

ROSA COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	03683080166
Numero Rea	BG 399372
P.I.	03683080166
Capitale Sociale Euro	0.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	STRUTTURE DI ASSISTENZA RESIDENZIALE PER ANZIANI E DISABILI (873000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A207539

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	628.513	749.064
II - Immobilizzazioni materiali	53.435	68.524
III - Immobilizzazioni finanziarie	9.818	5.918
Totale immobilizzazioni (B)	691.766	823.506
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.683.282	2.428.346
Totale crediti	1.683.282	2.428.346
IV - Disponibilità liquide	7.310	69.016
Totale attivo circolante (C)	1.690.592	2.497.362
D) Ratei e risconti	15.540	17.150
Totale attivo	2.397.898	3.338.018
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	17.426	17.026
IV - Riserva legale	153.901	153.901
VI - Altre riserve	387.330 ⁽¹⁾	387.330
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(478.776)	(461.091)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.851	(17.685)
Totale patrimonio netto	92.732	79.481
B) Fondi per rischi e oneri	59.387	168.708
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	515.353	429.742
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.654.148	2.570.889
Totale debiti	1.654.148	2.570.889
E) Ratei e risconti	76.278	89.198
Totale passivo	2.397.898	3.338.018

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Versamenti a copertura perdite	237.223	237.223
Riserva L. 904/77	150.106	150.106
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.695.243	6.618.980
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.064	10.294
altri	41.497	58.940
Totale altri ricavi e proventi	61.561	69.234
Totale valore della produzione	6.756.804	6.688.214
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	272.808	267.568
7) per servizi	2.031.704	1.949.351
8) per godimento di beni di terzi	214.110	201.518
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.960.779	2.758.204
b) oneri sociali	850.056	775.693
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	191.188	140.218
c) trattamento di fine rapporto	190.688	140.218
e) altri costi	500	-
Totale costi per il personale	4.002.023	3.674.115
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	142.091	146.074
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	121.261	121.178
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.830	24.896
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	259.852
Totale ammortamenti e svalutazioni	142.091	405.926
12) accantonamenti per rischi	32.000	158.639
14) oneri diversi di gestione	29.967	18.456
Totale costi della produzione	6.724.703	6.675.573
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	32.101	12.641
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	11
Totale proventi diversi dai precedenti	5	11
Totale altri proventi finanziari	5	11
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.917	15.243
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.917	15.243
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.912)	(15.232)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	25.189	(2.591)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.338	15.094
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.338	15.094
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.851	(17.685)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 12.851.

Attività svolte

La vostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nella gestione di struttura residenziali, semi residenziali ed assistenza domiciliare per portatori di handicap e nel campo della disabilità mentale. In particolare i servizi erogati riguardano il settore socio-sanitario ed educativo, oltre ai classici servizi accessori ed alberghieri erogati nelle strutture residenziali.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2021 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 manifesta principalmente tutte le conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, sottolineando che tali effetti si ritiene siano di carattere esogeno e non ricorrente.

La crisi pandemica ha determinato innanzitutto una riduzione dei ricavi per effetto dell'applicazione dei protocolli di sicurezza sanitaria che non hanno permesso di riprendere completamente l'attività soprattutto all'interno di strutture assistenziali.

Inoltre l'esercizio è stato caratterizzato un incremento degli oneri determinato dagli ingenti costi che si sono sostenuti per l'adozione dei necessari DPI destinati alla tutela degli Operatori e dei minori assistiti (sia in volumi che nei prezzi), da un inusuale livello di assenteismo, e delle necessarie risorse alternative alle coperture di servizio e dalla difficoltà di reperimento di alcune figure professionali. Oltre all'aumento dei costi fissi per ratei di retribuzioni differite (TFR, Ferie) sostenuti per gli Operatori parzialmente impegnato per effetto della parziale chiusura delle strutture.

A tale situazione si è affiancato l'effetto derivante dall'applicazione del nuovo CCNL.

Nonostante la contemporanea contrazione dei ricavi e l'aumento dei costi, gli specifici interventi di sostegno al settore, seppur ridotti, hanno quantomeno permesso di raggiungere un risultato pressoché di pareggio.

Oltre agli effetti economici dovuti all'Emergenza COVID-19, la Cooperativa ha integralmente fatto fronte ai maggiori oneri del costo del lavoro derivati dal rinnovato Contratto Collettivo di categoria senza intervenire con un aggravio sui carichi di lavoro.

La Cooperativa, in osservanza agli impegni istituzionali assunti verso tutti i Soci con lo Statuto Sociale ed i regolamenti interni, ha proseguito nell'obiettivo di consolidamento del patrimonio aziendale, attraverso:

- una attività di rafforzamento e fidelizzazione dei clienti, sia pubblici che privati, al fine di costituire una solida fonte di lavoro per tutti i Soci.

Criteri di formazione

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile. { se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 comunque richiamati e meglio descritti nei vari paragrafi in commento. }

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti

Fra le Immobilizzazioni immateriali è stato iscritto il Disavanzo di Fusione, pari al maggior valore attribuito al complesso dei beni e dei diritti acquisiti dell'incorporazione della Cooperativa AZZURRA, rispetto al Valore netto patrimoniale incorporato.

Tale posta, iscritta in neutralità fiscale, sarà attribuita a ciascun esercizio in misura pari all'apporto di utilità economica derivante dalla Fusione e comunque per un importo non inferiore al 5%

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12%
Attrezzature	15%
Altri beni	Macchine elettroniche: 20% Mobili e arredi nella misura del 12% Beni inferiori a € 516,46 di valore unitario al 100%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) {n. del }. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo Cooperativa Sociale, gode dell'esenzione totale dall'IRPEF a norma del combinato disposto dell'art. 12 DPR 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/73 (confermato con interpretazione dell'Agenzia delle Entrate nella Ris. 80 del 25/03/2009) e delle leggi speciali in materia, nonché è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia,. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle altre Regioni.

Il tutto come meglio esposto in apposito prospetto in altra sezione di questa Nota Integrativa.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Mutualità prevalente

La Cooperativa ROSA è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A207539 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

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

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Costo del lavoro	4.001.253	4.000.130	99,97%

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni agevolative di cui all'art. 11 DPR 601/73, in quanto Cooperativa Sociale (ONLUS di diritto) ed iscritta al settore "Produzione e Lavoro", si precisa che il costo per retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 2.959.694 pari al 90,11% degli altri costi pari a Euro 3.679.678 (con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'esenzione totale da IRES.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.481.426	153.160	5.918	1.640.504
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	732.363	84.635		816.998
Valore di bilancio	749.064	68.524	5.918	823.506
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	710	5.741	3.900	10.351
Riclassifiche (del valore di bilancio)	2	-	-	2
Ammortamento dell'esercizio	121.261	20.830		142.091
Totale variazioni	(120.551)	(15.089)	3.900	(131.740)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.482.137	158.901	9.818	1.650.856
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	853.624	105.466		959.090
Valore di bilancio	628.513	53.435	9.818	691.766

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
628.513	749.064	(120.551)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	267.100	21.000	1.185.159	8.167	1.481.426
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	267.100	11.589	450.672	3.002	732.363
Valore di bilancio	-	9.411	734.487	5.165	749.064
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	710	-	-	710

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1	1	-	2
Ammortamento dell'esercizio	-	3.946	115.700	1.616	121.261
Totale variazioni	-	(3.235)	(115.699)	(1.616)	(120.551)
Valore di fine esercizio					
Costo	267.100	21.710	1.185.160	8.167	1.482.137
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	267.100	15.534	566.372	4.618	853.624
Valore di bilancio	-	6.176	618.788	3.549	628.513

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
53.435	68.524	(15.089)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	33.479	7.459	112.222	153.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.237	6.541	53.857	84.635
Valore di bilancio	9.242	918	58.365	68.524
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	585	2.420	2.736	5.741
Ammortamento dell'esercizio	4.236	3.336	13.259	20.830
Totale variazioni	(3.651)	(916)	(10.523)	(15.089)
Valore di fine esercizio				
Costo	34.064	9.879	114.958	158.901
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.473	9.877	67.116	105.466
Valore di bilancio	5.591	2	47.842	53.435

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.818	5.918	3.900

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in Altre imprese, si riferisce a:

- Quota di Euro 2.000, sottoscritta nel 2017, si riferisce alla partecipazione al CONSORZIO STABILE KCS, risultante dalla “trasformazione” del Gruppo Partitico Cooperativo KCS.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.918	3.900	7.818	7.818
Totale crediti immobilizzati	3.918	3.900	7.818	7.818

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	Acquisizioni	31/12/2021
Altri	3.918	3.900	7.818
Totale	3.918	3.900	7.818

La società ha sottoscritto un accordo di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

I Crediti immobilizzati V/Altri si riferiscono a cauzioni su utenze e affitto immobili.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	7.818	7.818
Totale	7.818	7.818

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.683.282	2.428.346	(745.064)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.132.884	(722.887)	1.409.997	1.409.997
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	81.179	(43.896)	37.283	37.283
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	214.284	21.719	236.003	236.003
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.428.346	(745.064)	1.683.282	1.683.282

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.409.997	1.409.997
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	37.283	37.283
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	236.003	236.003
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.683.283	1.683.282

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	140.766	119.086	259.852
Saldo al 31/12/2021	140.766	119.086	259.852

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.310	69.016	(61.706)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	65.701	(59.242)	6.459
Denaro e altri valori in cassa	3.315	(2.464)	851
Totale disponibilità liquide	69.016	(61.706)	7.310

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.540	17.150	(1.610)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	17.150	(1.610)	15.540
Totale ratei e risconti attivi	17.150	(1.610)	15.540

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
92.732	79.481	13.251

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	17.026	1.850	1.450		17.426
Riserva legale	153.901	-	-		153.901
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	237.223	-	-		237.223
Varie altre riserve	150.107	-	-		150.107
Totale altre riserve	387.330	-	-		387.330
Utili (perdite) portati a nuovo	(461.091)	-	17.685		(478.776)
Utile (perdita) dell'esercizio	(17.685)	17.685	-	12.851	12.851
Totale patrimonio netto	79.481	19.535	19.135	12.851	92.732

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva L. 904/77	150.106
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	150.107

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	17.426	B	-
Riserva legale	153.901	B	153.901
Altre riserve			
Versamenti a copertura perdite	237.223	A,B,C,D	237.223
Varie altre riserve	150.107		150.106
Totale altre riserve	387.330		387.329

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Utili portati a nuovo	(478.776)	B	(478.776)
Totale	79.881		62.454
Quota non distribuibile			62.454

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva L. 904/77	150.106	A,B,C,D	150.106
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1		-
Totale	150.107		

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva Legge 904/77	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	16.926	149.945	(82.596)	13.187	97.462
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			8.835	17.685	26.520
Altre variazioni					
- Incrementi	1.250	3.956		13.187	18.393
- Decrementi	1.150			44.059	45.209
Risultato dell'esercizio precedente				(17.685)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	17.026	153.901	(73.761)	(17.685)	79.481
Altre variazioni					
- Incrementi	1.850			17.685	19.535
- Decrementi	1.450		17.685		19.135
Risultato dell'esercizio corrente				12.851	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	17.426	153.901	(91.446)	12.851	92.732

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Non sussistono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dei soci, indipendentemente dal periodo di formazione.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
59.387	168.708	(109.321)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	168.708	168.708
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	32.000	32.000
Utilizzo nell'esercizio	141.321	141.321
Totale variazioni	(109.321)	(109.321)
Valore di fine esercizio	59.387	59.387

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro. End

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
515.353	429.742	85.611

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	429.742
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	161.903
Utilizzo nell'esercizio	76.292
Totale variazioni	85.611
Valore di fine esercizio	515.353

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.654.148	2.570.889	(916.741)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	22	1.069	1.091	1.091
Debiti verso fornitori	834.771	(34.259)	800.512	800.512
Debiti tributari	77.107	4.822	81.929	81.929
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	123.201	22.378	145.579	145.579
Altri debiti	1.535.788	(910.752)	625.036	625.036
Totale debiti	2.570.889	(916.741)	1.654.148	1.654.147

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 1.091, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.091	1.091
Debiti verso fornitori	800.512	800.512
Debiti tributari	81.929	81.929
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.579	145.579
Altri debiti	625.036	625.036
Totale debiti	1.654.148	1.654.148

Prestito sociale

Nella presente Nota integrativa si dà notizia che nessun prestito sociale a favore della Cooperativa è in corso, non avendo, la Cooperativa, necessità di finanziamenti da parte dei Soci Cooperatori.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
76.278	89.198	(12.920)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	89.198	(12.920)	76.278
Totale ratei e risconti passivi	89.198	(12.920)	76.278

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.756.804	6.688.214	68.590

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.695.243	6.618.980	76.263
Altri ricavi e proventi	61.561	69.234	(7.673)
Totale	6.756.804	6.688.214	68.590

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	6.695.243	6.618.980	76.263
Totale	6.695.243	6.618.980	76.263

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	6.695.243
Totale	6.695.243

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	4.512.594	67
Soggetti privati	2.182.649	33
Totale	6.695.243	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.695.243

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	6.695.243

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.724.703	6.675.573	49.130

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	272.808	267.568	5.240
Servizi	2.031.704	1.949.351	82.353
Godimento di beni di terzi	214.110	201.518	12.592
Salari e stipendi	2.960.779	2.758.204	202.575
Oneri sociali	850.056	775.693	74.363
Trattamento di fine rapporto	190.688	140.218	50.470
Altri costi del personale	500		500
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	121.261	121.178	83
Ammortamento immobilizzazioni materiali	20.830	24.896	(4.066)
Svalutazioni crediti attivo circolante		259.852	(259.852)
Accantonamento per rischi	32.000	158.639	(126.639)
Oneri diversi di gestione	29.967	18.456	11.511
Totale	6.724.703	6.675.573	49.130

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	2.959.694	849.748	190.688
Non soci	1.085	308	
Totale	2.960.779	850.056	190.688

Rapporti con i soci, società cooperative e consorzi

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
12.338	15.094	(2.756)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	12.338	15.094	(2.756)
IRAP	12.338	15.094	(2.756)
Totale	12.338	15.094	(2.756)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	25.189	
Onere fiscale teorico (%)	24	6.045
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Altri accantonamenti (art. 107)	32.000	
Totale	32.000	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma1)	13.275	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	16.681	
Ammortamenti non deducibili (artt. 102, 102bis e 103)	111.714	
Spese e altri comp. neg. di competenza di altri esercizi (art. 109 comma 4)	89	
Altre variazioni in aumento	4.114	
Reddito esente Art. 11 DPR 601	(176.996)	
Altre variazioni in diminuzione	(13.342)	
Deduzione ACE	(78)	
Perdite pregresse	(308)	
IRAP Deducibile	(12.338)	
Totale	(57.189)	
Imponibile IRES	0	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.066.124	
Totale	4.066.124	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	158.579
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	448.829	
Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	111.714	
Altre variazioni in aumento	13.275	
Altre variazioni in diminuzione	(15.911)	

Descrizione	Valore	Imposte
Contributi assicurativi	(31.490)	
Deduzione forfetaria	(1.569.242)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(785.479)	
Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	(17.241)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(1.544.131)	
Imponibile Irap	676.448	
IRAP corrente per l'esercizio		12.338

Di seguito si dà dettaglio della corretta determinazione dell'IRAP a carico dell'esercizio, in relazione al fatto che la Cooperativa è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia, come dalla relativa normativa regionale. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile

Regione	Valore della produzione	Aliquota %	Imposta netta
LIGURIA	22.767	3,90	888
LOMBARDIA	296.661	0,00	-
MARCHE	53.569	2,50	1.339
PIEMONTE	77.716	1,90	1.477
TOSCANA	18.454	2,98	550
VENETO	207.281	3,90	8.084
	676.448		12.338

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020
Impiegati	49	54
Operai	118	107
Altri	1	1
Totale	168	162

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2021	31/12/2020
Lavoratori ordinari soci	168	162
Totale	168	162

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative Sociali.

	Numero medio
Impiegati	49
Operai	118
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	168

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

	Sindaci
Compensi	10.920

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Passività potenziali	59.387

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

In relazione a questi primi mesi di gestione dell'esercizio 2022, nonostante la grave crisi COVID-19 sia lungi dall'abbandonare i suoi effetti, deve essere però considerato un momento di svolta e di rinnovamento.

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva che la Cooperativa sta proseguendo l'ordinaria gestione, salvo l'utilizzazione di parte delle linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati verso enti pubblici.
- in merito alla gestione economica si osserva che in questi primi mesi dell'esercizio 2022 il fatturato è stato influenzato dalla dinamica degli eventi pandemici, da attribuire a una parziale o totale chiusura delle strutture scolastiche presso le quali la Cooperativa svolge la propria attività o contingentamento dei servizi resi per rispettare il distanziamento sanitario obbligatorio.
- In merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

Tuttavia, grazie alle operazioni di capitalizzazione operate nei precedenti esercizi, la Cooperativa può garantire la continuità aziendale.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c.

La Cooperativa ROSA è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A207539 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

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

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Costo del lavoro	4.001.253	4.000.130	99,97%

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

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

Qui di seguito si illustrano le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi soci:

Nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa, con ordinaria riunione mensile, ha provveduto ad analizzare le domande di ammissione in qualità di socio cooperatore presentate da persone fisiche le cui caratteristiche morali e professionali erano aderenti al dettame dell'articolo 6 dello Statuto Sociale.

L'inserimento dei Soci cooperatori nella compagine sociale ha avuto riguardo ai seguenti presupposti:

- possesso dei requisiti morali e professionali idonei ad un utile inserimento nella cooperativa disponibilità di occasioni di lavoro in cui impiegare i soci richiedenti.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

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

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci e le cooperative e consorzi sono così rappresentate.

La situazione patrimoniale al 31/12/2021 nei confronti dei soci, cooperative e consorzi, può essere così sinteticamente rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
ATTIVO			
PASSIVO			
Patrimonio netto	92.732	79.481	13.251
Debiti			
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi	58.326	1.048.190	(989.864)

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci e le cooperative e consorzi sono così rappresentate:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Costi della produzione:			
per il personale (soci):			
retribuzioni	2.959.694	2.743.559	216.135
oneri sociali	849.748	771.227	78.521
acc.to TFR e trattamento quiescenza	190.688	139.144	51.544
Interessi e altri oneri finanziari:			
da imprese cooperative e consorzi	6.042	15.233	(9.191)

Per il raggiungimento degli scopi statutari la Cooperativa, nel corso del passato esercizio ha proseguito la propria attività di consolidamento del rapporto con tutti i Soci lavoratori, anche attraverso la creazione di nuove fonti lavorative che sono state ricercate a precipuo motivo del collocamento di tutti i soggetti che avevano fatto istanza di ingresso in qualità di Socio Lavoratore.

Nel contempo, la Cooperativa si è attivata per realizzare nuovi e più proficue attività di miglioramento delle condizioni lavorative e professionali dei Soci, con particolare riguardo alla tutela del posto lavorativo e migliori condizioni operative rispetto a quelle offerte dal mercato, incremento negli investimenti sulla sicurezza dei luoghi di lavoro, attività di consulenza psicologica per consentire una migliore integrazione fra i Soci ed assisterli nello svolgimento della loro attività.

L'impegno della Cooperativa nel raggiungimento degli scopi mutualistici è riepilogabile nei seguenti dati:

- Ingresso nuovi soci al 31.12.2021 n 37 con un saldo positivo di n. 8 Soci.

Qui di seguito si commenta la tipologia dei rapporti intrattenuti con i soci ed i relativi vantaggi mutualistici concessi:

- Politiche commerciali indirizzate al reperimento di maggiori e migliori impieghi

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

La Cooperativa non ha proceduto alla distribuzione di Ristorni o integrazioni alle retribuzioni.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come sotto specificate:

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta art. 120/125 D.L. n. 34/2020	14/12/2020	10.460	Da compensare	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta art. 32 D.L. n. 73 /2021	12/11/2021	1.998	Da compensare	
MEF - Agenzia Entrate	Contributo perequativo Art.1, c.16-27 DL 73/2021	28/12/2021	884	28/12/2021	

Si tratta di contributi in conto esercizio ricevuti per contrastare l'emergenza sanitaria SARS Covid-19.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	12.851
Attribuzione:		
a Riserva legale	Euro	3.855
a copertura perdite pregresse	Euro	8.996

Maggior termine per l'approvazione del Bilancio ai sensi dell'art. 2364 c.c.

Ai sensi dell'art. 18.3. dello Statuto Sociale, ed in conformità all'art. 2364 c.c., si informa che il Consiglio di Amministrazione ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 180 giorni, richiesto dalle necessarie verifiche contabili dovute all'avvio di nuove gestioni ed al fatto che le attività vengono rese a cavallo d'anno e quindi vi è l'obiettiva necessità di correttamente valutare i ricavi di competenza di ciascun esercizio sociale.

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

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

Bergamo, 30 Maggio 2022

Presidente del Consiglio di amministrazione
Francesco Perialisi

ROSA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in ROTONDA DEI MILLE, 1 - 24122 BERGAMO (BG)

**Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci
Bilancio al 31/12/2021**

Signori Soci della ROSA COOPERATIVA SOCIALE

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A)**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39****Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società ROSA COOPERATIVA SOCIALE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ROSA COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2021 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per Euro 71.750.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 12.851.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 13 Giugno 2022

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale

Andrea Barone

Sindaco effettivo

Gianpietro Masserini

Sindaco effettivo

Lima Antonio