sociali VE/A/0071.

Dal 21/03/2022 la cooperativa è iscritta al Registro Unico Nazionale Terzo Settore al n.14976. Si rileva che la cooperativa, ai sensi dell'art. 111-septies del R.D. n. 318/1942, nel rispetto delle norme contenute nella legge 8 novembre 1991 n. 381, è sempre considerata a mutualità prevalente a prescindere dal raggiungimento o meno dei parametri di prevalenza espressi a bilancio. Si ritiene comunque opportuno evidenziare nel prospetto che segue la sussistenza delle condizioni della mutualità prevalente così come previsto dall'art. 2513 c.c. ai soli fini di porre in risalto le modalità operative nella gestione societaria secondo le finalità statutarie.

Si rileva pertanto che i costi delle prestazioni lavorative effettuate dai soci (salari e stipendi, compensi, oneri sociali, e TFR) ammontano complessivamente a Euro 582.568 e costituiscono il 59,10% dei costi complessivamente sostenuti per prestazioni lavorative.

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

conto economico al valore aggiunto

| | | | | | 31/12/2023 |
|---|---|--|--|--|-----------------|
| | Valore della produzione | | | | 961.405 |
| - | Costi esterni | | | | 285.072 |
| = | VALORE AGGIUNTO | | | | 676.333 |
| - | Costo del personale | | | | 985.801 |
| = | Margine operativo lordo | | | | -309.468 |
| - | Svalutazioni ed accantonamenti | | | | 0 |
| = | EBITDA | | | | -309.468 |
| - | Ammortamento immobilizzazioni materiali | | | | 7.136 |

| | | | | | | 31/12/2023 |
|---|--|--|--|--|--|-----------------|
| = EBITA | | | | | | -316.604 |
| - Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | | | | | 8.781 |
| - Altre svalutazioni ed accantonamenti | | | | | | 0 |
| = MARGINE OPERATIVO NETTO (MON) | | | | | | -325.385 |
| + Proventi gestione accessoria PGA | | | | | | 386.255 |
| - Oneri gestione accessoria OGA | | | | | | 0 |
| = EBIT (Risultato ante oneri finanziari e tasse) | | | | | | 60.870 |
| | | | | | | |
| + Utili su cambi e Proventi finanziari PFA | | | | | | 1.497 |
| - Costi ed oneri di natura finanziaria | | | | | | 1.082 |
| = RISULTATO GESTIONE CORRENTE | | | | | | 61.285 |
| + Proventi straordinari | | | | | | 0 |
| - Oneri straordinari | | | | | | 0 |
| = RISULTATO ANTE IMPOSTE | | | | | | 61.285 |
| - Imposte dell'esercizio | | | | | | 9.079 |
| = Risultato netto | | | | | | 52.206 |

Analisi Patrimoniale e finanziaria

| Indici | Formule | 31/12/2023 |
|--|--|------------|
| Indici di composizione degli impieghi | | |
| Indice di rigidità degli impieghi | IMMOBILIZZAZIONI/CAPITALE INVESTITO | 42,19% |
| Indice di elasticità degli impieghi | ATTIVO CIRCOLANTE/CAPITALE INVESTITO | 57,81% |
| Indici di composizione delle fonti | | |
| Indice di indebitamento a breve termine | PASSIVITA' CORRENTI/CAPITALE FINANZIATO | 44,33% |
| Indice di indebitamento permanente | MEZZI PROPRI+PASSIVITA' CONSOLIDATE /CAPITALE FINANZIATO | 55,67% |
| Elasticità del passivo | PASSIVITA' CORRENTI/CAPITALE FINANZIATO | 0,44 |
| Indici di solidità aziendale | | |
| Quoziente di copertura delle immobilizzazioni | MEZZI PROPRI + PASSIVITA' CONSOLIDATE /IMMOBILIZZAZIONI | 1,32 |
| Indici di liquidità | | |
| Quoziente di disponibilità Current ratio | ATTIVITA' CORRENTI/PASSIVITA' CORRENTI | 1,30 |
| Quoziente di disponibilità senza debiti v/banche | ATTIVITA' CORRENTI/PASSIVITA' CORRENTI SENZA BANCHE | 1,45 |
| Quoziente di tesoreria Quick ratio | LIQUIDITA' IMMEDIATE+ LIQUIDITA' DIFF /PASSIVITA' CORRENTI | 1,30 |

Informazioni relative alle quote di emissione di gas a effetto serra

Ai sensi dell'OIC n. 8 si ritiene che, in considerazione dell'attività svolta dalla cooperativa, le quote di emissione di gas a effetto prodotte non abbiano un impatto ambientale rilevante.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | - | 125.976 | 100.000 | 225.976 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 108.304 | | 108.304 |
| Valore di bilancio | - | 17.672 | 100.000 | 117.672 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 43.904 | 3.175 | 100.000 | 147.079 |
| Ammortamento dell'esercizio | 8.781 | 7.136 | | 15.917 |
| Totale variazioni | 35.123 | (3.961) | 100.000 | 131.162 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 35.123 | 125.531 | 200.000 | 360.654 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 111.820 | | 111.820 |
| Valore di bilancio | 35.123 | 13.711 | 200.000 | 248.834 |

Le immobilizzazioni immateriali di € 43.904 sono relative a lavori di manutenzione straordinaria effettuati sull'immobile di proprietà della parrocchia di Santa Maria Ausiliatrice di Jesolo Lido (VE). Sono stati ammortizzati in ragione della durata del accordo di gestione in essere (5 anni).

L'incremento di € 3.175 delle immobilizzazioni materiali è dovuto all'acquisto di piccola attrezzatura varia.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla polizza amministrata sottoscritta in data 9/11/2020 con Banca Intesa spa ad un valore nominale di € 100.000 che al 31/12/2023 aveva un controvalore di € 104.446. L'investimento finanziario è stato incrementato in data 25/07/2023 con la sottoscrizione di ulteriori depositi vincolati per € 100.000 che al 31/12/2023 avevano un importo netto a scadenza di € 102.391.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 102.790 | 178.393 | (75.603) |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 996 | 2.623 | 3.619 | 3.619 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 38.843 | (38.843) | - | - |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 138.554 | (39.383) | 99.171 | 99.171 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 178.393 | (75.603) | 102.790 | 102.790 |

I crediti verso clienti sono costituiti dall'ammittare di rette ancora dovute e da fatture da emettere.

I crediti tributari sono relativi a al bonus DL 18/2020 e sono stati interamente compensati nell'anno.

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 99.171 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Comune di Jesolo fondo 0-6 nido integrato | 12.375 |
| Comune di Ceggia fondo 0-6 | 12.375 |
| Comune di Ceggia scuola | 9.507 |
| Comune di Jesolo contributo straordinario | 5.000 |
| Comune di Jesolo fondo 0-6 | 17.016 |
| MIUR contributo a saldo 2023 | 28.423 |
| Fondoimpresa formazione contributo 2023 | 5.778 |
| Comune di Santo Stino di Livenza | 8.200 |
| Crediti per cauzioni | 364 |
| Altri crediti | 133 |

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 359.592 | (120.384) | 239.208 |
| Denaro e altri valori in cassa | 586 | 132 | 718 |
| Totale disponibilità liquide | 360.178 | (120.252) | 239.926 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.247 | 843 | 404 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | |
| Capitale | 800 | (175) | | 625 |
| Riserva legale | 61.729 | (61.729) | | - |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 8.950 | (8.949) | | 1 |
| Totale altre riserve | 8.950 | (8.949) | | 1 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | - | (53.309) | | (53.309) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (123.990) | 123.990 | 52.206 | 52.206 |
| Totale patrimonio netto | (52.511) | (172) | 52.206 | (477) |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 |
| Totale | 1 |

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall'art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dell'art. 3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generate nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| Capitale sociale | 625 | 800 |
| Riserva legale | | 61.729 |

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Altre Riserve | 1 | |
| Utili (perdite) di esercizi precedenti | (53.309) | |
| Utili (perdita) dell'esercizio | 52.206 | (123.990) |
| Totale patrimonio netto | (477) | (52.511) |
| di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo) | 53.309 | 53.309 |
| Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione | 52.832 | 62.529 |

Nell'anno 2022, ai sensi del già citato art.3, comma 9 del D.L 29 dicembre 2022, n. 198 (Decreto Milleproroghe), si è deciso di non applicare la normativa civilista sul ripianamento delle perdite. Tuttavia nell'approvazione del bilancio 2022 si è deciso di ripianare parzialmente la perdita d'esercizio mediante utilizzo delle riserve disponibili e quindi al 31/12/2023 non sono presenti riserve. Questa scelta da parte degli amministratori è stata assunta in quanto, in base agli elementi disponibili, è stata pianificato il riassorbimento delle perdite entro il quinquennio. Inoltre, gli amministratori per porre rimedio alla perdita hanno predisposto un piano graduale di riduzione del personale, di diminuzione di costi di gestione e di aumento delle rette.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------|----------|------------------------------|
| Capitale | 625 | B |
| Altre riserve | | |
| Varie altre riserve | 1 | |
| Totale altre riserve | 1 | |
| Utili portati a nuovo | (53.309) | |
| Totale | (52.683) | |

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 | Possibilità di utilizzazioni |
|---|---------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | A,B,C,D |
| Totale | 1 | |

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 257.692 | 262.986 | (5.294) |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 109.980 | (26.500) | 83.480 | 26.779 | 56.701 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 515 | 515 | 515 | - |
| Debiti verso fornitori | 79.014 | (42.625) | 36.389 | 36.389 | - |
| Debiti tributari | 25.919 | (15.747) | 10.172 | 10.172 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 54.592 | (24.049) | 30.543 | 30.543 | - |
| Altri debiti | 175.534 | (17.158) | 158.376 | 158.376 | - |
| Totale debiti | 445.039 | (125.564) | 319.475 | 262.774 | 56.701 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 83.480, esprime l'effettivo debito della quota capitale ancora dovuto per il rimborso del finanziamento agevolato Covid.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

Nella voce "debiti tributari" sono iscritti debiti per imposta IRAP; pari a Euro 7.298, ritenute IRPEF per Euro 2.286, IVA da versare per Euro 626, imposta sostitutiva TFR per Euro 102 al netto di ritenute subite per Euro 141.

La voce "debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale" è costituita dai contributi dovuti all'INPS per le retribuzioni di dicembre 2023 e dal saldo INAIL.

La voce "altri debiti" è costituita dall'ammontare delle retribuzioni dovute ai dipendenti per il mese di dicembre 2023 oltre ad i ratei dipendenti da liquidare.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 16.107 | 1.572 | 14.535 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I risconti passivi si riferiscono alla ripartizione contabile (metodo indiretto) dei contributi conto impianti per bonus edilizi che hanno usufruito dello sconto in fattura per un totale di € 20.902 ripartito in 5 anni con quote di pari importo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Si presenta un breve commento delle principali voci di conto economico.

VALORE DELLA PRODUZIONE

1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Il punto 1 (euro 961.405) comprende i ricavi derivanti dalle rette fatturate dalla cooperativa.

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi (euro 386.255) si riferiscono a contributi in conto esercizio per euro 369.526 e ad altri ricavi per euro 16.729.

Informativa relativa a sovvenzioni e contributi pubblici come previsto dalla legge 124 del 4 agosto 2017

| Soggetto erogante | Importo |
|-----------------------------|-------------------|
| MIUR | 53.139,81 |
| AZIENDA ZERO | 132.222,86 |
| COMUNE DI CEGGIA | 12.375,41 |
| COMUNE DI JESOLO | 151.600,99 |
| COMUNE DI SANTO STINO DI L. | 14.309,07 |
| EBINS | 100,00 |
| APINDUSTRIA | 5.777,57 |
| TOTALE | 369.525,71 |

La voce A.5 "altri ricavi" comprende, inoltre, la quota di competenza dell'esercizio relativa al Bonus edilizio con sconto in fattura per un totale di € 20.902 di cui la quota di competenza del 2023 ammonta ad € 4.180. Il valore residuo di € 12.549 è relativo a sopravvenienze attive.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Tali costi includono tutti i costi commerciali, amministrativi e generali, con esclusione dei soli oneri relativi alla gestione finanziaria e straordinaria che trovano in bilancio una successiva e separata collocazione.

6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

La voce (euro 13.389) comprende i costi sostenuti per l'acquisto di attrezzatura varia, cancelleria e materiale vario di consumo.

7. COSTI PER SERVIZI

La voce (euro 212.370) comprende i costi per il servizio di fornitura pasti per euro 91.778 , per spese di rimborso viaggi dipendenti per euro 23.512 , oltre a l'acquisto di servizi professionali per la tenuta della contabilità e delle buste paga, ad assicurazioni varie e spese per utenze e servizi vari.

8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi per il godimento di beni di terzi (euro 44.797) si riferiscono essenzialmente a fitti passivi pagati per la locazione degli immobili per euro 42.042 , oltre a spese per noleggi per il residuo.

9. COSTI PER IL PERSONALE

La sezione comprende costi per il personale dipendente e quello dei soci della cooperativa.

Sulla base della normativa, di cui alla legge 311/2004 commi da 460 a 465, che ha introdotto un regime impositivo per le società cooperative, si rileva che per le cooperative sociali, comma 463 continuano ad applicarsi le precedenti agevolazioni (sono esenti da Ires l'intero accantonamento a riserva indivisibile di cui all'art. 12 L. 904/1977 e, ricorrendo i presupposti di cui all'art. 11 DPR 601/1973 l'esenzione è estesa all' intero reddito fiscale).

In tal senso i redditi delle cooperative sociali di produzione e lavoro e loro consorzi, beneficiano dell'esonero dall'IRES, se l'ammontare del costo del lavoro dei soci-lavoratori non è inferiore al

cinquanta per cento dell'importo complessivo di tutti gli altri costi, esclusi quelli relativi alle materie prime e sussidiarie.

Allo scopo di facilitare la lettura di tale beneficio, si evidenziano i seguenti dati:

A. Costo lavoratori soci Tot. 601.904

- retribuzioni 429.178

- oneri sociali 116.220

- TFR e Previdenza 37.170

- Trasferte e viaggi 19.336

B. Costo altri lavoratori dipendenti tot. 404.812

- retribuzioni 294.328

- oneri sociali 88.534

- TFR e Previdenza 20.370

- Trasferte e viaggi 1.580

C. Costo per materie prime/sussidiarie 13.389

D. Altri costi 274.166

In base a tali dati, gli elementi di calcolo da prendere in considerazione sono:

costo complessivo per l'opera prestata dai soci (PUNTO A) €. 601.904 =

tutti gli altri costi (escluse materie prime) (PUNTI B e D) €. 678.978 =

L'ammontare del costo dell'opera prestata dai soci è quindi pari al 88,64% degli altri costi escluse le materie prime e supera ampiamente il limite del 50% stabilito dall'art. 11 legge 601/73. Pertanto si realizza la condizione per l'esonero totale dalle imposte. Ai fini di tale esonero si precisa che la cooperativa è disciplinata dai principi della mutualità di cui all'articolo 26 del D.L.C.P.S. 1577/1947 e risulta regolarmente iscritta nell'apposito Albo delle Società Cooperative al numero A134477.

10. AMMORTAMENTI

Sono stati contabilizzati ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per € 8.781 e ammortamenti per immobilizzazioni materiali per € 7.136.

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce oneri diversi di gestione (€ 14.516) si riferisce essenzialmente a imposte e tasse indeducibili quali TARI per euro 2.711, imposta di registro per euro 314, tassa Camera di Commercio per euro 313, e quote associative per euro 1.780.

17. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'importo di € 816 si riferisce alla differenza tra interessi attivi bancari e interessi passivi su finanziamenti.

22. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte d'esercizio ammontano:

IRAP € 9.079

Non sono state rilevate imposte differite e anticipate.

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

Nel corso del 2023 non sono stati rilevati elementi di costo o di ricavo di entità o incidenza eccezionale.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Al 31/12/2023 la cooperativa aveva in forza n.45 dipendenti di cui 25 socie.

E' stato adottato il contratto CCNL ANINSEI SCUOLE PRIVATE (NON STATALI) LAICHE.

Per quanto riguarda le mansioni dei dipendenti sono inquadrate come segue: 37 impiegate e 8 operaie.

La Cooperativa al fine di promuovere la stabilizzazione dell'occupazione, ha ricorso a contratti di lavoro a tempo indeterminato nell'86% dei casi.

L'età dei lavoratori è suddivisa come segue: il 64 % ha un'età inferiore ai 40 anni e per la precisione il 34 % ha un'età addirittura inferiore ai 30 anni.

Per quanto attiene ai titoli di studio in possesso, la cooperativa vede tra i suoi dipendenti il 64% di lavoratori laureati, perlopiù con laurea in scienze dell'educazione.

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

Non è stato erogato compenso per il Consiglio di Amministrazione.

Nel 2023 il Consiglio di Amministrazione si è riunito 5 volte.

Il compenso per il revisore della società ammonta ad euro 4.000

In conformità all'articolo 2427 punto 16) Codice civile, si riporta che agli amministratori e sindaci non sono state erogate somme a titolo di anticipazioni e crediti, nonché non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie a qualsiasi titolo prestate.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c. tramite il seguente schema per dimostrare la prevalenza del costo del lavoro dei soci sul costo del lavoro totale

| Attestazione dimostrativa della prevalenza | | | | | |
|--|--|--------------|--------------|----------------|--|
| COSTO DEL PERSONALE B9) | | SOCI | NON SOCI | TOTALE | |
| Salari e stipendi | | 429.178,00 € | 294.328,34 € | 723.506,34 € | |
| Oneri sociali | | 116.219,74 € | 88.533,79 € | 204.753,53 € | |
| T.F.R. | | 37.171,09 € | 20.370,17 € | 57.541,26 € | |
| Altri oneri e spese | | 19.335,68 € | 1.580,32 € | 20.916,00 € | |
| Totali | | 601.904,51 € | 404.812,62 € | 1.006.717,13 € | |
| Percentuale | | 59,79% | 40,21% | 100,00% | |

La società è una cooperativa sociale che rispetta le indicazioni previste dalla Legge 381/91, conseguentemente a norma dell'articolo 111-Septies è da considerarsi a mutualità prevalente di diritto.

La società ha recepito i requisiti mutualistici in base alla Circolare del Ministero delle Attività produttive del 6 dicembre 2004. L'attività prevalente prevista nell'oggetto sociale indicato all'articolo 4 dello Statuto consiste nel servizio di assistenza all'infanzia e in particolare di età compresa fra zero e tre anni. L'attività effettivamente svolta nell'esercizio è stata la medesima prevista dall'oggetto sociale.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2528

La cooperativa è aperta all'ingresso di nuovi soci come stabilito dall'articolo 6 dello statuto.

Esiste la sola categoria di soci-lavoratori. La quota di sottoscrizione al capitale sociale è di € 25 per ogni socio lavoratore.

Nel corso del 2023 sono state presentate ed accettate n.7 domande di recesso da parte dei soci.

Nel corso del 2023 non sono pervenute domande di ammissione da parte di nuovi soci.

Non ci sono soci volontari.

| Numero soci | 2023 |
|--------------|------|
| inizio anno | 32 |
| nuovi soci | 0 |
| recesso soci | 7 |
| fine anno | 25 |

Nel 2023 la Cooperativa Grillo Parlante ha organizzato 2 assemblee ordinarie, alla quale erano presenti il 100% dei soci, espressione di un forte senso di appartenenza alla Cooperativa.

Il 100% dei soci è costituito da donne, di cui il 40% è under 35.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2545 C.c.

A norma delle richiamate disposizioni del codice civile, che assorbono quelle previste dall'articolo 2 Legge 31 gennaio 1992 numero 59, di seguito vengono illustrati i criteri seguiti nella gestione sociale per il perseguitamento dello scopo mutualistico.

La società è regolarmente iscritta numero A134477 all'Albo delle cooperative nell'apposita sezione dedicata alle società cooperative a mutualità prevalente.

Lo scopo sociale come precisato dall'articolo 3 dello Statuto è quello di perseguitare lo scambio mutualistico tra cooperativa e soci avvalendosi prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci medesimi. La cooperativa si propone il raggiungimento di tale scopo attraverso:

1. Perseguire l'interesse generale della comunità diretto alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-sanitari, assistenziali ed educativi, ai sensi dell'articolo 1 lettera a) Legge 381/1991 e relative disposizioni correlate.

2. Procurare ai soci continuità d'occupazione lavorativa e di contribuire al miglioramento delle loro condizioni economiche, sociali, professionali, tramite l'esercizio in forma associata dell'impresa. Per il raggiungimento di tale scopo mutualistico, i soci instaurano con la cooperativa, oltre al rapporto associativo, un ulteriore rapporto mutualistico di lavoro.

Nell'esercizio è stato conseguito il seguente vantaggio mutualistico per i soci:

I. Continuità di occupazione e di trattamento economico.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Non sono state determinate e nemmeno distribuite somme a favore dei soci a titolo di ristorno.

Gli amministratori attestano che nell'esercizio chiuso al 31-12-2023, avvalendosi di opportune estrapolazioni extracontabili, è possibile esporre separatamente, fra gli scambi economici, le operazioni che hanno interessato i soci da quelle con terzi

Informazioni di cui all'articolo 2427 punti da 22-bis) a 22-septies) Codice civile

La società non ha realizzato operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato ex articolo 2427 punto 22-bis).

La società non ha concluso accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, né comportanti significativi rischi e benefici e nemmeno cui indicazione sia necessaria per valutare situazione patrimoniale e finanziaria e risultato economico della società ex articolo 2427 punto 22-ter).

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio ex articolo 2427 punto 22-quater).

La società non fa parte di gruppi di consolidamento ai sensi dell'articolo 2427 punti 22-quinquies) e 22- sexies).

Nulla da indicare ai sensi dell'articolo 2427 punto 22-septies) in virtù dell'esonero stabilito dal quinto comma dell'articolo 2435-bis Codice civile.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2023 | Euro | 52.206 |
|-------------------------------------|------|--------|
| 30% a riserva legale | Euro | 15.732 |
| 3% a fondi mutualistici | Euro | 1.573 |
| a copertura perdite precedenti | Euro | 34.901 |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Luigi Barina iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Venezia al n. 853 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della 1.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Venezia -Rovigo - aut. AGEDRVEN n.0034418 del 08/07/2015.