

ISTITUTO SCUOLA SAN GIUSEPPE CASALETTO COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2016

Dati anagrafici	
Sede in	00151 ROMA (RM) VIA DEL CASALETTO 260
Codice Fiscale	13360721008
Numero Rea	RM 1441419
P.I.	13360721008
Capitale Sociale Euro	1.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ISTRUZIONE SECONDARIA DI PRIMO GRADO: SCUOLE MEDIE (853110)
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	C109045

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-08-2016	31-08-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	168.258	1.345
Ammortamenti	33.239	-
Totale immobilizzazioni immateriali	135.019	1.345
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	7.065	-
Ammortamenti	1.313	-
Totale immobilizzazioni materiali	5.752	-
Totale immobilizzazioni (B)	140.771	1.345
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.922	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.751	-
Totale crediti	175.673	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	79.622	79.777
Totale attivo circolante (C)	255.295	79.777
Totale attivo	396.066	81.122
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.500	1.500
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	1 ⁽¹⁾
Totale altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(92)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	445	(92)
Utile (perdita) residua	445	(92)
Totale patrimonio netto	1.853	1.409
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	-	30.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	35.073	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	359.140	49.713
Totale debiti	359.140	49.713
Totale passivo	396.066	81.122

⁽¹⁾Differenza da arrotondamento all'unità di Euro: 1

Conto Economico

	31-08-2016	31-08-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.569.848	41.560
Totale valore della produzione	1.569.848	41.560
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.913	-
7) per servizi	268.236	18
8) per godimento di beni di terzi	61.573	11.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	925.866	-
b) oneri sociali	156.022	91
c) trattamento di fine rapporto	66.007	-
e) altri costi	-	30.000
Totale costi per il personale	1.147.895	30.091
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.575	336
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.313	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	34.888	336
14) oneri diversi di gestione	30.003	207
Totale costi della produzione	1.572.508	41.652
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.660)	(92)
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	-
Totale proventi diversi dai precedenti	1	-
Totale altri proventi finanziari	1	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	4	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3)	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
21) oneri		
altri	65	-
Totale oneri	65	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(65)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(2.728)	(92)
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.949	-
imposte anticipate	28.122	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(3.173)	-
23) Utile (perdita) dell'esercizio	445	(92)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2016

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato positivo di Euro 445. Tale risultato è stato possibile solo attraverso le agevolazioni derivanti dal job act che hanno dato la possibilità alla Cooperativa di coprire tutti i costi di gestione, dando la certezza del proprio posto di lavoro ai propri soci e di svolgere il proprio compito istituzionale alla scuola.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore scolastico

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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 migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/08/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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 valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nella nota integrativa i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
135.019	1.345	133.674

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.

I costi di impianto e ampliamento, con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato civilisticamente in un periodo di cinque esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.345	-	-	1.345
Valore di bilancio	1.345	-	-	1.345
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	159.949	7.500	167.449
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	2
Ammortamento dell'esercizio	336	31.990	1.250	33.575
Altre variazioni	(199)	-	1	(198)
Totale variazioni	(535)	127.959	6.251	133.674
Valore di fine esercizio				
Costo	810	159.949	7.501	168.258
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	31.990	1.250	33.239
Valore di bilancio	810	127.959	6.251	135.019

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/08/2015	Ammortamento esercizio	Valore 31/08/2016
Costituzione	1.345	336	1.009
Totale	1.345	336	810

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
5.752		5.752

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata 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.

Altri beni

Descrizione	Importo
Acquisizione dell'esercizio	7.065
Ammortamenti dell'esercizio	(1.313)
Saldo al 31/08/2016	5.752

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	7.065	7.065
Ammortamento dell'esercizio	1.313	1.313
Totale variazioni	5.752	5.752
Valore di fine esercizio		
Costo	7.065	7.065
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.313	1.313
Valore di bilancio	5.752	5.752

Attivo circolante

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
175.673		175.673

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.

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	11.344		11.344
Crediti tributari		2.751	2.751
Imposte anticipate	28.122		28.122
Verso altri	133.456		133.456
	172.922	2.751	175.673

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.344	11.344	11.344	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.751	2.751	-	2.751
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	28.122	28.122	28.122	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	133.456	133.456	133.456	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	175.673	175.673	172.922	2.751

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella

Crediti per Area Geografica	V / Clienti	V / altri	Totale
Italia	11.344	133.456	144.800
Totale	11.344	133.456	144.800

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.344	11.344
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.751	2.751
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	28.122	28.122
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	133.456	133.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	175.673	175.673

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
79.622	79.777	(155)

Descrizione	31/08/2016	31/08/2015
Depositi bancari e postali	67.680	79.777
Denaro in cassa	11.942	
	79.622	79.777

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	79.777	(12.097)	67.680
Denaro e altri valori in cassa	-	11.942	11.942
Totale disponibilità liquide	79.777	(155)	79.622

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

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	-	175.673	175.673	172.922	2.751

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Disponibilità liquide	79.777	(155)	79.622		

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
1.853	1.409	444

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.500	-		1.500
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	(1)		-
Totale altre riserve	1	(1)		-
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(92)		(92)
Utile (perdita) dell'esercizio	(92)	537	445	445
Totale patrimonio netto	1.409	444	445	1.853

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.500	B
Utili portati a nuovo	(92)	

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si dà atto che non sono presenti:

- Riserve di rivalutazione
- Riserve statutarie

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
	30.000	(30.000)

Descrizione	31/08/2015	Decrementi
Altri	30.000	30.000
	30.000	30.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	30.000	30.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	60.000	30.000
Totale variazioni	(30.000)	(30.000)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
35.073		35.073

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 accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	35.073
Valore di fine esercizio	35.073

Debiti

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

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
359.140	49.713	309.427

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	147.439			147.439
Debiti tributari	42.861			42.861
Debiti verso istituti di previdenza	10.545			10.545
Altri debiti	158.295			158.295
Totale	359.140			359.140

Nello stato patrimoniale i debiti commerciali e finanziari verso cooperative/consorzi e i debiti commerciali e finanziari verso soci sono iscritti tra gli altri debiti mentre i debiti per prestito sociale sono iscritti tra i debiti verso altri finanziatori.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	38.533	(38.533)	-	-
Debiti verso fornitori	11.000	136.439	147.439	147.439
Debiti tributari	181	42.680	42.861	42.861
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	10.545	10.545	10.545
Altri debiti	-	158.295	158.295	158.295
Totale debiti	49.713	309.427	359.140	359.140

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP; pari a Euro 25.070.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/08/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Debiti per Area Geografica	V / Fornitori	V / Altri	Totale
Italia	147.439	158.295	305.734
Totale	147.439	158.295	305.734

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	147.439	147.439
Debiti tributari	42.861	42.861
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.545	10.545
Altri debiti	158.295	158.295
Debiti	359.140	359.140

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	147.439	147.439
Debiti tributari	42.861	42.861
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.545	10.545
Altri debiti	158.295	158.295
Totale debiti	359.140	359.140

Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	49.713	309.427	359.140	359.140

Nota Integrativa Conto economico

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
1.569.848	41.560	1.528.288

Descrizione	31/08/2016	31/08/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.569.848	41.560	1.528.288
Totale	1.569.848	41.560	1.528.288

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

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.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	1.569.848

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/08/2016	31/08/2015	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	1.569.848	41.560	1.528.288
	1.569.848	41.560	1.528.288

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
1.572.508	41.652	1.530.856

Descrizione	31/08/2016	31/08/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	29.913		29.913
Servizi	268.236	18	268.218
Godimento di beni di terzi	61.573	11.000	50.573
Salari e stipendi	925.866		925.866
Oneri sociali	156.022	91	155.931
Trattamento di fine rapporto	66.007		66.007
Altri costi del personale		30.000	(30.000)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.575	336	33.239
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.313		1.313
Oneri diversi di gestione	30.003	207	29.796
	1.572.508	41.652	1.530.856

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.

Questa voce è comprensiva dei:

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.

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.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	4	4
	4	4

Nel conto economico gli interessi e gli altri oneri finanziari da imprese cooperative e consorzi sono iscritti tra gli interessi e gli altri oneri finanziari da altre imprese.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	4
Totale	4

Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
(65)		(65)

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
(3.173)		(3.173)

Imposte	Saldo al 31/08/2016	Saldo al 31/08/2015	Variazioni
Imposte correnti:	24.949		24.949
IRES	24.949		24.949
Imposte differite (anticipate)	(28.122)		(28.122)
IRES	(28.122)		(28.122)
	(3.173)		(3.173)

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	(2.728)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Spese telefoniche indeducibili	629	
Sanzioni	181	
Avviamento indeducibile	23.113	
Contributo MIUR	(123.456)	
Totale	(99.533)	
Imponibile fiscale	(102.261)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		---

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.145.235	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	31.990	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(139.374)	
Totale	1.037.851	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	40.476
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Deduzioni Irap		
Contributi assicurativi	(7.201)	
Deduzione forfettaria	(316.264)	
Deduzione previdenziale assistenziale	(6.357)	
Deduzioni costo residuo IC69	(187.914)	
Imponibile Irap	520.115	
IRAP corrente per l'esercizio		24.949

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita ed anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 28.122.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-08-2016	31-08-2015
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	445	(92)
Imposte sul reddito	(3.173)	-
Interessi passivi/(attivi)	3	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(2.725)	(92)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	35.073	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	34.888	336
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	198	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	70.159	336
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	67.434	244
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(11.344)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	136.439	11.000
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	11.831	38.714
Totale variazioni del capitale circolante netto	136.926	49.714
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	204.360	49.958
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3)	-
(Utilizzo dei fondi)	(30.000)	30.000
Totale altre rettifiche	(30.003)	30.000
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	174.357	79.958
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(7.065)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(167.449)	(1.681)
Flussi da disinvestimenti	2	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(174.512)	(1.681)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	1.501
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	1.501
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(156)	79.778
Disponibilità liquide a inizio esercizio	79.777	-
Disponibilità liquide a fine esercizio	79.622	79.777

Nota Integrativa parte finale

Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile:

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 soci	%
Costo del lavoro	1.147.895	922.751	80,00

Si precisa che la nostra cooperativa essendo cooperativa sociale, ai sensi dell'art.111-septies, disp. Att.C.C. è considerata, indipendentemente dai requisiti di cui art. 2513 c.c. cooperativa a mutualità prevalente. Si attesta che nello statuto sono previste le clausole dell'art.25.14 c.c. e che le stesse sono state osservate.

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.

L'Amministratore Unico
Carmine Caretta