

CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Sede in | VIA TORRE VERDE, 23 TRENTO TN |
| Codice Fiscale | 01533550222 |
| Numero Rea | TN 143476 |
| P.I. | 01533550222 |
| Capitale Sociale Euro | 9553.4 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 829999 |
| 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 | A157672 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 2.482.437 | 2.541.436 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 56.497 | 56.497 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.538.934 | 2.597.933 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.854.035 | 1.018.089 |
| Totale crediti | 2.854.035 | 1.018.089 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.360.639 | - |
| IV - Disponibilità liquide | 1.385.839 | 2.959.114 |
| Totale attivo circolante (C) | 5.600.513 | 3.977.203 |
| D) Ratei e risconti | 42.498 | 291.806 |
| Total attivo | 8.181.945 | 6.866.942 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 9.553 | 9.553 |
| IV - Riserva legale | 1.488.069 | 1.294.908 |
| V - Riserve statutarie | 3.557.044 | 3.125.651 |
| VI - Altre riserve | - | 1 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 943.728 | 643.870 |
| Totale patrimonio netto | 5.998.394 | 5.073.983 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 159.304 | 148.119 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.635.751 | 1.258.256 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 273.364 | 273.364 |
| Totale debiti | 1.909.115 | 1.531.620 |
| E) Ratei e risconti | 115.132 | 113.220 |
| Total passivo | 8.181.945 | 6.866.942 |

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

| Conto economico | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.706.338 | 1.834.460 | |
| 5) altri ricavi e proventi | | | |
| contributi in conto esercizio | 2.431.777 | 2.510.406 | |
| altri | 195.030 | 183.051 | |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.626.807 | 2.693.457 | |
| Totale valore della produzione | 6.333.145 | 4.527.917 | |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 70.414 | 62.687 | |
| 7) per servizi | 2.821.825 | 1.568.087 | |
| 8) per godimento di beni di terzi | 78.135 | 54.936 | |
| 9) per il personale | | | |
| a) salari e stipendi | 1.529.954 | 1.374.775 | |
| b) oneri sociali | 406.342 | 396.401 | |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 92.630 | 98.344 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 92.630 | 98.344 | |
| Totale costi per il personale | 2.028.926 | 1.869.520 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 134.884 | 133.843 | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 134.884 | 133.843 | |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 11.783 | 2.520 | |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 146.667 | 136.363 | |
| 14) oneri diversi di gestione | 129.669 | 81.936 | |
| Totale costi della produzione | 5.275.636 | 3.773.529 | |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.057.509 | 754.388 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | | |
| altri | 3.300 | 3.300 | |
| Totale proventi da partecipazioni | 3.300 | 3.300 | |
| 16) altri proventi finanziari | | | |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 39.361 | - | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 39.361 | - | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | | |
| altri | 8.226 | 254 | |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 8.226 | 254 | |
| Totale altri proventi finanziari | 47.587 | 254 | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 50.887 | 3.554 | |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.108.396 | 757.942 | |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | | |
| imposte correnti | 164.669 | 114.255 | |
| imposte relative a esercizi precedenti | (1) | (183) | |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 164.668 | 114.072 | |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 943.728 | 643.870 | |

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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

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

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., la nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 del codice civile e seguenti, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative.

Come sopra evidenziato, in essa sono inoltre descritte le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C., oltre alle informazioni specifiche per le società cooperative, che nel bilancio in forma ordinaria sarebbero da inserire nella relazione sulla gestione, quali i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, in ossequio agli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

Informativa sull'andamento aziendale

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 943.728.

Le principali attività che la cooperativa svolge sono:

Attività istituzionale: vi rientrano le funzioni di presidio, informazione, relazione, sindacato, assistenza e tutela che il Consorzio svolge a favore o nell'interesse degli Enti soci, nella propria veste infungibile di organismo di rappresentanza unitaria dei Comuni e delle Comunità trentine. Tali funzioni sono affidate al Consorzio per mandato collettivo degli Enti soci, per previsione di leggi e regolamenti regionali o provinciali, nonché per convenzione con l'Amministrazione regionale o provinciale, ovvero con altri Enti portatori di pubblici interessi a livello europeo, nazionale e territoriale.

Rientrano, altresì, in quest'ambito di attività le attribuzioni esercitate dal Consorzio quale articolazione provinciale dell'Associazione nazionale comuni italiani (ANCI) e dell'Unione nazionale comuni comunità enti montani (UNCEM).

Attività di supporto al Consiglio delle autonomie locali: vi rientra l'esercizio delle funzioni proprie attribuite al Consorzio dalla l.p. 15 giugno 2005 n. 7, istitutiva del Consiglio delle autonomie locali, e delle funzioni di supporto istruttorio ed organizzativo, che il Consorzio svolge a favore del Consiglio, nell'interesse dei propri Soci, affinché lo stesso Organismo di rappresentanza istituzionale possa efficacemente svolgere le proprie funzioni; vi rientrano, inoltre, le attività di gestione delle entrate delle spese del Consiglio effettuate in virtù di un rapporto di mandato disposto ai sensi del regolamento interno dell'Organismo.

Attività di servizi: vi rientrano i servizi erogati dal Consorzio a favore degli Enti Soci e, nei limiti consentiti dalla legge e dallo Statuto, anche nei confronti di soggetti non soci. Tali servizi sono svolti a fronte dell'erogazione di un corrispettivo specifico, in un contesto di libero mercato. Essi sono sviluppati, anche nell'ambito di progettualità innovative, per rispondere specificatamente alle esigenze, di natura normativa ed organizzativa, espresse dagli Enti locali trentini. Pur essendo astrattamente erogabili anche da soggetti terzi, essi sono dunque concepiti ed offerti nell'ottica di garantire agli Enti Soci una opzione qualitativamente ed economicamente più vantaggiosa rispetto a quanto altrimenti disponibile sul mercato, anche in considerazione dei benefici di sistema, ben maggiori della mera riduzione dei prezzi, che possono trarsi dalla programmazione e gestione unitaria delle stesse attività (formazione omogenea del personale, costituzione di banche dati unitarie e fruibili dal sistema, ecc.).

Con deliberazione assembleare del 20 dicembre 2017, lo Statuto sociale del Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa è stato adeguato alla disciplina delle Società di in house providing.

Per effetto delle modifiche statutarie approvate, i Soci pubblici del Consorzio esercitano sullo stesso, in forma congiunta, un potere di controllo analogo a quello di cui godono nei confronti delle proprie strutture organizzative interne.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente..

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---------------------------------|------------|
| Fabbricati | 3% |
| Impianti specifici | 15% |
| Attrezzature | 15% |
| Mobili e arredi | 12% |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20% |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespote è disponibile e pronto all'uso.

Terreni e fabbricati

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

Sulla base delle informazioni e degli ultimi bilanci disponibili, non si sono rilevate perdite durevoli di valore e pertanto non si è provveduto alla svalutazione del costo delle stesse.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 27.038 con un accantonamento dell'anno pari a euro 11.783.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

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

Patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c di derogare all'applicazione del metodo del costo ammortizzato.

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

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

| | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 4.499.876 | 56.497 | 4.556.373 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.958.440 | | 1.958.440 |
| Valore di bilancio | 2.541.436 | 56.497 | 2.597.933 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 75.886 | - | 75.886 |
| Ammortamento dell'esercizio | 134.884 | | 134.884 |
| Totale variazioni | (58.998) | - | (58.998) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 4.575.762 | 56.497 | 4.632.259 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.093.325 | | 2.093.325 |
| Valore di bilancio | 2.482.437 | 56.497 | 2.538.934 |

Immobilizzazioni materiali

Le principali variazioni delle immobilizzazioni materiali sono relative a acquisizione di server.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni detenute dalla cooperativa:

| Dettaglio | Valore contabile |
|-----------------------------------------|------------------|
| Federazione Trentina della cooperazione | 1.033 |
| SET DISTRIBUZIONE SPA | 55.000 |
| BANCA PER IL TRENTINO ALTO ADIGE | 464 |
| Totale | 56.497 |

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Nel presente paragrafo si analizzano i movimenti riguardanti l'attivo circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito il dettaglio della composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>// - CREDITI</i> | | | | | | |
| | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | | 2.329.593 | 488.679 | 1.840.914 | 377 |
| | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | | 13.650 | 21.617 | (7.967) | (37) |
| | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | | 510.792 | 507.793 | 2.999 | 1 |
| | Totale | | 2.854.035 | 1.018.089 | 1.835.946 | |

Le principali variazioni dell'esercizio si riferiscono all'incremento dei crediti verso clienti relativi a fatture da emettere per servizio di progettazione, realizzazione, installazione, attivazione del nuovo sito web comunale (piattaforma Comunweb) e del pacchetto di servizi digitali per il cittadino (MyComunweb-Stanza del Cittadino), integrato nel nuovo sito web comunale, conforme ai requisiti della MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 servizi e cittadinanza digitale - MISURA 1.4.1- esperienza del cittadino nei servizi pubblici Comuni FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - anno 2023.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 9.553 | - | - | - | 9.553 |
| Riserva legale | 1.294.908 | 193.161 | - | - | 1.488.069 |
| Riserve statutarie | 3.125.651 | 431.393 | - | - | 3.557.044 |
| Altre riserve | 1 | - | (1) | - | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 643.870 | (643.870) | - | 943.728 | 943.728 |
| Totale | 5.073.983 | (19.316) | (1) | 943.728 | 5.998.394 |

Si segnala che, ai sensi dello Statuto Sociale, tutte le riserve del Patrimonio Netto sono indivisibili e non possono, pertanto, essere ripartite fra i soci né durante la vita della Società né all'atto del suo scioglimento.

Il 3% dell'utile dell'esercizio precedente, pari ad euro 19.316 è stato versato al fondo mutualistico Promocoop, così come previsto dallo Statuto e dalla normativa vigente.

Debiti

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale.

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| D) | <i>DEBITI</i> | | | | | |
| | Acconti | | 828 | 450 | 378 | 84 |
| | Debiti verso fornitori | | 895.414 | 625.650 | 269.764 | 43 |
| | Debiti tributari | | 140.319 | 89.556 | 50.763 | 57 |
| | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | 164.049 | 160.262 | 3.787 | 2 |
| | Altri debiti | | 708.505 | 655.702 | 52.803 | 8 |
| | Totale | | 1.909.115 | 1.531.620 | 377.495 | |

In merito alla tabella delle variazioni dei debiti si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2017 è stata incassata la somma di euro 697.673,97 ai sensi della delibera della Giunta provinciale n. 2317 del 16/12/2016, destinata al finanziamento delle attività volte ai Segretari comunali. Tale somma è stata accantonata ad apposito fondo in previsione di futuri utilizzi.

Al 31.12.2023 il fondo è stato utilizzato per finanziare le seguenti attività:

- progetti ICT 2018 (Area innovazione): euro 19.757;
- attività formative 2018 volte ai Segretari comunali (Area formazione): euro 71.187;
- progetti ICT 2019 (Area innovazione): euro 98.450;
- progetti ICT 2020 (Area innovazione): euro 69.000;
- progetti ICT 2021 (Area innovazione): euro 165.915.

L'incremento dei debiti verso fornitori è relativo a fatture da ricevere per servizio di progettazione, realizzazione, installazione, attivazione del nuovo sito web comunale (piattaforma Comunweb) e del pacchetto di servizi digitali per il cittadino (MyComunweb-Stanza del Cittadino), integrato nel nuovo sito web comunale, conforme ai requisiti della MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 servizi e cittadinanza digitale - MISURA 1.4.1- esperienza del cittadino nei servizi pubblici Comuni FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - anno 2023..

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Di seguito si riporta un dettaglio dei ricavi per prestazioni di servizi per area di attività:

| Area di attività | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Area Formazione | € 426.494 | € 333.820 |
| Area Personale | € 299.092 | € 269.260 |
| Area Innovazione | € 2.139.969 | € 480.470 |
| Servizio Privacy | € 512.395 | € 450.800 |
| Area Affari Finanziari | € 25.618 | |
| Contributo associativo | € 300.110 | € 300.110 |
| Atri servizi | € 2.660 | |
| Totale | € 3.706.338 | € 1.834.460 |

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito si riporta un dettaglio dei costi per servizi (B7 conto economico):

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Utenze | € 19.987 | € 27.909 |
| Manutenzione sede | € 58.794 | € 50.041 |
| Organi societari | € 133.547 | € 137.344 |
| Costi direttamente collegati ai servizi erogati | € 1.855.697 | € 732.810 |
| Organi istituzionali | € 219.686 | € 236.682 |
| Altri costi generali | € 534.114 | € 383.301 |
| Totale | € 2.821.825 | € 1.568.087 |

Proventi e oneri finanziari

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------------|
| Quadri | 6 |
| Impiegati | 26 |
| Totale Dipendenti | 32 |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

I compensi dei componenti del Collegio Sindacale sono così suddivisi:

- indennità: euro 20.000;
- gettoni di presenza alle sedute del C.d.a.: euro 6.000;
- cassa previdenza: euro 632.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|-----------------------|----------------|
| Compensi | 104.800 | 26.632 |

La revisione legale dei conti è affidata alla Federazione Trentina della Cooperazione per un importo pari a euro 11.000.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate operazioni con parti correlate che presentino i requisiti previsti dal punto 22-bis dell'art. 2427, comma 1 del Codice Civile.

Si precisa, inoltre, che le operazioni intercorse nell'anno con i soci cooperatori non sono soggette all'obbligo di segnalazione in nota integrativa ai sensi del n. 22-bis dell'art. 2427 del Codice Civile, in quanto concluse nell'ambito dello scambio mutualistico e nel rispetto del principio di parità di trattamento tra soci.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Al fine di ottimizzare le risorse finanziarie della società, si è provveduto, nel corso del primo trimestre 2023, all'acquisto di BTP per un valore nominale di euro 1.400.000,00. I titoli saranno smobilizzati in data 15.01.2024.

Si è inoltre provveduto, nel corso del primo trimestre 2024, all'acquisto di BTP per un valore nominale di euro 1.500.000,00. I titoli saranno smobilizzati in data 15.12.2024.

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

La cooperativa non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario e pertanto non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

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

Azioni proprie e di società controllanti

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2428 n. 3 e 4 c.c., ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 2435-bis, co. 7, c.c., la cooperativa dichiara che:

- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di altra società fiduciaria o di interposta persona;
- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Informazioni relative alle cooperative

La Cooperativa è iscritta al Registro Provinciale degli Enti Cooperativi al numero A157672 nella sezione I (cooperative a mutualità prevalente) nella categoria altre cooperative.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

| Conto economico | Importo in bilancio | Importo riferibile al rapporto mutualistico | di cui verso soci | % riferibile ai soci | Condizioni di prevalenza |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.706.338,00 | 3.706.338,00 | 3.608.645,00 | 97 % | SI |

Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile si attesta che la cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha intrattenuo rapporti economici nei confronti dei soci tali da consentirle il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente..

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 2528, c.c., l'organo amministrativo, con riguardo all'ammissibilità di nuovi soci, specifica che ha proceduto alla verifica del possesso dei requisiti previsti dallo Statuto e dalla legge. Il numero dei soci al 31/12/2023 risulta pari a 185. Di seguito si dà evidenza della composizione della base sociale, con suddivisione per categoria di soci, alla data di chiusura dell'esercizio considerato e del precedente.

| Categoria soci | 2022 | entrati | usciti | 2023 |
|----------------------|------------|---------|--------|------------|
| Soci utenti/fruitori | 185 | - | - | 185 |
| Totale | 185 | - | - | 185 |

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico, di cui all'art. 3 dello Statuto Sociale, attraverso:

- l'erogazione di servizi a favore degli Enti soci superiore all'80% del fatturato complessivo della Cooperativa (D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175);
- una pianificazione strategica ed economica deliberata, in fase di programmazione, dall'assemblea dei soci, e definita nella relazione previsionale annuale (RPA);
- la qualificazione della Cooperativa come Società di house providing, i cui soci, esercitando in forma congiunta il controllo analogo, assicurano la conformità dei servizi prestati all'interesse pubblico, ed effettuano una verifica delle condizioni offerte dalla Cooperativa, rispetto a quelle offerte dal mercato.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

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

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

La cooperativa assolve all'obbligo di cui all'articolo 1, commi 125-bis, L. 124/2017 mediante pubblicazione delle medesime informazioni e importi, entro il 30 giugno di ogni anno, sul proprio sito internet, secondo modalità liberamente accessibili al pubblico o, in mancanza di quest'ultimo, sui portali digitali delle associazioni di categoria di appartenenza.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:
 euro 283.118 alla riserva legale;
 euro 28.312 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
 euro 632.298 alla riserva statutaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Trento, 27/03/2024 **Per il Consiglio di Amministrazione**

Paride Gianmoena, Presidente