

COLSER
SERVIZI

BILANCIO DI ESERCIZIO

Anno 2023
49° esercizio



DATI SOCIETARI

Denominazione: COLSER società cooperativa

Sede legale: Parma – Via Giorgio Sidney Sonnino, 33A

Registro Imprese di Parma, Partita IVA e Codice Fiscale: 00378740344

Data di costituzione: 31/10/1975

Albo società cooperative n. A101516

- Sezione: Cooperative a mutualità prevalente
 - Categoria: Cooperative di produzione e lavoro

Web site: www.colser.com

UNITÀ LOCALI OPERATIVE

Comune di ubicazione	Indirizzo	Data apertura
Sassuolo (MO)	Via San Lorenzo, 32	01/01/1995
Ripalta Cremasca (CR)	Via Crocetta, 19	01/04/1998
Pisa	Via G. Volpe, 140 (fraz. Ospedaletto)	01/06/2011
Trieste	Via G. E. Sebastiano Caboto, 19/1	15/06/2012
Venezia	Via A. Lamarmora, 12 (fraz. Mestre)	01/01/2020
Fontevivo (PR)	Via Londra, 4 (interporto CEPIM)	01/09/2020
Roma	Via Abruzzi, 25	18/11/2021
Fontevivo (PR)	Via Parigi, 6 (interporto CEPIM)	01/02/2023
Parma	Via Mantova, 68	01/11/2023

ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione Durata della carica: esercizi 2021 – 2023 (delibera assembleare del 25/06/2021) (1) Componenti del Comitato Esecutivo	Cristina Bazzini (1)	Presidente e D.G.
	Giovanni Poletti (1)	Vicepresidente
	Mauro Chiari (1)	Consigliere
	Carmelo Nicola Praticò (1)	Consigliere
	Massimo Varacca (1)	Consigliere
	Giorgio Barral	Consigliere
	Maurizio Bonati	Consigliere
	Paola Cipriani	Consigliere
	Chiara Ferrari	Consigliere
	Laura Iotti	Consigliere
	Cinzia Martinelli	Consigliere
	Giuliano Notari	Consigliere
	Luciana Panizzi	Consigliere
Letizia Serafini	Consigliere	
Roberto Sudati	Consigliere	
Collegio Sindacale Durata della carica: esercizi 2021 – 2023 (delibera assembleare del 25/06/2021)	Dott. Enrico Ferrari	Presidente
	Dott.ssa Maria Laura Bianchi	Effettivo
	Dott. Luca Romeo	Effettivo
	Dott. Gian Pietro Menozzi	Supplente
	Dott. Marco Vignali	Supplente
Revisione e Controllo Contabile Durata dell'incarico: esercizi 2021 – 2023 (delibera assembleare del 25/06/2021)	Aleph Auditing S.r.l. – Via Nizza, 28 Cuneo	

COLSER società cooperativa

Sede legale: Parma – Via G. S. Sonnino, 33A
Registro Imprese di Parma e Codice Fiscale: 00378740344
Albo società cooperative n. A101516
Sezione: Cooperative a mutualità prevalente
Categoria: Cooperative di produzione e lavoro

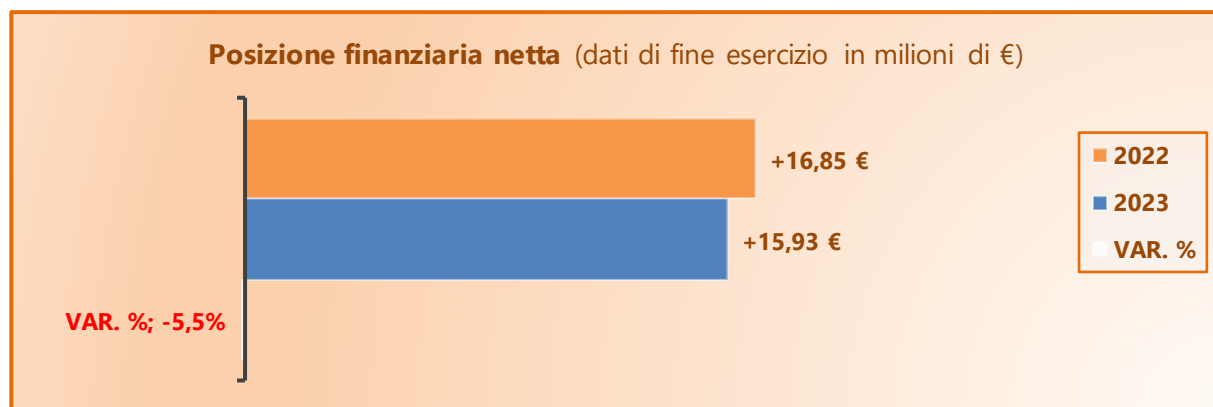
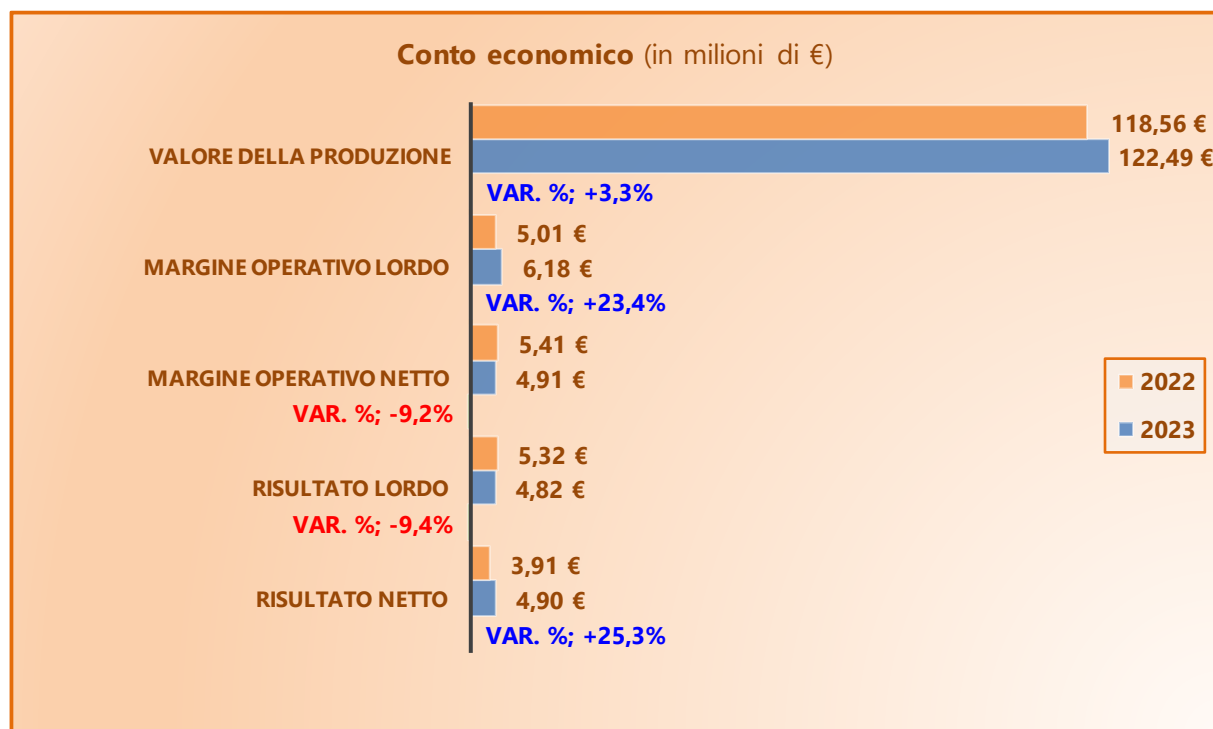
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori soci,

l'esercizio 2023 ha fatto registrare risultati piuttosto positivi sia dal punto di vista economico sia finanziario che, in sintesi, sono di seguito rappresentati:



Attività svolta

La cooperativa appartiene al settore terziario ed eroga servizi di facility management con focus particolare nei servizi di igiene e sanificazione ambientale, servizi di reception e portierato, servizi di logistica e facchinaggio, servizi di costruzione, manutenzione e conduzione di impianti elettroidraulici e rete dati.

Contesto economico generale e dei mercati in cui opera la società

Nel corso del 2023 la crescita economica globale ha evidenziato un modesto rallentamento, attestandosi a circa +2,6%. Il forte aumento dell'inflazione ha provocato risposte rapide e aggressive di politica monetaria restrittiva che hanno influito notevolmente su consumi, commercio internazionale e investimenti di aziende e privati. Lo shock dei prezzi energetici è stato gestito in maniera efficace dalle economie maggiormente colpite e le imprese, dimostrando flessibilità nell'adeguare i processi produttivi, sono riuscite a contenerne l'effetto. La crescita è stata guidata maggiormente dalla ripresa nel settore terziario, mentre la situazione di instabilità geopolitica causata dalle guerre in Ucraina e Medio Oriente ha contribuito fortemente all'aumento dell'incertezza sulle prospettive di crescita mondiali.

La crescita dell'Eurozona è stata dello 0,5%, con una previsione di +0,6% per il 2024 per cui, evitata l'ipotesi di recessione, si configura un periodo di stagnazione. Il settore dei servizi si è indebolito e la spinta alla crescita derivante dalla riapertura a seguito della pandemia sta svanendo con l'incremento dei tassi di interesse che ha influito negativamente sugli investimenti produttivi, immobiliari e relativi alla transizione energetica.

L'economia italiana ha registrato una crescita di +0,7% rispetto al 2022 che aveva a sua volta registrato una crescita di +3,7%. Tale dato riflette una diminuzione del valore aggiunto nel comparto dell'agricoltura, silvicoltura e pesca e di un aumento contrapposto sia nell'industria che nei servizi. I consumi privati sono cresciuti nonostante l'incremento dell'inflazione abbia toccato quota 5,7%, mentre gli investimenti lordi fissi hanno registrato un calo per effetto della politica monetaria restrittiva. Resta cruciale il tema del debito pubblico elevato e le pressioni sulla spesa stanno aumentando a causa dell'invecchiamento della popolazione, dell'aumento dei tassi di interesse e della transizione ecologica e digitale. Risulterà di fondamentale importanza l'utilizzo del PNR per sostenere la crescita del paese per il quale è stimato infatti un impatto potenziale di +0,5% di crescita annua derivante dagli investimenti a partire dal 2024.

Il mercato dei servizi di igiene ambientale ha fatto registrare nel 2023 una tendenza ancora di segno positivo anche se in rallentamento rispetto al precedente esercizio e una domanda che tenderà ad un progressivo assestamento nelle diverse aree di attività. In particolare, nel settore delle pulizie il ridimensionamento delle risorse destinate a tali attività sia in ambito pubblico sia privato dopo gli anni della pandemia ha inciso sulla domanda settoriale malgrado sia prevista la revisione dei prezzi nell'ambito di uno scenario ancora influenzato dalle dinamiche inflattive e questo dovrebbe limitare le ripercussioni negative sulla marginalità delle imprese.

L'importanza dei servizi di pulizia per garantire la salute pubblica emersa durante gli anni di pandemia dovrebbe continuare a favorire il settore anche nel medio termine, rappresentando un freno alla politica dei tagli soprattutto in alcuni ambiti del pubblico (sanità, scuole, ecc.) e favorendo la crescente attenzione verso la qualità delle prestazioni. Inoltre, la qualificazione dell'offerta sarà favorita anche dai Criteri Ambientali Minimi (CAM) e dalla crescente attenzione per sostenibilità dei prodotti impiegati e dei processi produttivi, nonché dall'applicazione del nuovo Codice degli Appalti che fornisce un importante stimolo anche alla transizione digitale del settore.

Principali eventi dell'esercizio

L'esercizio 2023, con le conseguenze della pandemia Covid-19 finalmente alle spalle, ha visto l'attività della cooperativa in moderata crescita di ricavi e con redditività che rimane significativa. Da segnalare, lo sviluppo degli appalti della convenzione CONSIP Sanità che ha consolidato la presenza della cooperativa nel centro-sud e l'avvio degli appalti della convenzione CONSIP FM4 dopo la definitiva aggiudicazione di n. 4 lotti a conclusione di un iter giudiziario durato diversi anni. Proprio dall'avvio degli appalti della convenzione CONSIP FM4 è venuto un significativo impulso alla crescita dei ricavi dell'esercizio in costante accelerazione con l'avanzare dei mesi dell'esercizio stesso e il cui positivo effetto proseguirà anche nell'esercizio 2024.

La Divisione LOG, che raggruppa le attività di outsourcing logistico, si è definitivamente consolidata nel corso dell'esercizio con l'acquisto a gennaio 2023 di un ramo d'azienda dal concordato fallimentare della Cooperativa Primo Taddei (al pari dei n. 2 rami acquisiti nel 2022).

Per quanto riguarda la clientela, la composizione della committenza è variata di poco rispetto al precedente esercizio al pari della presenza territoriale e, a parte i servizi di portierato che hanno subito una contrazione, le principali linee di attività hanno registrato incremento di volumi.

Fatturato territoriale per tipologia di committenza						
	(dati in %)			(dati in milioni di €)		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Committenza Pubblica	67,0%	67,4%	64,5%	82,1	79,9	75,3
Nord-est	22,8%	20,4%	21,8%	28,0	26,3	29,9
Centro	20,5%	22,2%	25,6%	25,1	24,2	25,5
Nord-ovest	13,7%	16,3%	16,5%	16,7	19,3	19,2
Sud	10,1%	8,6%	0,6%	12,3	10,1	0,7
Committenza Privata	33,0%	32,6%	35,5%	40,4	38,7	41,6
Nord-est	25,9%	25,0%	25,7%	31,7	29,7	30,0
Centro	4,5%	3,8%	3,8%	5,5	4,5	5,7
Nord-ovest	2,6%	3,8%	4,9%	3,2	4,5	4,6
Sud	0,0%	0,0%	1,1%	-	-	1,3
Totale	100,0%	100,0%	100,0%	122,5	118,6	116,9

Informazioni riguardanti il personale

Di seguito sono espone le informazioni ritenute significative per una dettagliata analisi della base occupazionale su dati di fine esercizio.

Turnover (dati di fine esercizio)	Saldo 31/12/2023	Assunti 2023	Dimessi 2023	Dimessi 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Addetti complessivi	4.659	1.853	1.596	57	4.402	257	+5,8%

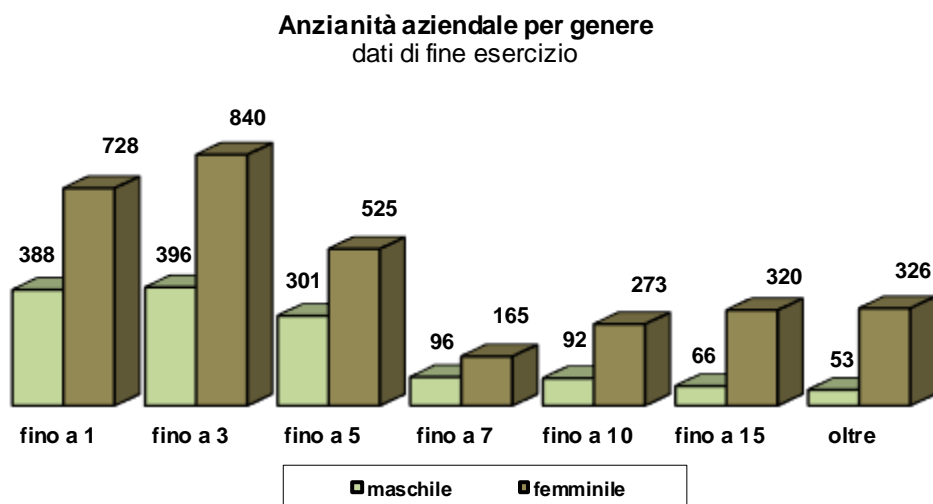
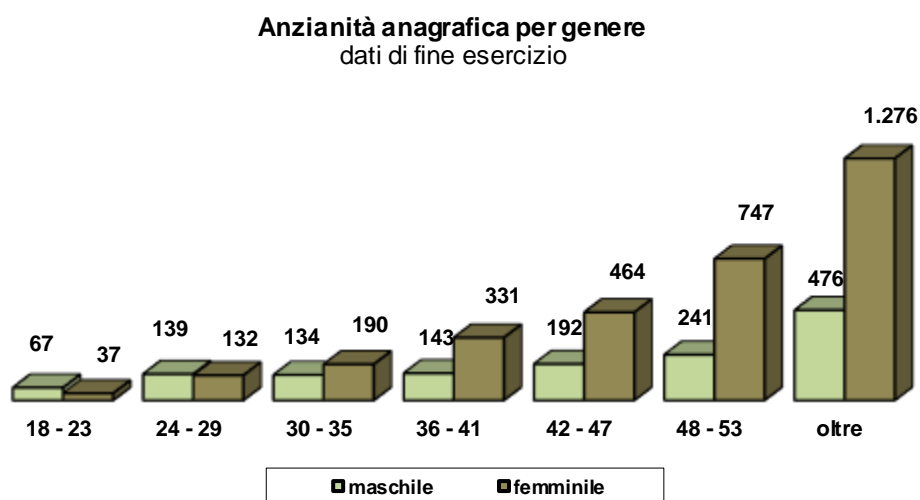
Composizione per genere (dati di fine esercizio)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Femminile	3.177	3.090	87	+2,8%
Maschile	1.392	1.312	80	+6,1%
Totale	4.569	4.402	167	+3,8%

Composizione per nazionalità (dati di fine esercizio)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Nazionalità italiana	3.383	3.238	145	+4,5%
Nazionalità estera	1.276	1.164	112	+9,6%
Totale	4.659	4.402	257	+5,8%

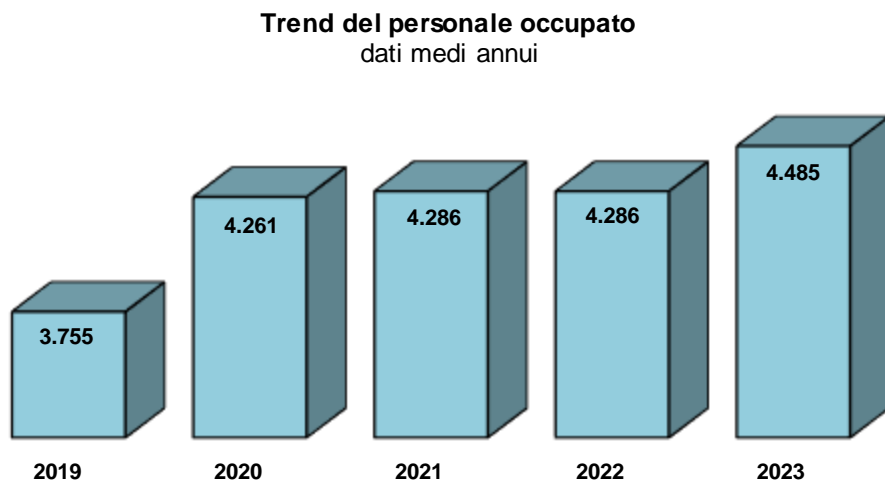
Composizione per tipologia di contratto (dati di fine esercizio)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
A tempo indeterminato	4.094	3.856	238	+6,2%
A tempo determinato	565	546	19	+3,5%
Totale	4.659	4.402	257	+5,8%

Composizione per categoria contrattuale (dati di fine esercizio)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Dirigenti e Quadri	5	5	0	+0,0%
Impiegati	189	160	29	+18,1%
Operai	4.465	4.237	228	+5,4%
Totale	4.659	4.402	257	+5,8%

Di seguito è evidenziata graficamente la scomposizione della forza lavoro per classi anagrafiche e per classi di anzianità di servizio in cooperativa.



La cooperativa nel corso degli anni ha incrementato costantemente la propria base occupazionale la cui dinamica evolutiva media è di seguito rappresentata graficamente.



Dati economici, patrimoniali e finanziari

Di seguito i dati economici della cooperativa comparati con quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (secondo il criterio gestionale)	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni		Comp. % 2023	Comp. % 2022
RICAVI DELL'ATTIVITÀ OPERATIVA	122.489.598	118.561.662	3.927.936	+3,3%	100,0%	100,0%
- di cui servizi di igiene ambientale	88.625.767	87.781.795	843.972	+1,0%	72,4%	74,0%
- di cui servizi di logistica e facchinaggio	16.144.396	12.939.143	3.205.253	+24,8%	13,2%	10,9%
- di cui servizi di portierato	12.471.270	13.092.483	(621.213)	-4,7%	10,2%	11,0%
- di cui servizi di facility management impiantistico	3.093.694	2.646.502	447.192	+16,9%	2,5%	2,2%
- di cui servizi di manutenzione verde	451.442	309.916	141.526	+45,7%	0,4%	0,3%
- di cui servizi di disinfestazione	415.308	292.284	123.024	+42,1%	0,3%	0,2%
- di cui servizi di ausiliario educativo e socioassistenziale	43.753	56.752	(12.999)	-22,9%	0,0%	0,0%
- di cui vendita di prodotti/DPI e per emergenza sanitaria	15.094	208.821	(193.727)	-92,8%	0,0%	0,2%
- di cui altri servizi	1.228.874	1.233.966	(5.092)	-0,4%	1,0%	1,0%
COSTI ESTERNI OPERATIVI	(21.356.170)	(18.247.393)	(3.108.777)	+17,0%	-17,4%	-15,4%
- di cui per servizi	(10.614.890)	(8.176.280)	(2.438.610)	+29,8%	-8,7%	-6,9%
- di cui per acquisti di prodotti e beni di consumo	(6.991.215)	(6.872.574)	(118.641)	+1,7%	-5,7%	-5,8%
- di cui per utilizzo beni di terzi	(3.750.065)	(3.198.539)	(551.526)	+17,2%	-3,1%	-2,7%
VALORE AGGIUNTO	101.133.428	100.314.269	819.159	+0,8%	82,6%	84,6%
Costi del personale	(94.957.104)	(95.304.599)	347.495	-0,4%	-77,5%	-80,4%
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	6.176.324	5.009.670	1.166.654	+23,3%	5,0%	4,2%
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	(3.558.647)	(2.624.832)	(933.815)	+35,6%	-2,9%	-2,2%
RISULTATO OPERATIVO	2.617.677	2.384.838	232.839	+9,8%	2,1%	2,0%
Risultato dell'area accessoria	1.329.905	933.031	396.874	+42,5%	1,1%	0,8%
Rilascio fondi rischi e oneri e svalutazione crediti	556.894	2.088.799	(1.531.905)	-73,3%	0,5%	1,8%
Risultato dell'area finanziaria (senza oneri finanziari)	403.987	4.338	399.649	+9212,7%	0,3%	0,0%
RISULTATO PRE ONERI FINANZIARI E IMPOSTE (EBIT)	4.908.463	5.411.006	(502.543)	-9,3%	4,0%	4,6%
Oneri finanziari	(89.368)	(92.919)	3.551	-3,8%	-0,1%	-0,1%
RISULTATO LORDO (EBT)	4.819.095	5.318.087	(498.992)	-9,4%	3,9%	4,5%
Imposte sul reddito	85.866	(1.412.912)	1.498.778	-106,1%	0,1%	-1,2%
RISULTATO NETTO	4.904.961	3.905.175	999.786	+25,6%	4,0%	3,3%
INDICI DI PERFORMANCE						
Redditività del capitale investito (ROI)	3,1%	3,0%				
Redditività lorda del capitale di rischio (ROE lordo)	11,7%	15,8%				
Redditività netta del capitale di rischio (ROE)	11,9%	11,6%				
Redditività netta delle vendite (ROS)	2,1%	2,0%				
Fatturato (medio) per addetto	27.311	27.663				
Costo (medio) per addetto	(21.172)	(22.236)				

L'esercizio 2023 ha fatto registrare un incremento dei ricavi operativi (variazione +3,3%) frutto della tradizionale dinamica di avvio/cessazione appalti e l'andamento dei ricavi dell'esercizio si è sviluppato temporalmente in modo disomogeneo, iniziando con una variazione di -1% nel 1° trimestre dell'esercizio rispetto a quello dell'esercizio precedente ma finendo con una variazione di +11% nel 4° trimestre dell'esercizio rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Complessivamente, i servizi di igiene ambientale si sono incrementati (+1,0%) grazie agli appalti in ambito CONSIP FM4 mentre i servizi di portierato hanno fatto registrare una moderata riduzione per la perdita di alcuni appalti specifici. I servizi di logistica e facchinaggio hanno registrato l'incremento più significativo (+24,8%) nel segno del consolidamento della linea di business interessata nel precedente esercizio da rilevanti investimenti immobiliari. I servizi di facility management impiantistico hanno fatto registrare un buon incrementato di volumi (+16,9%).

La variazione dei ricavi ha influenzato la variazione di +17,0% dei costi operativi esterni di tipo monetario con particolare riguardo ai Costi per servizi (+29,8% - l'incremento è dovuto maggiori fee commerciali relative alla convenzione CONSIP FM4, maggiori subappalti e maggiori fidejussioni) e Costi per utilizzo beni di terzi (+17,2% - l'incremento è dovuto maggiori costi per noleggio attrezzature e automezzi e per leasing immobiliare originato dall'aumento dei tassi d'interesse di mercato).

I Costi del personale dell'esercizio rispetto al precedente hanno subito una "apparente riduzione" (-0,4%) dovuta alla non contabilizzazione tra i costi dell'esercizio 2023 dei ristorni ai soci in conseguenza dell'avvenuta operatività degli emendamenti ai principi contabili nazionali (OIC) volti a disciplinare alcuni istituti tipici delle società cooperative. Depurando i Costi del personale dell'esercizio precedente dai ristorni contabilizzati (3,7 €/milioni) e tenendo conto che, sempre rispetto a tale esercizio, il monte ore complessivamente remunerato è rimasto costante, la variazione "effettiva" di questa tipologia di costi caratterizzante il business della cooperativa sarebbe di circa +4% e l'origine è da attribuire agli effetti delle tranche contrattuali dei CCNL Multiservizi e Logistica riconosciute nel corso dell'esercizio. In ogni caso, il positivo andamento economico dell'esercizio ha consentito al management di attribuire premi di produzione al personale per un importo complessivo di 1,3 €/milioni contro 1,5 €/milioni dell'esercizio precedente.

Il Margine operativo lordo dell'esercizio 2023, tenendo conto delle considerazioni sopra esposte, varierebbe di -29% individuandosi, pertanto, nella dinamica monetaria del Costo del lavoro (incremento dei CCNL) la causa principale della riduzione di redditività.

I costi operativi non monetari hanno fatto registrare un incremento rilevante rispetto all'esercizio precedente dovuta a maggiori ammortamenti per 470.000 € e a maggiori accantonamenti per rischi e oneri per 464.000 €.

Significative variazioni rispetto all'esercizio precedente sono state registrate:

- Nel Risultato dell'area accessoria dovute a maggiori recuperi di costi di produzione per 400.000 €;
- Nel Risultato dell'area finanziaria attribuibile a interessi attivi sulle giacenze di liquidità e interessi attivi di mora.

Gli Oneri finanziari, costanti rispetto all'esercizio precedente, restano sostanzialmente irrilevanti rappresentando lo 0,1% dei Ricavi dell'attività operativa.

Le Imposte sul reddito dell'esercizio registrano un rilevante decremento per la minore redditività dell'esercizio, ricalcoli di imposte del precedente esercizio e maggiori riprese fiscali nette in diminuzione che azzerano il carico fiscale IRES.

La situazione finanziaria della cooperativa si conferma molto solida come emerge dai prospetti seguenti che espongono le riclassificazioni dello stato patrimoniale secondo i criteri di liquidità e funzionale.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (secondo il criterio della liquidità)	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni		Comp. % 2023	Comp. % 2022
Attivo fisso	13.604.941	12.812.625	792.316	+6,2%	15,9%	15,9%
Attivo circolante	72.187.466	67.552.886	4.634.580	+6,9%	84,1%	84,1%
Capitale investito (impieghi)	85.792.407	80.365.511	5.426.896	+6,8%	100,0%	100,0%
Mezzi propri	41.087.388	33.758.149	7.329.239	+21,7%	47,9%	42,0%
Passivo fisso	12.844.057	14.030.305	(1.186.248)	-8,5%	15,0%	17,5%
Passivo circolante	31.860.962	32.577.057	(716.095)	-2,2%	37,1%	40,5%
Capitale di finanziamento (fonti)	85.792.407	80.365.511	5.426.896	+6,8%	100,0%	100,0%
INDICI DI PERFORMANCE						
Margine di struttura primario	27.482.447	20.945.524				
Margine di struttura secondario	40.326.504	34.975.829				
Margine di tesoreria	39.635.960	34.254.464				
Quoziente di struttura primario	3,0	2,6				
Quoziente di struttura secondario	4,0	3,7				
Indice di liquidità	2,3	2,1				
Giorni di dilazione media dei crediti	134	128				
Cash flow complessivo	7.906.715	4.441.208				

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (secondo il criterio funzionale)	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	
Attivo corrente	52.678.092	45.653.568	7.024.524	+15,4%
Passivo corrente	40.429.583	40.796.656	(367.073)	-0,9%
Capitale Circolante Netto Commerciale	12.248.509	4.856.912	7.391.597	+152,2%
Attivo immobilizzato	12.908.863	12.046.676	862.187	+7,2%
- di cui materiale	11.253.889	10.517.555	736.334	+7,0%
- di cui immateriale	1.484.570	1.357.287	127.283	+9,4%
- di cui finanziario	170.404	171.834	(1.430)	-0,8%
Capitale Investito Netto (impieghi)	25.157.372	16.903.588	8.253.784	+48,8%
Posizione finanziaria netta	(15.930.016)	(16.854.561)	924.545	-5,5%
- di cui debiti verso banche	4.811.639	5.810.706	(999.067)	-17,2%
- di cui liquidità	(20.741.655)	(22.665.267)	1.923.612	-8,5%
Patrimonio netto	41.087.388	33.758.149	7.329.239	+21,7%
Capitale di Finanziamento (fonti)	25.157.372	16.903.588	8.253.784	+48,8%
INDICI DI PERFORMANCE				
Capitale Circolante Netto Commerciale in % dei ricavi	10%	4%		
Capitale Investito Netto finanziato da debito bancario	0%	0%		
Capitale Investito Netto finanziato da patrimonio netto	163%	200%		

Investimenti

Gli investimenti dell'esercizio, in netta discontinuità con il precedente esercizio caratterizzato da n. 2 importanti acquisti immobiliari, sono proseguiti per mantenere e incrementare l'efficienza dei servizi erogati alla clientela attraverso sostituzione delle attrezzature in continuità con i passati esercizi. Un particolare riguardo ha avuto il potenziamento informatico del CED e di alcuni punti operativi della divisione Logistica.

In termini monetari, gli investimenti dell'esercizio sono schematizzati nel prospetto che segue con esposizione dei dati dei quattro esercizi precedenti a fini comparativi.

	2023	2022	2021	2020	2019
Avviamento	157.613	206.211	12.000		
- di cui acquisti	157.613	206.211	12.000		
Cespiti gratuitamente devolvibili	136.081	775.579	246.233		
- di cui acquisti	136.081	775.579	246.233		
- di cui dismissioni					
Cespiti connessi alla produzione di servizi	727.954	114.155	17.011	121.313	104.703
- di cui acquisti	923.883	445.787	277.413	263.977	309.948
- di cui dismissioni	(195.929)	(331.632)	(260.402)	(142.664)	(205.245)
Cespiti ausiliari alla produzione di servizi	270.565	494.182	(15.639)	(19.250)	520
- di cui acquisti	280.925	494.182	5.902	4.278	520
- di cui dismissioni	(10.360)		(21.541)	(23.528)	
Cespiti d'ufficio e informatici	787.270	125.754	206.472	102.488	108.820
- di cui acquisti	788.133	125.754	215.592	164.520	109.403
- di cui dismissioni	(863)		(9.120)	(62.032)	(583)
Cespiti immobiliari	142.268	7.664.845	20.765	23.008	28.501
- di cui acquisti	146.485	7.664.845	20.765	23.008	28.501
- di cui dismissioni	(4.217)				
Totale Acquisti	2.433.120	9.712.358	777.905	455.783	448.372
Totale Dismissioni	(211.369)	(331.632)	(291.063)	(228.224)	(205.828)

Informazioni sui principali rischi ed incertezze e sulla loro gestione

La cooperativa, nell'ordinario svolgimento della propria attività è esposta a rischi di diversa natura derivanti dalla possibilità che si verifichino eventi negativi, anche con danni alle persone, con riflessi sui risultati economico-finanziari.

Rischio di prezzo

Tenuto conto che il fattore di produzione di gran lunga preponderante della cooperativa è costituito dal costo del lavoro l'esposizione a questo tipo di rischio è ritenuto modesto.

Rischio di credito

Questo rischio è monitorato costantemente per assicurare un livello accettabile di qualità del portafoglio clienti ma, in considerazione della composizione della committenza, per buona parte di natura pubblica, il rischio teorico di insolvenze è connesso solo a una parte del fatturato.

Rischio di liquidità

Questo rischio è ritenuto remoto.

Informazioni riguardanti l'ambiente

Nella gestione degli appalti aumenta progressivamente l'impiego di prodotti a ridotto impatto ambientale (marchio ECOLABEL) che soddisfano i requisiti richiesti dai Criteri Ambientali Minimi (CAM). Nel corso del 2° semestre dell'esercizio, COLSER ha avviato alcuni progetti particolarmente significativi finalizzati alla misura degli impatti della propria attività attraverso il calcolo della carbon footprint di organizzazione e di alcuni importanti appalti in conformità con la norma ISO 14064-1. Questa importante attività di ricerca e analisi dei dati ha permesso di fare un approfondimento sulle attuali pratiche adottate dalla cooperativa, evidenziando punti di forza e ambiti di miglioramento del Piano Ambientale e del Bilancio di Sostenibilità in fase di predisposizione per l'anno 2024.

COLSER ha anche intensificato le azioni volte a rafforzare l'impegno verso il Pianeta e tra queste si evidenziano l'utilizzo di energia 100% verde nelle proprie sedi grazie all'acquisto di energia proveniente da fonti rinnovabili certificate in aggiunta al contributo alla produzione di energia elettrica da parte dei pannelli fotovoltaici installati nella sede di Parma.

Tutela di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro

La cooperativa ritiene di operare nel rispetto puntuale della normativa in materia di sicurezza del lavoro tenuto conto che lo svolgimento della propria attività si realizza per gran parte presso la clientela. Questa caratteristica peculiare dell'attività unita alla dimensione aziendale implica una notevole frammentazione di siti e situazioni da analizzare e costituiscono un possibile elemento di criticità.

Le attività svolte in ambienti di tipo industriale sono soggette ad una maggiore rischiosità rispetto alle attività svolte in ambienti civili anche per la presenza di elementi di natura interferenziale che necessitano il coinvolgimento della committenza nella fase di analisi e redazione dei piani operativi di sicurezza.

Welfare aziendale

Per quanto riguarda il welfare aziendale, sono proseguite le attività previste dal piano rivolte a tutti i soci e dipendenti della cooperativa con particolare riferimento agli ambiti salute-famiglia-lavoro. Sono state proposte una serie di iniziative dedicate alla salute, come visite gratuite di prevenzione (senologiche, cardiovascolari, odontoiatriche), percorsi di sostegno psicologico (aperti anche ai familiari) o attività di wellbeing (corsi di yoga e di fitness) e sono state sviluppate anche tematiche che intersecano la sfera lavorativa come i corsi di lingue (sia italiano sia inglese) o di formazione digitale (Well#digitale).

Inoltre, terminate le restrizioni sanitarie, sono riprese a pieno ritmo le attività del punto informativo (Well#point) itinerante, gestito da un welfare manager che si recato direttamente sui territori per informare i lavoratori sulle iniziative progettuali attivate. L'interesse per le tematiche welfare è anche stato perseguito

attraverso la fattiva partecipazione al progetto Welldone che vede COLSER tra i fondatori di questa iniziativa concepita unitamente ad altre importanti aziende del territorio di Parma con l'obiettivo di condividere esperienze nell'ambito del welfare aziendale.

Il sistema qualità e la governance societaria

La cooperativa ha un sistema molto articolato di gestione delle attività aziendali arricchitosi progressivamente negli anni e sviluppato secondo standard e linee guida internazionali e sottoposto a periodiche verifiche da parte di Organismi di Certificazione per assicurare l'adozione di procedure e comportamenti in linea con le aspettative degli stakeholder rilevanti.

Il sistema di gestione coinvolge tutte le attività e i processi aziendali e riguarda, in particolare alcuni aspetti specifici (es. qualità, sicurezza, parità di genere, ecc.), così come si evince dall'elenco delle certificazioni possedute dalla cooperativa:

- UNI EN ISO 9001:2015 - Oggetto: Qualità - Certificatore CERTIQUALITY;
- UNI EN ISO 14001:2015 - Oggetto: Ambiente - Certificatore CERTIQUALITY;
- UNI ISO 45001:2018 - Oggetto: Sicurezza - Certificatore CERTIQUALITY;
- UNI EN 37001:2016 - Oggetto: Anticorruzione - Certificatore CERTIQUALITY;
- SA 8000:2014 - Oggetto: Etica e Responsabilità Sociale - Certificatore CISE;
- ECOLABEL UE - Oggetto: Servizi di pulizia in ambienti interni - Certificatore ECOLABEL ITALIA/ISPRA;
- UNI EN 16636:2015 - Oggetto: Pest management - Certificatore CERTIQUALITY;
- UNI ISO 30415:2021 - Oggetto: Risorse Umane - Parità di genere - Certificatore CERTIFICATION;
- PdR 125:2022 - Oggetto: Risorse Umane - Diversità ed inclusione - Certificatore CERTIFICATION;
- UNI EN 13549:2003 - Oggetto: Servizi di pulizia - Requisiti di base e raccomandazioni per i sistemi di misurazione della qualità - Certificatore CERTIFICATION;
- IFS Logistics Oggetto: Servizi logistici - Qualità e sicurezza dei prodotti - Certificatore CERTIQUALITY;
- F-GAS - Oggetto: Lavori su impianti termici - Certificatore CERTIQUALITY.

Ad integrazione del sistema qualità, la cooperativa adotta il modello di governance di cui al D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 (Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche e delle società).

Nel mese di luglio 2023 la cooperativa ha adottato canali di segnalazione interni conformi al D.Lgs. 10 marzo 2023 n. 24, che recepisce la Direttiva UE 2019/1937 (c.d. Direttiva Whistleblowing), riguardante la riservatezza dei dati e la tutela della privacy delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea conosciute in un contesto lavorativo pubblico o privato, e ha affidato il compito di gestire le relative segnalazioni alla c.d. "funzione whistleblowing", dedicata e autonoma alla quale potranno essere segnalate situazioni ricadenti nell'ambito di applicazione della normativa citata.

Infine, l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato dall'esercizio 2016 ha attribuito alla cooperativa il rating di legalità con il punteggio **★★★**.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 1) cod. civ., la cooperativa ha proseguito anche nell'anno 2023 l'attività di ricerca e sviluppo di sistemi innovativi per rispondere ai mutamenti delle esigenze del mercato. La ricerca di nuove tecnologie e lo sviluppo di soluzioni innovative mirate all'evoluzione dei modelli di servizio e alla reingegnerizzazione dei processi, rende COLSER una realtà attiva nella Trasformazione Digitale dei processi organizzativi e gestionali aziendali, in linea con un cambiamento sostenibile che arricchisce, qualifica e potenzia l'offerta dei servizi aziendali. Grazie alla costituzione di specifici gruppi di progetto sono state implementate soluzioni innovative per i mercati emergenti nell'ambito dei servizi di Smart Building Management, Technology Management e Building Monitoring. Nell'ambito dei servizi logistici nel corso del 2023 è stato sviluppato un primo magazzino compatto automatizzato e gestito tramite sistema software gestionale Warehouse Management System (WMS).

Sono proseguite le integrazioni delle piattaforme software gestionali che consentono di condurre in maniera integrata l'erogazione dei servizi (gestione anagrafica immobiliare, gestione di asset e relativi piani

di controllo e manutenzione, rilevazione automatizzata delle presenze, tracciamento e registrazione delle attività, sistema di controllo, customer service e ticketing e gestione documentale digitale). Sono state implementate nuove soluzioni per il sistema Customer Relationship Management (CRM) aziendale a supporto della gestione dei rapporti commerciali, della comunicazione e del marketing digitale.

Rapporti con imprese del gruppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 2) cod. civ., la cooperativa appartiene al Gruppo Cooperativo Paritetico COLSER AURORADOMUS costituito ai sensi dell'articolo 2545 septies cod. civ..

Azioni proprie

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numeri 3) e 4) cod. civ., la cooperativa dichiara di non possedere azioni proprie né azioni o quote di società controllanti e, nel corso dell'esercizio, non ha acquistato o alienato azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 6) cod. civ., si evidenzia che il tema della sostenibilità risulta sempre più strategico anche nel settore dei servizi, dove il possesso delle certificazioni sia di prodotto sia di sistema, rappresenta un elemento di differenziazione e accreditamento commerciale e una condizione di importanza fondamentale per partecipare alle gare d'appalto.

Infine, restano ancora da valutare pienamente gli effetti delle recenti modifiche, improntate ad una forte liberalizzazione, apportate al Codice degli Appalti Pubblici entrato in vigore il 1° luglio 2023.

Uso di strumenti finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 6-bis), lettere a) e b) cod. civ., si evidenzia che la cooperativa ha realizzato un'operazione di finanza derivata (IRS-Interest Rate Swap) di copertura dal rischio tasso collegato al mutuo ipotecario a tasso variabile stipulato con Banca Nazionale del Lavoro Spa in data 04/02/2022. Il valore *mark to market* alla fine dell'esercizio è positivo e pari a 243.700 €.

Sedi secondarie

Ai sensi dell'articolo 2428, ultimo comma cod. civ., si evidenzia che la cooperativa non ha sedi secondarie.

Procedure di ammissione e carattere aperto della cooperativa

Ai sensi dell'articolo 2528, comma 5 cod. civ., si evidenzia che nell'ammissione dei nuovi soci e nella relativa procedura sono state osservate le norme previste dalla legge, dallo statuto e dal regolamento interno. In particolare, nell'ammissione sono stati adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e con l'attività svolta tenendo conto delle potenzialità della cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e delle sue attitudini a contribuire al conseguimento degli scopi sociali.

Quantitativamente, la movimentazione della compagine sociale dell'esercizio è così schematizzabile:

	Inizio esercizio	Ammissioni	Recessi	Fine esercizio
Soci cooperatori	996	258	120	1.134

Criteri della gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico

Ai sensi dell'articolo 2545 cod. civ., il Consiglio di Amministrazione dichiara che nell'esecuzione del proprio mandato, si è adoperato per il conseguimento degli scopi statutari, in conformità con il carattere cooperativo dell'impresa. In particolare, nella gestione delle varie commesse sono state impiegate al meglio le risorse lavorative conferite dalla base sociale, realizzando e garantendo ai soci valide opportunità di lavoro, in attinenza con il principale scopo di una cooperativa di lavoro. Nell'esercizio 2023 (come 1° esercizio) l'attività della cooperativa non è stata svolta con prevalenza del lavoro dei soci come attestato dal calcolo esposto nel commento al costo del personale della nota integrativa a cui si rimanda.

Proposta di destinazione del risultato dell'esercizio

Signori soci,

viste la Relazione sulla Gestione e la Relazione del Collegio Sindacale, Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio della cooperativa e la sottoindicata ripartizione del risultato netto:

Utile netto dell'esercizio	4.904.961
Destinazioni obbligatorie:	
30% alla riserva legale - articolo 2545-quater, comma 1 cod. civ.	1.471.488
3% al fondo mutualistico per promozione e sviluppo della cooperazione - articolo 2545-quater, comma 2 cod. civ. e articolo 11, Legge 31 gennaio 1992 n. 59	147.149
Residuo disponibile per la destinazione	3.286.324
Destinazione proposta:	
Ristorno ai soci	2.299.362
Rivalutazione gratuita delle azioni - articolo 7, Legge 31 gennaio 1992 n. 59	602.457
Riserva legale indivisibile - articolo 12, Legge 18 dicembre 1977 n. 904	384.505

Parma, 28 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Cristina Bazzini

COLSER società cooperativa

Sede legale: Parma – Via G. S. Sonnino, 33A
Registro Imprese di Parma e Codice Fiscale: 00378740344
Albo società cooperative n. A101516
Sezione: Cooperative a mutualità prevalente
Categoria: Cooperative di produzione e lavoro

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

STATO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO
RENDICONTO FINANZIARIO - NOTA INTEGRATIVA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2023		2022		Variazioni
	parziali	totali	parziali	totali	
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		111.525		78.258	33.267
- di cui parte già richiamata	<u>111.525</u>		<u>78.258</u>		<u>33.267</u>
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali					
3) diritti di brevetto industriale e d'uso delle opere dell'ingegno	138.639		12.812		125.827
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	894.231		885.583		8.648
5) avviamento	173.812		141.474		32.338
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0		104.557		(104.557)
7) altre	277.889		212.860		65.029
Totale		1.484.571		1.357.286	127.285
II - Immobilizzazioni materiali					
1) terreni e fabbricati	8.696.202		8.871.208		(175.006)
2) impianti e macchinario	1.124.205		572.071		552.134
3) attrezzature industriali e commerciali	187.208		243.666		(56.458)
4) altri beni	1.246.274		651.060		595.214
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0		179.550		
Totale		11.253.889		10.517.555	736.334
III - Immobilizzazioni finanziarie					
1) partecipazioni in d bis) altre imprese	117.425		116.975		450
2) crediti d bis) verso altri	52.978		54.858		(1.880)
Totale		170.403		171.833	(1.430)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.908.863		12.046.674	862.189
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - Rimanenze					
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	690.544		721.365		(30.821)
Totale		690.544		721.365	(30.821)
II - Crediti					
1) verso clienti	44.877.588		41.515.797		3.361.791
5 bis) crediti tributari	2.038.973		197.766		1.841.207
5 ter) imposte anticipate	1.369.931		1.369.931		0
5 quater) verso altri	1.585.086		213.011		1.372.075
Totale		49.871.578		43.296.505	6.575.073
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
Totale		0		0	0
IV - Disponibilità liquide					
1) depositi bancari e postali	20.737.043		22.659.469		(1.922.426)
3) danaro e valori in cassa	4.612		5.798		(1.186)
Totale		20.741.655		22.665.267	(1.923.612)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		71.303.777		66.683.137	4.620.640
D) RATEI E RISCONTI		1.579.768		1.635.698	(55.930)
TOTALE ATTIVO		85.903.933		80.443.767	5.460.166

Gli elementi di cui è prevista la separata indicazione sono contraddistinti da sottolineatura della descrizione e dell'importo.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2023		2022		Variazioni
	parziali	totali	parziali	totali	
A) PATRIMONIO NETTO					
I - Capitale	11.306.539		8.101.642		3.204.897
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		0		
III - Riserve di rivalutazione	0		0		
IV - Riserva legale	24.983.797		21.825.972		3.157.825
V - Riserve statutarie	0		0		
VI - Altre riserve	3.615		3.616		(1)
- di cui riserva da contributi e liberalità	<u>3.615</u>		<u>3.615</u>		<u>0</u>
- di cui riserva da arrotondamento all'unità di euro	<u>0</u>		<u>1</u>		<u>(1)</u>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi					
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0		0		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.904.961		3.905.175		999.786
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio					
Totale		41.198.912		33.836.405	7.362.507
B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
2) per imposte, anche differite	47.019		0		47.019
4) altri	5.949.620		6.245.852		(296.232)
Totale		5.996.639		6.245.852	(249.213)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		2.450.855		2.705.428	(254.573)
D) DEBITI					
4) debiti verso banche	4.811.639		5.810.706		(999.067)
- di cui esigibili oltre 12 mesi	<u>3.909.930</u>		<u>4.661.251</u>		<u>(751.321)</u>
7) debiti verso fornitori	10.033.838		7.347.582		2.686.256
12) debiti tributari	1.486.183		1.489.793		(3.610)
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.446.906		4.318.278		128.628
14) altri debiti	14.596.415		17.949.044		(3.352.629)
Totale		35.374.981		36.915.403	(1.540.422)
E) RATEI E RISCOINTI		882.546		740.679	141.867
TOTALE PASSIVO		85.903.933		80.443.767	5.460.166

Gli elementi di cui è prevista la separata indicazione sono contraddistinti da sottolineatura della descrizione e dell'importo.

CONTO ECONOMICO	2023		2022		Variazioni
	parziali	totali	parziali	totali	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.489.598		118.561.662		3.927.936
5) altri ricavi e proventi	2.635.809		3.786.253		(1.150.444)
- di cui contributi in conto esercizio	<u>18.048</u>		<u>29.770</u>		<u>(11.722)</u>
Totale		125.125.407		122.347.915	2.777.492
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per acquisto di merci, prodotti e beni di consumo	(6.960.394)		(6.866.732)		(93.662)
7) per servizi	(10.740.016)		(8.180.055)		(2.559.961)
8) per godimento di beni di terzi	(3.750.065)		(3.198.539)		(551.526)
9) per il personale					
a) salari e stipendi	(70.280.505)		(67.803.531)		(2.476.974)
b) oneri sociali	(19.845.335)		(18.919.976)		(925.359)
c) trattamento di fine rapporto	(4.802.344)		(4.799.972)		(2.372)
e) altri costi	(1.067.155)		(3.964.120)		2.896.965
10) ammortamenti e svalutazioni					
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(387.188)		(232.351)		(154.837)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(885.230)		(570.607)		(314.623)
11) variazione rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo	(30.821)		(5.842)		(24.979)
13) altri accantonamenti	(1.122.868)		(1.635.099)		512.231
14) oneri diversi di gestione	(749.010)		(764.423)		15.413
Totale		(120.620.931)		(116.941.247)	(3.679.684)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		4.504.476		5.406.668	(902.192)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni	925		0		925
16) altri proventi finanziari					
d) proventi diversi dai precedenti	403.062		4.338		398.724
17) interessi e altri oneri finanziari	(89.368)		(92.919)		3.551
Totale (15 + 16 - 17)		314.619		(88.581)	403.200
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE					
Totale (18 - 19)		0		0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		4.819.095		5.318.087	(498.992)
20) imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		85.866		(1.412.912)	1.498.778
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		4.904.961		3.905.175	999.786

Gli elementi di cui è prevista la separata indicazione sono contraddistinti da sottolineatura della descrizione e dell'importo.

RENDICONTO FINANZIARIO elaborato secondo il metodo indiretto	2023	2022
(A) FLUSSI FINANZIARI DELL'ATTIVITÀ OPERATIVA		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.904.961	3.905.175
Imposte sul reddito	(85.866)	1.412.912
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	(313.694) (500)	78.306
Minusvalenze (plusvalenze) da cessione di attività	(176)	(1.070)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione	4.504.725	5.395.323
<i>Rettifiche per elementi non monetari senza effetti sul capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai fondi	2.333.248	1.821.874
Ammortamento delle immobilizzazioni	1.465.486	960.066
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		10.272
Altre rettifiche per elementi non monetari	3.284.754	2.751.823
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari</i>	7.083.488	5.544.035
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	11.588.213	10.939.358
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento (incremento) delle rimanenze	30.821	5.842
Decremento (incremento) dei crediti verso clienti	(3.100.253)	1.436.512
Decremento (incremento) dei ratei e risconti attivi	55.930	(405.103)
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	2.686.256	(507.763)
Incremento (decremento) dei ratei e risconti passivi	141.867	76.539
Altre variazioni del capitale circolante netto	(5.783.455)	1.675.908
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	(5.968.834)	2.281.935
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.619.379	13.221.293
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati (pagati)	144.794	(59.864)
(Imposte sul reddito pagate)	(657.245)	(532.804)
Dividendi incassati	500	
(Versamento al fondo per lo sviluppo della cooperazione)	(117.155)	(177.829)
(Utilizzo dei fondi)	(2.843.999)	(3.141.215)
<i>Totale altre rettifiche</i>	(3.473.105)	(3.911.712)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITÀ OPERATIVA (A)	2.146.274	9.309.581
(B) FLUSSI FINANZIARI DELL'ATTIVITÀ D'INVESTIMENTO		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(619.029)	(1.116.004)
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(2.007.159)	(9.036.651)
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti	297.259	4.816
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(450)	(5.090)
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti		
(Erogazione di finanziamenti infragruppo)		
Rimborso di finanziamenti infragruppo		
Altre variazioni di immobilizzazioni finanziarie	1.880	501.112
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITÀ D'INVESTIMENTO (B)	(2.327.499)	(9.651.817)
(C) FLUSSI FINANZIARI DELL'ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) dei debiti a breve termine verso banche	(895)	(281)
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine		4.000.000
(Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine)	(998.172)	(1.301.593)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	63.485	60.132
(Rimborso di capitale per recesso)	(806.805)	(1.068.430)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO (C)	(1.742.387)	1.689.828
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.923.612)	1.347.592
DISPONIBILITÀ LIQUIDE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	22.665.267	21.317.675
di cui: Depositi bancari e postali	22.659.469	21.311.144
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	5.798	6.531
DISPONIBILITÀ LIQUIDE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	20.741.655	22.665.267
di cui: Depositi bancari e postali	20.737.043	22.659.469
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.612	5.798

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

La funzione della nota integrativa è quella di illustrare e dettagliare i dati sintetici quantitativi presentati nello stato patrimoniale e nel conto economico e, poiché le informazioni richieste per la compilazione del bilancio di esercizio sono così articolate che non sempre la forma discorsiva né consente una lettura agevole, dove possibile o utile si privilegia la forma tabellare ritenuta più idonea ad illustrare i dati.

Ad evitare di esporre dati inutili e favorire la chiarezza:

- Nei prospetti di stato patrimoniale e conto economico sono omesse le voci non precedute da lettere maiuscole e numeri romani che presentano valori nulli nei due esercizi considerati;
- Nella nota integrativa sono omesse anche le voci precedute da lettere maiuscole e numeri romani che presentano valori nulli nei due esercizi considerati.

Gli elementi di cui è prevista la separata indicazione sono stati contraddistinti da sottolineatura di descrizione e importo. Ai fini comparativi sono esposti i dati relativi al bilancio dell'esercizio precedente e tutti i valori sono espressi in unità di €.

Rinvio alla Relazione sulla Gestione

Per l'informativa riguardante la natura dell'attività della cooperativa, gli eventuali rapporti con imprese controllate, collegate e altre consociate (queste ultime intese come imprese che, direttamente o indirettamente anche tramite società fiduciaria o per interposta persona, controllano o sono controllate o si trovano sotto unico controllo), si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione.

Principi di redazione del bilancio

Il bilancio costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa è stato redatto osservando le norme del Codice civile con particolare riferimento all'articolo 2423-bis, comma 1 cod. civ. e i principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Informazioni richieste da norme civili in relazione alla redazione del bilancio

Ai sensi dell'articolo 2423, comma 3 cod. civ., si precisa che gli elementi costitutivi del bilancio forniscono informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, comma 4 cod. civ., si precisa che non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Nei commenti alle voci di bilancio sono illustrati i criteri di attuazione di questa specifica disposizione se utilizzata.

Ai sensi dell'articolo 2423, comma 5 cod. civ., si precisa che non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla redazione del bilancio e la necessità di una rappresentazione veritiera e corretta.

Ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 2 cod. civ., si precisa che le motivazioni del cambiamento di criteri di valutazione e l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico sono indicate, se verificatesi, nei commenti alle singole voci di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 2 cod. civ., si precisa che non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci dello stato patrimoniale o del conto economico.

Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5 cod. civ., si precisa che non si è verificata nessuna incompatibilità tra le voci di conto economico dell'esercizio con quelle corrispondenti dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2424, comma 2 cod. civ., si precisa che non sono riscontrabili elementi dell'attivo o del passivo che possono ricadere sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Ai sensi dell'articolo 27, comma 5, D.Lgs. 9 aprile 1991 n. 127, si precisa che la cooperativa non è obbligata alla redazione del bilancio consolidato in quanto non controlla alcuna società indicata nell'articolo 25, comma 2 dello stesso decreto.

Criteri di valutazione

Ai sensi dell'articolo 2423-bis cod. civ., la valutazione delle voci di bilancio è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri di valutazione sono quelli stabiliti dall'articolo 2426 cod. civ. e di seguito sono indicati per ogni voce di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo di eventuali costi accessori. Il costo delle immobilizzazioni è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

I periodi di ammortamento sono:

<u>Costi di impianto e di ampliamento</u>	<u>Minore o uguale a 5 anni</u>
<u>Costi di sviluppo</u>	<u>Vita utile o massimo 5 anni</u>
<u>Diritti di brevetto industriale e diritti d'uso delle opere dell'ingegno</u>	<u>3 anni</u>
<u>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</u>	<u>3 anni o durata contrattuale</u>
<u>Avviamento</u>	<u>Vita utile o massimo 10 anni</u>
<u>Altro</u>	<u>Vita utile o massimo 5 anni</u>

L'immobilizzazione che alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore al residuo costo ammortizzabile è iscritta a tale minor valore che non è mantenuto se nei successivi bilanci il motivo della rettifica è venuto meno.

Se presenti, i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti con il consenso del Collegio sindacale.

Se presente, l'avviamento, se acquisito a titolo oneroso, è iscritto con il consenso del Collegio sindacale.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi (tipicamente beni in locazione anche finanziaria) sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali solo se tali spese non hanno un'autonoma funzionalità (in caso contrario sono iscritte tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza) e sono ammortizzate interamente nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di durata del contratto tenendo conto di eventuali rinnovi se dipendenti dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo di eventuali costi accessori. Il costo delle immobilizzazioni è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a decorrere da quello di entrata in funzione del cespite, in relazione alla residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore al residuo costo ammortizzabile è iscritta a tale minor valore che non è mantenuto se nei successivi bilanci il motivo della rettifica è venuto meno.

Le aliquote di ammortamento sono:

<u>Terreni e fabbricati</u>	<u>Fabbricati industriali</u>	<u>3%</u>
	<u>Costruzioni leggere</u>	<u>10%</u>
<u>Impianti e macchinario</u>	<u>Generici</u>	<u>25%</u>
	<u>Specifici</u>	<u>15%</u>
<u>Attrezzature industriali e commerciali</u>	<u>Ponteggi mobili e piattaforme</u>	<u>25%</u>
	<u>Attrezzatura varia e minuta</u>	<u>40%</u>

Altri beni	Mobili e macchine d'ufficio	12%
	Autocarri e mezzi da lavoro	20%
	Macchine elettroniche	20%
	Impianti interni di comunicazione	25%
	Autovetture	25%

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione comprensivo dei costi accessori eventualmente rettificato in caso di perdite durevoli di valore delle partecipate.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra i valori iniziale e a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti o i debiti sono a breve termine ossia con scadenza entro 12 mesi.

Per quanto riguarda i crediti, il valore di presumibile realizzo è determinato mediante contabilizzazione di un apposito fondo svalutazione esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi e, nella stima del fondo, sono comprese le previsioni di perdita relative a situazioni già manifestatesi e a quelle ritenute significativamente probabili. L'importo della svalutazione operata nell'esercizio è contabilizzato nel conto economico.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato al quale valore, mediante svalutazione, sono iscritte le merci e i prodotti obsoleti. Il metodo di costo utilizzato è il metodo FIFO (first in first out).

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Se presenti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite da depositi bancari, postali e assegni (bancari e/o circolari) essendo crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo che, normalmente, coincide con il valore nominale. Il denaro in cassa è valutato al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono iscritti nel rispetto della competenza temporale di costi e proventi comuni a due o più esercizi l'entità dei quali varia in proporzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi alla chiusura dell'esercizio natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati, ammontare della passività attendibilmente stimabile.

La valutazione dei rischi e degli oneri la cui concretizzazione è subordinata al verificarsi di eventi futuri è effettuata considerando anche le informazioni disponibili dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di redazione del bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo è costituito a fronte delle spettanze maturate da soci e dipendenti a fine esercizio in base a quanto disposto dall'articolo 2120 cod. civ. e dai contratti di lavoro.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, se utilizzati, sono iscritti al *fair value*. La cooperativa ha realizzato un'operazione di finanza derivata (IRS-Interest Rate Swap) con Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. a copertura del rischio di tasso relativo al mutuo ipotecario a tasso variabile stipulato in data 04/02/2022. Il *fair value* alla chiusura dell'esercizio comunicato dalla controparte è positivo e pari a 243.700 € e, pertanto, non si è proceduto a rilevare tale importo nel bilancio chiuso al 31/12/2023 in quanto ritenuto non significativo, in rapporto ai volumi raggiunti dalla cooperativa, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Attività e passività in valuta estera

Se presenti, le attività e passività derivanti da un'operazione in valuta estera sono rilevate inizialmente in €, applicando all'importo in valuta estera il tasso di cambio a pronti tra € e tale valuta in vigore della data dell'operazione. In bilancio le attività e passività in valuta estera sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili o le perdite conseguenti a questa iscrizione sono imputati a conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà che generalmente coincide con la consegna.

I ricavi delle prestazioni sono riconosciuti per competenza temporale quando il servizio è concluso e fatturabile.

I ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti per competenza temporale.

Contributi

I contributi, se presenti, sono iscritti nel momento in cui si manifesta con certezza il diritto alla percezione e in particolare:

- I contributi in conto esercizio, essendo finalizzati alla copertura di determinati costi di gestione, sono iscritti per competenza temporale in correlazione ai costi sostenuti;
- I contributi in conto capitale, essendo associati ad investimenti, sono iscritti come ricavi differiti (tecnica dei risconti passivi) per garantire la correlazione con gli ammortamenti dei cespiti a cui sono connessi.

Imposte

Le imposte sul reddito sono iscritte sulla base di una previsione dell'onere fiscale di competenza dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenendo conto di esenzioni e agevolazioni spettanti.

Secondo quanto indicato dal principio OIC 25, al fine di rispettare il principio di competenza, nel bilancio sono contabilizzate le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio in corso, saranno esigibili in esercizi futuri (imposte differite).

La contabilizzazione delle imposte, anticipate o differite, deriva dalle differenze temporanee che si originano tra il valore di un'attività o passività ai fini civilistici e il valore attribuito a tale attività o passività ai fini fiscali. Il complesso delle differenze temporanee concorre a determinare la base di calcolo delle imposte anticipate e differite.

DETTAGLIO DELLE VOCI DI BILANCIO E COMMENTI

ATTIVITÀ

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	111.525	78.258	33.267	+42,5%

e si riferisce al residuo credito che la cooperativa vanta nei confronti dei soci-lavoratori sottoscrittori del capitale sociale. All'ingresso in cooperativa ogni socio-lavoratore sottoscrive un numero minimo di 10 azioni di valore nominale unitario pari a 55 € il cui controvalore complessivo, secondo quanto previsto dal regolamento interno, è versato ratealmente con decorrenza dalla fine del periodo di prova.

B) IMMOBILIZZAZIONI

B), I Immobilizzazioni immateriali

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	1.484.571	1.357.286	127.285	+9,4%

con la seguente composizione:

B), I - Immobilizzazioni immateriali	3)-Diritti d'uso dell'opere dell'ingegno	4)-Conc., lic., marchi e diritti simili	5)-Avviamento	6)-Immob. in corso e acc.ti	7)-Altre	Totale
Costo	554.814	1.020.894	218.211	104.557	639.773	2.538.249
Precedenti svalutazioni	(21.000)					(21.000)
Precedenti ammortamenti	(521.002)	(135.311)	(76.737)		(426.913)	(1.159.963)
Saldo 31/12/2022	12.812	885.583	141.474	104.557	212.860	1.357.286
Acquisizioni dell'esercizio	202.885	136.080	157.612		122.452	619.029
Dismissioni dell'esercizio				(104.557)		(104.557)
Ammortamenti dell'esercizio	(77.058)	(127.432)	(125.274)		(57.423)	(387.187)
Saldo 31/12/2023	138.639	894.231	173.812	0	277.889	1.484.571

Grado di ammortamento immobilizzazioni immateriali	31/12/2023	31/12/2022
B), I, 3) - Diritti d'uso opere dell'ingegno	81,7%	97,7%
B), I, 4) - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	22,7%	13,3%
B), I, 5) - Avviamento	53,8%	35,2%
B), I, 7) - Altre	63,5%	66,7%
Totale	51,4%	46,5%

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 2 cod. civ., si evidenzia che non sono state attuate rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 8 cod. civ., si evidenzia che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni immateriali.

Per quanto riguarda la voce B, I, 4)-Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, nel corso dell'esercizio è proseguito l'investimento relativo al progetto di Partenariato Pubblico Privato della durata di 10 anni vinto lo scorso anno che prevede investimenti in beni gratuitamente devolvibili di importo complessivo di circa 1,27 €/milioni il cui stato di avanzamento è pari all'90%. Tale investimento è ammortizzato nell'arco temporale di durata del contratto (10 anni) e alla fine di tale periodo i beni diverranno di proprietà del committente.

Per quanto riguarda la voce B, I, 5)-Avviamento, nel corso dell'esercizio è stato acquisito un ramo d'azienda dal concordato della Cooperativa Taddei con iscrizione di un valore di avviamento di 157.612 €. L'iscrizione del valore dell'avviamento è stato effettuato con il consenso del Collegio sindacale e l'importo pagato è ammortizzato in 3 esercizi.

B), II Immobilizzazioni materiali

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	11.253.889	10.517.555	736.334	+7,0%

con la seguente composizione:

B), II - Immobilizzazioni materiali	1)-Terreni e fabbricati	2)-Impianti e macchin.	3)-Attr. ind. e commerc.	4)-Altri beni	5)-Imm. in corso e acc.ti	Totale
Costo	10.132.508	3.226.915	1.133.646	2.126.214	179.550	16.798.833
Precedenti ammortamenti	(1.261.300)	(2.654.844)	(889.980)	(1.475.154)		(6.281.278)
Saldo 31/12/2022	8.871.208	572.071	243.666	651.060	179.550	10.517.555
Acquisizioni dell'esercizio	42.485	876.935	33.712	860.959		1.814.091
Dismissioni dell'esercizio	(4.217)	(130.388)	(65.541)	(11.223)	(179.550)	(390.919)
Storno f.do ammortamento	3.995	126.054	65.541	2.803		198.393
Ammortamenti dell'esercizio	(217.269)	(320.467)	(90.170)	(257.325)		(885.231)
Saldo 31/12/2023	8.696.202	1.124.205	187.208	1.246.274	0	11.253.889

Grado di ammortamento immobilizzazioni materiali	31/12/2023	31/12/2022
B), II, 1) - Terreni e fabbricati	14,5%	12,4%
B), II, 2) - Impianti e macchinario	71,7%	82,3%
B), II, 3) - Attrezzature industriali e commerciali	83,0%	78,5%
B), II, 4) - Altri beni	58,1%	69,4%
Totale	38,2%	37,4%

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 2 cod. civ., si evidenzia che non sono state attuate rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni materiali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 8 cod. civ., si evidenzia che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

B), III Immobilizzazioni finanziarie

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	170.403	171.833	(1.430)	-0,8%

con la seguente composizione:

B), III, 1), d bis) - Partecipazioni in altre imprese	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	(Sval.ni) / Rival.ni	Saldo 31/12/2023
- Emilbanca - Credito Cooperativo s.c.p.a.	32.533				32.533
- Banco Popolare s.c.	20.007				20.007
- Diaroads s.r.l.	20.000				20.000
- Saltatempo Cooperativa Sociale Onlus	19.760				19.760
- Ciclat s.c.r.l.	19.310				19.310
- Consorzio Servizi Interporto di Parma (CEPIM)	5.090				5.090
- Power Energia soc. coop.		450			450
- Coop.ER. Fidi Bologna	250				250
- Uniservice s.c.r.l.	25				25
Totale	116.975	450	0	0	117.425

L'incremento è riferito all'acquisizione di azioni di Power Energia società cooperativa.

Per completezza d'informazione si espone il dettaglio della voce:

B), III, 2), d bis) - Crediti verso altri	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	(Sval.ni) / Rival.ni	Saldo 31/12/2023	Oltre 5 anni
Depositi cauzionali	54.858		(1.880)		52.978	
Totale	54.858	0	(1.880)	0	52.978	0

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C), I Rimanenze

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	690.544	721.365	(30.821)	-4,3%

con la seguente composizione:

C), I - Rimanenze	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo 31/12/2023
1) - Materie prime, sussidiarie e di consumo	721.365	690.544	(721.365)	690.544
Totale	721.365	690.544	(721.365)	690.544

C), Il Crediti

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	49.871.578	43.296.505	6.575.073	+15,2%

con la seguente composizione:

C), Il - Crediti	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni
1) - Verso clienti	44.877.588	41.515.797	3.361.791	
5 bis) - Crediti tributari	2.038.973	197.766	1.841.207	
- Credito IVA da dichiarazione	1.214.352	125.905	1.088.447	
- Credito IRES	384.357	44.236	340.121	
- Credito IRAP	217.982		217.982	
- Credito d'imposta per Industria 4.0	192.490		192.490	
- Credito d'imposta per Art Bonus	29.792	27.625	2.167	
5 ter) - Imposte anticipate	1.369.931	1.369.931	0	
5 quater) - Verso altri	1.585.086	213.011	1.372.075	
- Crediti v/proc.liquid. Fondazione Breda (PD)	87.690	87.690	0	
- Crediti v/personale	61.061	52.393	8.668	
- Anticipi a fornitori	1.124.278	7.452	1.116.826	
- Crediti v/INAIL	55.999	5.710	50.289	
- Crediti v/INPS	236.039	55.025	181.014	
- Crediti diversi	20.019	4.741	15.278	
Totale	49.871.578	43.296.505	6.575.073	0

	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo 31/12/2023
Fondo svalutazione crediti	2.948.516		(261.538)	2.686.978

	31/12/2022	31/12/2023
Incidenza f.do svalut. su crediti verso clienti	6,6%	5,6%

Gli importi indicati nelle colonne saldo delle Voce C), Il Crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti di cui è evidenziata la movimentazione avvenuta nell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti è ritenuto ampiamente sufficiente a coprire i rischi di eventuali inesigibilità.

C), IV Disponibilità liquide

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	20.741.655	22.665.267	(1.923.612)	-8,5%

con la seguente composizione:

C), IV - Disponibilità liquide	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni
1) - Depositi bancari e postali	20.737.043	22.659.469	(1.922.426)
3) - Denaro e valori in cassa	4.612	5.798	(1.186)
Totale	20.741.655	22.665.267	(1.923.612)

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	1.579.768	1.635.698	(55.930)	-3,4%

con la seguente composizione:

D) Ratei attivi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni
Interessi attivi	120.455	6.554	113.901	
Recupero costi di produzione	17.769	12.357	5.412	
Servizi di manutenzione impianti tecnologici	7.876	86.146	(78.270)	
Servizi di portierato	3.739	6.436	(2.697)	
Altri servizi		6.644	(6.644)	
Servizi di igiene ambientale		2.408	(2.408)	
Contributi in conto esercizio		1.087	(1.087)	
Altri di ammontare non apprezzabile	511	829	(318)	
Totale	150.350	122.461	27.889	0

D) Risconti attivi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni
Spese per commissioni su fidejussioni	564.666	744.411	(179.745)	462
Noleggio di automezzi	179.372	169.431	9.941	
Assicurazioni per responsabilità civile verso terzi	174.796	190.998	(16.202)	
Leasing di fabbricati industriali e infrastrutture	149.503	166.488	(16.985)	50.298
Manutenzioni informatiche a canone	122.459	87.248	35.211	
Costi accessori sostenuti per ATI	91.632	53.230	38.402	
Altri servizi commerciali	59.518	2.658	56.860	
Assicurazioni per incendi, furti e danni	11.841	13.708	(1.867)	
Altri servizi	10.160	18.831	(8.671)	
Leasing di macchinario	8.962	8.964	(2)	
Spese per prindici e pubblicazioni	8.764		8.764	
Noleggio di impianti e macchinari	6.694	10.040	(3.346)	
Spese di pubblicità	5.820	5.808	12	
Assicurazioni per malattie, infortuni e vita	3.980	5.769	(1.789)	
Spese per sponsorizzazioni	3.832	6.342	(2.510)	
Spese per registrazione contratti	3.683	9.033	(5.350)	
Costi per manutenzione impianti	3.577	3.864	(287)	
Assicurazioni per automezzi	3.429	3.288	141	
Servizi e consulenze tecniche	3.369	2.824	545	
Costi consortili	3.040	1.264	1.776	
Revisione aziendale	1.787		1.787	
Manutenzioni e riparazioni di beni di terzi	170	3.418	(3.248)	
Altri di ammontare non apprezzabile	8.364	5.620	2.744	
Totale	1.429.418	1.513.237	(83.819)	50.760

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
41.198.912	33.836.405	7.362.507	+21,8%

Il saldo della voce risulta pari a:

con la seguente composizione:

A) Patrimonio netto	Saldo 31/12/2021	Incremento es. 2022	Decremento es. 2022	Saldo 31/12/2022	Incremento es. 2023	Decremento es. 2023	Saldo 31/12/2023
I - Capitale	6.374.982	3.150.403	(1.423.743)	8.101.642	4.020.995	(816.098)	11.306.539
- sottoscrizioni		94.050			139.150		
- ristorni ad aumento di capitale		3.055.635			3.234.440		
- rivalutazione gratuita delle azioni					647.405		
- recessi			(1.423.743)			(815.935)	
- resti su ristorni ad aumento di capitale		718	0			(163)	
- ritenuta su ristorni versata			0				
IV - Riserva legale	16.047.935	5.778.037	0	21.825.972	3.157.825	0	24.983.797
- destinazione risultato di esercizio		5.749.801			3.140.614		
- altro		28.236			17.211		
VI - Altre riserve	3.614	2	0	3.616	0	(1)	3.615
- da contributi in c/capitale				3.615			3.615
- da arrotondamento all'unità di €		2		1		(1)	0
IX - Utile (Perdita) dell'esercizio	5.927.630	3.905.175	(5.927.630)	3.905.175	4.904.961	(3.905.175)	4.904.961
- destinazione							
- a riserva legale		3.140.615	(5.749.801)			(3.140.615)	
- al f.do sviluppo della cooperazione		117.155	(177.829)			(117.155)	
- a rivalutazione gratuita delle azioni		647.405				(647.405)	
Totale	28.354.161	12.833.617	(7.351.373)	33.836.405	12.083.781	(4.721.274)	41.198.912

Per disposizione normativa e statutaria, tutte le riserve del Patrimonio netto sono indivisibili e non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della cooperativa né all'atto del suo scioglimento.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
5.996.639	6.245.852	(249.213)	-4,0%

Il saldo della voce risulta pari a:

con la seguente composizione:

B) Fondi per rischi e oneri	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi per utilizzi	Decrementi per rilasci	Saldo 31/12/2023
2) - Per imposte, anche differite		47.019			47.019
4) - Altri	6.245.852	2.286.229	(2.025.567)	(556.894)	5.949.620
- Fondo rischi su contenziosi legali	2.145.000	863.000	(95.156)	(556.894)	2.355.950
- Fondo oneri di welfare cooperativo	2.500.000	1.122.868	(1.622.868)		2.000.000
- Fondo oneri di riorganizzazione az. e formazione	900.000	300.361	(300.361)		900.000
- Fondo oneri e migliorie su gare d'appalto	400.000		(7.182)		392.818
- Fondo oneri per trans. ecologica attività az.	250.000				250.000
- Fondo copertura perdite società partecipate	50.852				50.852
Totale	6.245.852	2.333.248	(2.025.567)	(556.894)	5.996.639

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 7 cod. civ. è esposta la composizione della voce B), 4) – Altri. Le movimentazioni dei fondi sono dovute ad accantonamenti dell'esercizio, ad utilizzi di quanto stanziato nel precedente esercizio e a rilasci di importi per i quali è decaduto il presupposto dello stanziamento.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	2.450.855	2.705.428	(254.573)	-9,4%

con la seguente composizione:

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Saldo 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo 31/12/2023
	2.705.428	2.567.364	(2.821.937)	2.450.855

D) DEBITI

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	35.374.981	36.915.403	(1.540.422)	-4,2%

con la seguente composizione:

D) Debiti	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni	Garanzia reale
4) - Debiti verso banche	4.811.639	5.810.706	(999.067)		
- di cui esigibili oltre 12 mesi	3.909.930	4.661.251	(751.321)		
7) - Debiti verso fornitori	10.033.838	7.347.582	2.686.256		
12) - Debiti tributari	1.486.183	1.489.793	(3.610)		
- Ritenute fiscali su lavoro dipendente/autonomo	1.477.787	1.184.966	292.821		
- Saldo IRAP / IRES		260.445	(260.445)		
- Saldo IVA ad esigibilità differita	8.020	8.020	0		
- Imposta sostitutiva su TFR	376	36.362	(35.986)		
13) - Debiti verso ist. di prev. e sic. sociale	4.446.906	4.318.278	128.628		
- Debiti verso INPS	4.181.214	3.951.212	230.002		
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa	173.002	174.753	(1.751)		
- Debiti verso INAIL	47.454	147.564	(100.110)		
- Debiti verso altri enti	45.236	44.749	487		
14) - Altri debiti	14.596.415	17.949.044	(3.352.629)		
- Retribuzioni e altre competenze del personale	13.421.918	12.717.105	704.813		
- Ristorni ai soci		3.700.000	(3.700.000)		
- Spettanze di mandanti RTI da liquidare	969.997	1.349.622	(379.625)		
- Pignoramenti e cessioni di quinto stipendiale	148.016	133.862	14.154		
- Trattenute sindacali	33.922	32.115	1.807		
- Depositi cauzionali ricevuti	10.500	10.500	0		
- Altri di ammontare non apprezzabile	12.062	5.840	6.222		
Totale	35.374.981	36.915.403	(1.540.422)	0	0

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	882.546	740.679	141.867	+19,2%

con la seguente composizione:

E) Ratei pasivi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni
Assicurazioni per responsabilità civile verso terzi	58.720	55.990	2.730	
Interessi passivi su mutui	27.012	18.442	8.570	
Commissioni su fidejussioni	23.014	20.832	2.182	
Altri servizi	6.493	3.507	2.986	
Telefonia mobile	4.833	3.630	1.203	
Costi accessori sostenuti per ATI	2.448		2.448	
Spese e commissioni bancarie	2.103	2.878	(775)	
Manutenzioni informatiche	1.953	4.248	(2.295)	
Oneri di utilità sociale	1.740		1.740	
Noleggio automezzi	1.402	1.324	78	
Telefonia fissa	617	1.201	(584)	
Assicurazioni automezzi		11.775	(11.775)	
Spese per pedaggi autostradali		4.559	(4.559)	
Costi di manutenzione di impianti e macchinari		4.319	(4.319)	
Spese per risarcimento danni		2.500	(2.500)	
Altri di ammontare non apprezzabile	5.440	2.016	3.424	
Totale	135.775	137.221	(1.446)	0

E) Risconti passivi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	Oltre 5 anni
Recupero costi per ATI	456.287	562.017	(105.730)	
Contributi in conto impianti	248.275		248.275	31.436
Altri servizi	15.001	14.115	886	
Servizi di igiene ambientale	9.698		9.698	
Spese per commissioni su fidejussioni	9.013	15.159	(6.146)	
Costi accessori sostenuti per ATI	6.551	9.822	(3.271)	
Servizi di manutenzione impianti tecnologici	1.473	1.861	(388)	
Altri di ammontare non apprezzabile	473	484	(11)	
Totale	746.771	603.458	143.313	0

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	125.125.407	122.347.915	2.777.492	+2,3%

con la seguente composizione:

A), 1) - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Servizi di igiene ambientale	88.625.767	87.781.795	843.972	+1,0%
Servizi di logistica e facchinaggio	16.144.396	12.939.143	3.205.253	+24,8%
Servizi di portierato	12.471.270	13.092.483	(621.213)	-4,7%
Servizi di facility management impiantistico	3.093.694	2.646.502	447.192	+16,9%
Servizi di manutenzione verde	451.442	309.916	141.526	+45,7%
Servizi di disinfestazione	415.308	292.284	123.024	+42,1%
Servizi di ausiliario educativo/socioassist.le	43.753	56.752	(12.999)	-22,9%
Vendita di prodotti/DPI e per emergenza sanitaria	15.094	208.821	(193.727)	-92,8%
Altro	1.228.874	1.233.966	(5.092)	-0,4%
Totale	122.489.598	118.561.662	3.927.936	+3,3%

Fatturato territoriale per tipologia di committenza				
	(dati in %)		(dati in milioni di €)	
	2023	2022	2023	2022
Committenza Pubblica	67,0%	67,4%	82,1	79,9
Nord-est	22,8%	20,4%	28,0	26,3
Centro	20,5%	22,2%	25,1	24,2
Nord-ovest	13,7%	16,3%	16,7	19,3
Sud	10,1%	8,6%	12,3	10,1
Committenza Privata	33,0%	32,6%	40,4	38,7
Nord-est	25,9%	25,0%	31,7	29,7
Centro	4,5%	3,8%	5,5	4,5
Nord-ovest	2,6%	3,8%	3,2	4,5
Sud	0,0%	0,0%	-	-
Totale	100,0%	100,0%	122,5	118,6

A), 5) - Altri ricavi e proventi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Recupero costi di produzione	1.337.340	1.182.088	155.252	+13,1%
Proventi da rilascio fondi per rischi e oneri	556.894	2.088.799	(1.531.905)	-73,3%
Locazioni immobiliari	52.866	49.848	3.018	+6,1%
Contributi in conto impianti	40.460		40.460	
Contributi in conto esercizio	24.002	76.288	(52.286)	-68,5%
Risarcimenti assicurativi	18.048	29.770	(11.722)	-39,4%
Plusvalenze patrimoniali	4.423	2.100	2.323	+110,6%
Altri ricavi e proventi	601.776	357.360	244.416	+68,4%
Totale	2.635.809	3.786.253	(1.150.444)	-30,4%

Il contributo in conto impianti è riferito alla quota di competenza dell'esercizio del credito d'imposta industria 4.0 (Legge n. 178/2020) relativo all'investimento realizzato di automazione dei magazzini della Divisione logistica.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	(120.620.931)	(116.941.247)	(3.679.684)	+3,1%

con la seguente composizione:

B), 6) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Prodotti e materiali di consumo	(1.883.941)	(2.020.994)	137.053	-6,8%
Prodotti per service w c	(1.802.226)	(1.785.259)	(16.967)	+1,0%
Prodotti chimici	(1.020.024)	(941.245)	(78.779)	+8,4%
Indumenti da lavoro e DPI	(784.618)	(960.299)	175.681	-18,3%
Carburanti	(674.582)	(570.372)	(104.210)	+18,3%
Prodotti e materiali per f.m. impiantistico	(489.933)	(323.237)	(166.696)	+51,6%
Piccole attrezzature	(193.068)	(157.108)	(35.960)	+22,9%
Prodotti di cancelleria	(52.755)	(57.246)	4.491	-7,8%
Prodotti e materiali da omaggiare a clienti	(40.001)	(35.743)	(4.258)	+11,9%
Acquisti per migliorie su gare d'appalto	(2.655)		(2.655)	
Altri di ammontare non apprezzabile	(16.591)	(15.229)	(1.362)	+8,9%
Totale	(6.960.394)	(6.866.732)	(93.662)	+1,4%

B), 7) - Costi per servizi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Servizi connessi all'attività tipica	(4.112.665)	(3.054.150)	(1.058.515)	+34,7%
Servizi amministrativi	(915.363)	(846.545)	(68.818)	+8,1%
Servizi ausiliari all'attività tipica	(940.110)	(833.360)	(106.750)	+12,8%
Servizi bancari e parabancari	(1.004.181)	(699.368)	(304.813)	+43,6%
Servizi commerciali	(1.462.483)	(688.072)	(774.411)	+112,5%
Manutenzioni, riparazioni e assistenza tecnica	(663.510)	(609.664)	(53.846)	+8,8%
Assicurazioni	(674.583)	(581.370)	(93.213)	+16,0%
Utenze energetiche e idriche	(221.437)	(321.623)	100.186	-31,2%
Rimborsi spese	(304.530)	(285.890)	(18.640)	+6,5%
Servizi informatici	(186.208)	(156.098)	(30.110)	+19,3%
Utenze telefoniche e dati	(129.820)	(100.140)	(29.680)	+29,6%
Accantonamento per rischi e oneri su servizi	(125.126)	(3.775)	(121.351)	+3214,6%
Totale	(10.740.016)	(8.180.055)	(2.559.961)	+31,3%

Le variazioni in incremento più significative di questa voce rispetto all'esercizio precedente sono attribuibili a maggiori costi per fee commerciali in particolare riferite alla convenzione CONSIP FM4, oneri fidejussori (appalti CONSIP Sanità e CONSIP FM4) e subappalti.

Le variazioni in decremento più significative di questa voce rispetto all'esercizio precedente sono attribuibili a minori costi per utenze energetiche per le diminuite turbolenze di mercato originate dal conflitto Ucraina-Russia.

B), 8) - Costi per godimento beni di terzi	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Noleggio attrezzature tecniche	(1.570.588)	(1.306.306)	(264.282)	+20,2%
Noleggio automezzi	(1.524.052)	(1.398.863)	(125.189)	+8,9%
Leasing immobiliare	(234.973)	(170.087)	(64.886)	+38,1%
Leasing (operativo) di attrezzature tecniche	(222.002)	(222.014)	12	-0,0%
Locazioni	(176.569)	(137.179)	(39.390)	+28,7%
Leasing automezzi	(21.881)		(21.881)	
Premi per godimento beni di terzi		35.910	(35.910)	-100,0%
Totale	(3.750.065)	(3.198.539)	(551.526)	+17,2%

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 22 cod. civ., si espongono i valori che sarebbero stati esposti in caso di contabilizzazione delle operazioni di leasing secondo il "metodo finanziario" in luogo del "metodo patrimoniale" effettivamente utilizzato.

Il prospetto seguente è riferito al contratto di leasing immobiliare relativo alla sede di Parma.

Prospetto riepilogativo dei contratti di leasing finanziario	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Valore attuale dei canoni residui	1.942.846	2.054.478
Onere finanziario dell'esercizio	44.578	47.033
Valore lordo dei beni	3.300.000	3.300.000
Ammortamento iscrivibile nell'esercizio	99.000	99.000
Fondo ammortamento iscrivibile nell'esercizio	1.089.000	990.000
Valore netto dei beni	2.211.000	2.310.000

Effetti complessivi dei leasing se fossero stati contabilizzati con il metodo finanziario	Parziali	Totali
EFFETTI SULLO STATO PATRIMONIALE		
Attivo		
A - Contratti in corso		
+ valore netto finale dell'esercizio precedente	2.310.000	
+ beni in leasing acquisiti nell'esercizio		
- beni in leasing riscattati nell'esercizio		
- quote di ammortamento dell'esercizio	(99.000)	
+/- rettifiche di valore dei beni in leasing		
A - Valore netto finale dell'esercizio attuale		2.211.000
B - Beni riscattati (eventuale maggior valore finanziario)		
Passivo		
C - Debiti		
+ debiti impliciti finali dell'esercizio precedente	2.054.478	
+ debiti impliciti sorti nell'esercizio	0	
- rimborso di quote di capitale dell'esercizio	(111.632)	
- riscatti dell'esercizio		
C - Debiti finali dell'esercizio attuale		1.942.846
D - Effetto complessivo lordo finale dell'esercizio attuale (A+B-C)		268.154
E - Effetto fiscale		(25.499)
F - Effetto sul Patrimonio netto alla fine dell'esercizio (D-E)		293.653
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO		
+ canoni iscritti a bilancio (storno)	234.973	
- oneri finanziari dell'esercizio (interessi impliciti)	(44.578)	
- quote di ammortamento dell'esercizio	(99.000)	
+/- rettifiche di valore dei beni in leasing		
Totale effetto economico lordo		91.395
- effetto fiscale (effetto economico x 27,90%)		(25.499)
Effetto sul Risultato dell'esercizio		65.895

Il prospetto seguente è riferito a n. 3 contratti di leasing di automezzi da lavoro stipulati nel 2023.

Prospetto riepilogativo dei contratti di leasing finanziario	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Valore attuale dei canoni residui	112.183	
Onere finanziario dell'esercizio	14.615	
Valore lordo dei beni	130.221	
Ammortamento iscricabile nell'esercizio	28.809	
Fondo ammortamento iscricabile nell'esercizio	28.809	
Valore netto dei beni	101.413	

Effetti complessivi dei leasing se fossero stati contabilizzati con il metodo finanziario	Parziali	Totali
EFFETTI SULLO STATO PATRIMONIALE		
Attivo		
A - Contratti in corso		
+ valore netto finale dell'esercizio precedente	0	
+ beni in leasing acquisiti nell'esercizio	130.221	
- beni in leasing riscattati nell'esercizio		
- quote di ammortamento dell'esercizio	(28.809)	
+/- rettifiche di valore dei beni in leasing		
A - Valore netto finale dell'esercizio attuale		101.413
B - Beni riscattati (eventuale maggior valore finanziario)		
Passivo		
C - Debiti		
+ debiti impliciti finali dell'esercizio precedente	0	
+ debiti impliciti sorti nell'esercizio	130.221	
- rimborso di quote di capitale dell'esercizio	18.038	
- riscatti dell'esercizio		
C - Debiti finali dell'esercizio attuale		148.260
D - Effetto complessivo lordo finale dell'esercizio attuale (A+B-C)		(46.847)
E - Effetto fiscale		6.010
F - Effetto sul Patrimonio netto alla fine dell'esercizio (D-E)		(52.858)
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO		
+ canoni iscritti a bilancio (storno)	21.881	
- oneri finanziari dell'esercizio (interessi impliciti)	(14.615)	
- quote di ammortamento dell'esercizio	(28.809)	
+/- rettifiche di valore dei beni in leasing		
Totale effetto economico lordo		(21.543)
- effetto fiscale (effetto economico x 27,90%)		6.010
Effetto sul Risultato dell'esercizio		(15.532)

B), 9) - Costi per il personale	Saldo		Variazioni	
	31/12/2023	31/12/2022		
a) Salari e stipendi	(70.280.505)	(67.803.531)	(2.476.974)	+3,7%
- a soci	(23.862.436)	(21.134.112)	(2.728.324)	+12,9%
- a dipendenti	(46.418.069)	(46.669.419)	251.350	-0,5%
- di cui assunti per obbligo di legge o di CCNL	(22.362.874)	(22.909.013)	546.139	-2,4%
b) Oneri sociali	(19.845.335)	(18.919.976)	(925.359)	+4,9%
- a soci	(6.602.691)	(5.871.411)	(731.280)	+12,5%
- a dipendenti	(13.242.644)	(13.047.772)	(194.872)	+1,5%
- di cui assunti per obbligo di legge o di CCNL	(6.391.003)	(6.367.666)	(23.337)	+0,4%
- a lavoratori interinali		(793)	793	-100,0%
c) Trattamento di fine rapporto	(4.802.344)	(4.799.972)	(2.372)	+0,0%
- a soci	(1.591.837)	(1.574.792)	(17.045)	+1,1%
- a dipendenti	(3.210.507)	(3.225.180)	14.673	-0,5%
- di cui assunti per obbligo di legge o di CCNL	(1.598.878)	(1.638.677)	39.799	-2,4%
e) Altri costi	(1.067.155)	(3.964.120)	2.896.965	-73,1%
- a soci	(27.920)	(3.720.167)	3.692.247	-99,2%
- di cui ristori		(3.700.000)	3.700.000	-100,0%
- a dipendenti	(1.000)	(303)	(697)	+230,0%
- a lavoratori interinali		(60.650)	60.650	-100,0%
- accant.to per rischi e oneri del personale	(1.038.235)	(183.000)	(855.235)	+467,3%
Totale	(95.995.339)	(95.487.599)	(507.740)	+0,5%

Documentazione della condizione di prevalenza di cui agli articoli 2512 e 2513 cod. civ.:

Totale costo del lavoro (A)	(95.995.339)
Totale costo del lavoro dei dip. assunti per obbligo di legge o di CCNL (B)	(30.352.755)
Totale costo del lavoro al netto dei dip. assunti per obbligo di legge o di CCNL (C=A-B)	(65.642.584)
Costo del lavoro dei soci (D)	(32.084.884)
Percentuale di costo del lavoro dei soci (D/C)	48,88%

Ai sensi dell'articolo 2545-octies cod. civ., la cooperativa è ancora definibile a mutualità prevalente in quanto l'esercizio 2023 è risultato il 1° esercizio di mancato rispetto della condizione di prevalenza come definita dall'articolo 2513, comma 1, lettera b) cod. civ. secondo quanto previsto dal decreto del Ministero delle Attività Produttive del 30/12/2005. Infatti, come evidenziato nel prospetto sopra riportato, nell'esercizio 2023 la cooperativa risulta avere esercitato la propria attività avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci in misura leggermente inferiore al 50% del totale del costo del lavoro.

L'incremento del costo del personale è essenzialmente dovuto agli effetti delle tranche contrattuali dei rinnovi dei CCNL Multiservizi e Logistica riconosciute nell'esercizio.

B), 10) - Costi per ammortamenti e svalutazioni	Saldo		Variazioni	
	31/12/2023	31/12/2022		
a) Immobilizzazioni immateriali	(387.188)	(232.351)	(154.837)	+66,6%
b) Immobilizzazioni materiali	(885.230)	(570.607)	(314.623)	+55,1%
Totale	(1.272.418)	(802.958)	(469.460)	+58,5%

B), 11) - Var.ni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	Saldo		Variazioni	
	31/12/2023	31/12/2022		
	(30.821)	(5.842)	(24.979)	+427,6%

B), 13) - Costi per altri accantonamenti	Saldo		Variazioni	
	31/12/2023	31/12/2022		
Acc.ti per welfare cooperativo	(1.122.868)	(1.635.099)	512.231	-31,3%
Totale	(1.122.868)	(1.635.099)	512.231	-31,3%

B), 14) - Costi per oneri diversi di gestione	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Risarcimento danni	(175.723)	(243.334)	67.611	-27,8%
Imposte e tasse	(187.520)	(165.591)	(21.929)	+13,2%
Contributi associativi	(122.398)	(117.749)	(4.649)	+3,9%
Oneri di gestione sede del gruppo cooperativo	(92.787)	(122.832)	30.045	-24,5%
Sanzioni e ammende	(79.366)	(48.730)	(30.636)	+62,9%
Altri oneri di gestione	(24.248)	(19.719)	(4.529)	+23,0%
Erogazioni liberali	(62.721)	(45.438)	(17.283)	+38,0%
Minusvalenze patrimoniali	(4.247)	(1.030)	(3.217)	+312,3%
Totale	(749.010)	(764.423)	15.413	-2,0%

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	314.619	(88.581)	403.200	-455,2%

con la seguente composizione:

C), 15) - Proventi da partecipazioni	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Da altre imprese	925	0	925	
- di cui dividendi	500		500	
- di cui altri proventi finanziari	425		425	
Totale	925	0	925	

C), 16) - Altri proventi finanziari	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
d) Proventi diversi dai precedenti	403.062	4.338	398.724	+9191,4%
- di cui per interessi bancari	200.641	2.976	197.665	+6642,0%
- di cui interessi attivi da debitori	202.421	1.362	201.059	+14762,0%
Totale	403.062	4.338	398.724	+9191,4%

C), 17) - Interessi e altri oneri finanziari	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Interessi relativi a debiti verso banche	(72.301)	(78.875)	6.574	-8,3%
Minus.za da estinzione di partecipazione		(10.272)	10.272	-100,0%
Altri oneri finanziari	(17.067)	(3.772)	(13.295)	+352,5%
Totale	(89.368)	(92.919)	3.551	-3,8%

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Il saldo della voce risulta pari a:	85.866	(1.412.912)	1.498.778	-106,1%

con la seguente composizione:

20) imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazioni	
Imposte correnti	(536.202)	(1.733.000)	1.196.798	-69,1%
- di cui IRES		(616.000)	616.000	-100,0%
- di cui IRAP	(536.202)	(1.117.000)	580.798	-52,0%
Imposte relative a esercizi precedenti	669.087	318.432	350.655	+110,1%
- di cui IRES	311.703	317.967	(6.264)	-2,0%
- di cui IRAP	357.384	465	356.919	+76756,8%
Imposte (differite) anticipate	(47.019)	1.656	(48.675)	-2939,3%
- di cui IRES	(47.019)	1.656	(48.675)	-2939,3%
Totale	85.866	(1.412.912)	1.498.778	-106,1%

Secondo quanto prescritto dall'articolo 2427, numero 14 cod. civ. si descrivono le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e/o anticipate.

Differenze temporanee deducibili (generano imposte anticipate)	31/12/2023			31/12/2022		
	Importo	IRES 24,00%	Imposte anticipate	Importo	IRES 24,00%	Imposte anticipate
Fondo svalutazione crediti	1.419.894	340.774	340.774	1.419.894	340.774	340.774
Fondo rischi e oneri	6.002.930	1.440.703	1.440.703	6.299.162	1.511.798	1.511.798
Totale	7.422.824	1.781.477	1.781.477	7.719.056	1.852.572	1.852.572

	Importo
Credito per imposte anticipate al 31/12/2022	1.369.931
Credito per imposte anticipate al 31/12/2023	1.369.931
Imposte anticipate contabilizzate	0

Differenze temporanee tassabili (generano imposte differite)	31/12/2023			31/12/2022		
	Importo	IRES 24,00%	Imposte diferite	Importo	IRES 24,00%	Imposte diferite
Interessi per ritardati pagamenti	195.912	47.018	47.018		0	0
Totale	195.912	47.018	47.018	0	0	0

	Importo
Fondo imposte differite al 31/12/2022	0
Fondo imposte differite al 31/12/2023	47.018
Imposte differite contabilizzate	(47.018)

Per prudenza, si segnala che non sono state contabilizzate le imposte anticipate che sarebbero ammontate a 411.546 €.

Le imposte anticipate, se contabilizzate, sono iscritte nella voce C), II, 4)-ter – Imposte anticipate dell'attivo dello Stato patrimoniale; le imposte differite, se contabilizzate, sono iscritte nella voce B), 2) – Fondi per imposte, anche differite del passivo dello Stato patrimoniale.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 9 cod. civ., si espone la ripartizione degli impegni e delle garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Canoni di leasing a scadere	2.322.906
Impegno al subentro su canoni di leasing a scadere (nuova sede)	2.200.634
Rischi di regresso su fidejussioni su gare d'appalto	91.119.210
Interessi passivi su mutui per rate a scadere	416.810
Totale	96.059.560

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 13 cod. civ., si segnala l'assenza di elementi di ricavo o di costo di entità e incidenza eccezionali da evidenziare.

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 15 cod. civ., si espone la ripartizione dell'organico medio per categoria.

	2023	2022	Variazioni	
Dirigenti, quadri, impiegati	179	157	22	+14,0%
Operai	4.306	4.129	177	+4,3%
Totale	4.485	4.286	199	+4,6%

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 16 cod. civ., si espone l'ammontare dei compensi complessivi spettanti agli organi sociali:

- Amministratori: 22.500 €;
- Collegio sindacale: 20.800 €.

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 16-bis) cod. civ., si espone l'ammontare dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per:

- Revisione legale dei conti annuali: 26.000 €;
- Controllo contabile: 4.000 €.

Ai sensi dell'art. 1, comma 25, legge 4 agosto 2017 n. 124, si segnala che nell'esercizio, la cooperativa non ha ricevuto sovvenzioni, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici per importi superiori a 10.000 €. In ogni caso si indicano i seguenti contributi pubblici la cui quota di competenza dell'esercizio è stata contabilizzata nella voce A), 5)-Altri ricavi e proventi:

- ART Bonus di cui alla Legge n. 106/2014 - 17.875 €;
- Credito d'imposta per imprese non energivore - 6.127 €;
- Credito d'imposta industria 4.0 Legge n. 178/2020 - 288.735 €.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'articolo 2427, numero 22-septies) cod. civ., si espone la proposta di destinazione degli utili:

Utile netto dell'esercizio	4.904.961
Destinazioni obbligatorie:	
30% alla riserva legale - articolo 2545-quater, comma 1 cod. civ.	1.471.488
3% al fondo mutualistico per promozione e sviluppo della cooperazione - articolo 2545-quater, comma 2 cod. civ. e articolo 11, Legge 31 gennaio 1992 n. 59	147.149
Residuo disponibile per la destinazione	3.286.324
Destinazione proposta:	
Ristorno ai soci	2.299.362
Rivalutazione gratuita delle azioni - articolo 7, Legge 31 gennaio 1992 n. 59	602.457
Riserva legale indivisibile - articolo 12, Legge 18 dicembre 1977 n. 904	384.505

Il bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario 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.

Parma, 28 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



Cristina Mazzini