

**SCUOLA MUSICALE GIUDICARIE SOCIETÀ COOPERATIVA**

Sede legale in Tione di Trento - Via Monsignor Perli, 2

Capitale Sociale € 69.336,00 di cui versato € 69.336,00

Codice fiscale e Partita Iva n. 02082260221

Registro Imprese di Trento n. 02082260221

Repertorio Economico Amministrativo TN-0199114

Iscrizione all'Albo Nazionale degli Enti Cooperativi n. A193308

**NOTA INTEGRATIVA in forma abbreviata**

**(art. 2435 bis Codice civile – art. 18 D.Lgs. 127/1991 e ss.mm.)**

**BILANCIO AL 31 AGOSTO 2018**

**PREMESSE**

Signori Soci,

vi presentiamo il bilancio al 31/08/2018 che chiude con un utile di euro 2.018,00 dopo aver imputato imposte per euro 2.365,00 e ammortamenti per euro 20.776,00.

**CRITERI DI GESTIONE CONFORMI AI PRINCIPI MUTUALISTICI (art. 2545)**

La cooperativa ha come oggetto la diffusione dello studio della musica e della cultura musicale, letteraria ed artistica in genere; la formazione di educatori, insegnanti ed operatori sociali, in campo musicale ed artistico; lo svolgimento di attività ed iniziative indirizzate a favorire l'accesso alla cultura e alla pratica musicale da parte di persone con bisogni educativi speciali e la realizzazione di eventi culturali ed artistici.

Ai fini del raggiungimento degli scopi sociali e mutualistici, i soci instaurano con la cooperativa un ulteriore rapporto di lavoro, in forma subordinata o autonoma, ovvero in qualsiasi altra forma consentita dalla legge, disciplinato da apposito regolamento ai sensi della legge n. 142/2001.

## INFORMAZIONI DI CUI AGLI ARTT. 2513 E 2545-SEXIES DEL CODICE CIVILE

La cooperativa possiede le condizioni previste dall'art. 2512 del Codice civile per essere definita cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta all'Albo delle società cooperative presso il Ministero delle attività produttive nella sezione riservata alle cooperative a mutualità prevalente al numero A193308.

A tal fine si documenta la condizione di prevalenza di cui all'art. 2512 C.C. evidenziando che il costo del lavoro dei soci è superiore al cinquanta per cento del totale del lavoro (come evidenziato in tabella) secondo quanto previsto dall'art. 2513 del Codice civile, primo comma, punto b.

<b>B) – Costo del lavoro</b>	<b>Totale da bilancio</b>	<b>Costo dei soci</b>
a) salari e stipendi	590.519,00	386.509,00
b) oneri sociali	132.027,00	99.355,00
c) trattamento di fine rapporto	33.495,00	23.124,00
d) trattamento di quiescenza e simili	9.336,00	0,00
e) altri costi	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>765.377,00</b>	<b>508.988,00</b>
<b>%</b>	<b>100,00%</b>	<b>66,50%</b>

## CRITERI DI FORMAZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 agosto 2018, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, come modificati dal D.Lgs. 139/2015 in attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE (“nuovi OIC”).

I principi contabili OIC sono stati oggetto di recente revisione e aggiornamento e le modifiche introdotte sono applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2016. Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche.

Sussistendo le condizioni previste dall'art. 2435 bis del Codice Civile è stata adottata la forma abbreviata e non risultano dati da comunicare ai sensi dell'art. 2428, numeri 3) e 4).

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi indicati nell'art. 2423-bis del Codice Civile, in particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile. In particolare, i criteri adottati sono stati i seguenti:

#### ***Immobilizzazioni immateriali***

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Il piano di ammortamento di tali costi è stato predisposto tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità, secondo lo schema sotto riportato.

Voci di bilancio	Costo d'acquisto	Aliquota	Amm. dell'esercizio
<i>Spese di costituzione (B.I)</i>	2.878,00	20,00%	---
<i>Opere dell'ingegno (B.I)</i>	25.863,00	20,00%	---
<i>Software (B.I)</i>	34.873,00	33,33%	5.694,00
<i>Avviamento (B.I)</i>	27.000,00	20,00%	---
<i>Altre immobilizzazioni (B.I)</i>	2.885,00	12,00%	346,00
	<b>93.499,00</b>		<b>6.040,00</b>

### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione.

Tali beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I contributi in c/impianti sono esposti in bilancio a diretta riduzione del costo storico.

I contributi in conto impianti imputati nell'esercizio 2017/2018 sono:

- contributi erogati in base alla Legge provinciale 3 ottobre 2007, n. 15 per complessivi Euro 2.092,92 a fronte di una spesa ammessa per investimenti “*beni mobili, software, strumenti, materiali di scena, costumi e accessori*” pari ad 3.488,20 Euro. Le norme impegnano la società beneficiaria dell'agevolazione a non cedere, alienare o comunque distogliere dalla loro destinazione i beni per i quali le agevolazioni sono state concesse fino al momento in cui risultano inutilizzabili.

Gli ammortamenti sono stati conteggiati sulla base delle residue possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono, in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del Codice Civile, con applicazione di aliquote di ammortamento ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Le aliquote applicate sono espone nel prospetto che segue:

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Costo d'acquisto</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Amm. dell'esercizio</b>
<i>Impianti generici</i>	640,00	25,00%	6,00
<i>Attrezzature (B.II)</i>	21.443,00	12-15,00%	1.631,00
<i>Mobili e arredi (B.II)</i>	44.592,00	12,00%	4.694,00
<i>Macchine d'uff. mecc. e elet. (B.II)</i>	39.489,00	20,00%	1.650,00
<i>Strumenti musicali (B.II)</i>	67.761,00	20,00%	5.668,00
<i>Beni artistici (B.II)</i>	1.900,00	zero	---
<i>Autocarri (B.II)</i>	5.435,00	20,00%	1.087,00
	<b>181.260,00</b>		<b>14.736,00</b>

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni immobilizzate sono dettagliate come segue:

- quota sociale nella “Federazione Trentina delle Cooperazione”, con sede legale in Trento, Via Segantini n. 10 per un valore di euro 100,00;
- quota sociale nella “COOPERFIDI s.c.”, con sede legale in Trento, Via Vanetti n.1 per un valore di euro 77,46.

Trattandosi di partecipazioni a scopo di investimento durevole, l'iscrizione in bilancio è effettuata per il costo di acquisizione sostenuto.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### ***II - Crediti***

Sono iscritti al valore nominale che coincide con il loro presumibile valore di realizzo. Data la sostanziale esigibilità degli stessi, non si è ritenuto necessario accantonare alcuno fondo svalutazione crediti.

Non vi sono crediti esigibili oltre cinque anni.

### ***IV – Disponibilità liquide***

Sono valutate al valore nominale.

Ammontano a euro 144.191,00 al 31/08/2018 e sono rappresentate da denaro presente in cassa e sui

conti correnti bancari. Si precisa che per euro 70.266,00 trattasi di deposito vincolato (entro 12 mesi).

#### **D) RATEI E RISCONTI**

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

La voce, che accoglie componenti comuni a più esercizi, imputati secondo il criterio di competenza temporale e si compone come di seguito:

- Risconti attivi euro 10.630,00 relativi a costi assicurativi, bollo autoveicolo, canoni di assistenza e di locazione operativa, assistenza software gestionale e contabile, consulenze, premio INAIL e quota associativa.

#### **PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

##### **A) Patrimonio netto**

Le poste del Patrimonio netto sono valutate al valore nominale. La sua composizione è riportata al punto 7-bis della presente Nota integrativa.

##### **C) *Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

È stato calcolato secondo quanto previsto nell'art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo, quantificato dal consulente del lavoro della società, corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

##### **D) Debiti**

Sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate.

##### **E) *Ratei e risconti***

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si

riferiscono. A bilancio trovano iscrizione Risconti passivi per euro 28.595,00 relativi a quote di frequenza/iscrizione alla scuola e contributi concessi dal Consorzio BIM del Chiese.

### MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nei seguenti prospetti vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali, evidenziando distintamente per ciascuna categoria: il costo d'acquisto o di produzione, gli ammortamenti alla data di inizio dell'esercizio, le acquisizioni, le alienazioni e il valore netto di iscrizione in bilancio.

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/08/2017	Euro	17.889,00
Saldo al 31/08/2018	Euro	<u>11.849,00</u>
Variazioni	Euro	<u><u>(6.040,00)</u></u>

#### COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

##### Spese di costituzione

Descrizione	Importo
Costo storico	2.878,00
Ammortamenti esercizi precedenti	2.878,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>---</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento passivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>---</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>---</u></b>

Alla voce *Costi d'impianto e di ampliamento* sono allocati i costi per la costituzione della Società.

#### DIRITTI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO

##### Manuale didattico

Descrizione	Importo
Costo storico	25.863,00
Ammortamenti esercizi precedenti	25.863,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>---</u>
Acquisizione dell'esercizio	---

Bilancio al 31/08/2018

Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento attivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	---
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b>---</b>

Alla voce *Diritti utilizzazione opere dell'ingegno* sono allocati i costi per la produzione interna di un manuale didattico.

## SOFTWARE

### Software per uso interno

Descrizione	Importo
Costo storico	34.873,00
Ammortamenti esercizi precedenti	17.792,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>17.081,00</u>
Acquisizione dell'esercizio al netto dei contributi	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento passivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>5.694,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>11.387,00</u></b>

Alla voce *Software* sono allocati i costi per l'acquisto del software gestionale di contabilità e del software per notazione musicale.

## AVVIAMENTO

### Avviamento commerciale

Descrizione	Importo
Costo storico	27.000,00
Ammortamenti esercizi precedenti	27.000,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>---</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>---</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>---</u></b>

**ALTRE IMMOBILIZZAZIONI**

**Rifacimento impianto computers**

Descrizione	Importo
Costo storico	2.885,00
Ammortamenti esercizi precedenti	2.077,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>808,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento passivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>346,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>462,00</u></b>

Alla voce *Altre immobilizzazioni* sono allocati i costi per il rifacimento dell'impianto dei computers.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Saldo al 31/08/2017	Euro	55.684,00
Saldo al 31/08/2018	Euro	<u>43.868,00</u>
Variazioni	Euro	<u><u>11.816,00</u></u>

**IMPIANTI**

**Impianti generici**

Descrizione	Importo
Costo storico	640,00
Ammortamenti esercizi precedenti	616,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>24,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>6,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>18,00</u></b>

Alla voce *Impianti generici* è stato iscritto l'acquisto di un quadro elettrico.

**ATTREZZATURE****Attrezzature varie e minute**

Descrizione	Importo
Costo storico	21.444,00
Ammortamenti esercizi precedenti	17.609,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>3.835,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento attivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>1.631,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>2.204,00</u></b>

**ALTRI BENI****Mobili e arredi**

Descrizione	Importo
Costo storico	44.592,00
Ammortamenti esercizi precedenti	19.592,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>25.000,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento passivo	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>4.694,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>20.306,00</u></b>

**Macchine d'ufficio elettroniche**

Descrizione	Importo
Costo storico	38.868,00
Ammortamenti esercizi precedenti	33.326,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>5.542,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	621,00
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>1.650,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>4.513,00</u></b>

**Strumenti musicali**

Descrizione	Importo
Costo storico	65.462,00
Ammortamenti esercizi precedenti	47.525,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>17.937,00</u>
Acquisizione dell'esercizio al netto dei contributi in c/impianti	2.299,00
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento attivo	1,00
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>5.668,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>14.569,00</u></b>

**Beni artistici**

Descrizione	Importo
Costo storico	1.900,00
Ammortamenti esercizi precedenti	---
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>1.900,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>---</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>1.900,00</u></b>

Tra i beni artistici è stato iscritto l'acquisto di un'opera d'arte. Detto bene non è suscettibile di ammortamento in quanto non perde valore nel tempo.

**Autocarri**

Descrizione	Importo
Costo storico	5.435,00
Ammortamenti esercizi precedenti	3.989,00
<u>Saldo al 31/08/2017</u>	<u>1.446,00</u>
Acquisizione dell'esercizio	---
Alienazioni nell'esercizio	---
Storno fondo beni alienati	---
Arrotondamento passivo	(1,00)
<u>Ammortamenti dell'esercizio</u>	<u>1.087,00</u>
<b><u>Valore netto al 31/08/2018</u></b>	<b><u>359,00</u></b>

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Saldo al 31/08/2017	Euro	177,00
Saldo al 31/08/2018	Euro	<u>177,00</u>
Variazioni	Euro	<u><u>---</u></u>

**ALTRE PARTECIPAZIONI**

Descrizione	31/08/2017	Incremento	Decremento	31/08/2018
Imprese collegate	---	---	---	---
Altre imprese	<u>177,00</u>	---	---	<u>177,00</u>
	<u><b>177,00</b></u>	---	---	<u><b>177,00</b></u>

L'importo di euro 177,00 iscritto in bilancio si riferisce:

- euro 100,00 alla partecipazione nella Federazione Trentina delle Cooperazione.

- euro 77,00 alla partecipazione nella "COOPERFIDI s.c.".

**3 COSTI D'IMPIANTO E AMPLIAMENTO, COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ (art. 2427 comma 1, n. 3)**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2018 presenta costi d'impianto e ampliamento pari a zero in quanto completamente ammortizzati.

Non sono, invece, presenti né costi di ricerca e sviluppo, né spese di pubblicità capitalizzate.

**3-BIS RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (art. 2427 comma 1, n. 3-bis)**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, come evidenziato in precedenza.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

**4 VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (art. 2427 comma 1, n. 4)**

Nei seguenti prospetti vengono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2018 nelle voci dell'attivo patrimoniale diverse dalle immobilizzazioni, nonché del passivo.

Attivo circolante	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
I – Rimanenze	---	---	---
II – Crediti			
1. Verso clienti	127.361,00	(25.434,00)	101.927,00
4-bis Crediti tributari	14.452,00	216,00	14.668,00
4-ter Crediti imposte anticipate	3.895,00	(359,00)	3.536,00
5. Verso altri	232.029,00	52.992,00	285.021,00
	<b>377.737,00</b>	<b>27.415,00</b>	<b>405.152,00</b>
III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	---	---	---
IV – Disponibilità liquide			
1. Depositi bancari e postali	137.031,00	6.817,00	143.848,00
3. Denaro e valori in cassa	217,00	126,00	343,00
	<b>137.248,00</b>	<b>6.943,00</b>	<b>144.191,00</b>
<b>Totale</b>	<b>514.985,00</b>	<b>34.358,00</b>	<b>549.343,00</b>

Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
Ratei	---	---	---
Risconti	9.548,00	1.082,00	10.630,00
<b>Totale</b>	<b>9.548,00</b>	<b>1.082,00</b>	<b>10.630,00</b>

Patrimonio netto	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
I - Capitale sociale	69.376,00	(40,00)	69.336,00
II – Riserva da sovrapprezzo azioni	---	---	---
III – Riserve di rivalutazione	---	---	---
IV – Riserva legale	15.230,00	395,00	15.625,00
V – Riserve statutarie	---	---	---
VI – Riserva per azioni proprie in portafoglio	---	---	---
VII – Altre riserve			
Riserva straordinaria indivisibile	19.665,00	883,00	20.548,00
Riserva straord. indiv. recesso	28.278,00	40,00	28.318,00
Riserva arrotondamento euro	---	---	---
VIII – Uti (perdite) portati a nuovo	---	---	---
IX – Utile (perdita) dell'esercizio	1.318,00	700,00	2.018,00
<b>Totale</b>	<b>133.867,00</b>	<b>1.978,00</b>	<b>135.845,00</b>

Il capitale sociale al 31/08/2018 ammonta a euro 69.336,00.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
Incremento per acc.to dell'esercizio	<u>225.884,00</u>	28.533,00	254.417,00
<b>Totale</b>	<b><u>225.884,00</u></b>	<b>28.533,00</b>	<b>254.417,00</b>

Debiti	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
4. Debiti verso banche	---	---	---
6. Acconti	86.607,00	(6.937,00)	79.670,00
7. Debiti verso fornitori	62.736,00	(35.298,00)	27.438,00
12. Debiti tributari	4.497,00	(3.341,00)	1.156,00
13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.018,00	1.104,00	12.122,00
14. Altri debiti	<u>65.319,00</u>	11.305,00	76.624,00
<b>Totale</b>	<b><u>230.177,00</u></b>	<b>(33.167,00)</b>	<b>197.010,00</b>

Alla voce "Acconti" sono state contabilizzate le quote di frequenza alla scuola per l'anno scolastico 2018/2019 di quegli allievi che si sono iscritti entro il 31/08/2018, la voce "Altri debiti" riguarda principalmente i debiti verso i dipendenti per Euro 71.369,00.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/08/2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31/08/2018
Ratei	---	---	---
Risconti	<u>8.355,00</u>	20.240,00	28.595,00
<b>Totale</b>	<b><u>8.355,00</u></b>	<b>20.240,00</b>	<b>28.595,00</b>

#### 5 ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI (art. 2427 comma 1, n. 5)

La Società non detiene, né direttamente né tramite società fiduciaria o interposta persona, partecipazioni in imprese collegate o controllate.

#### 6 CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI - DEBITI ASSISITITI DA GARANZIE REALI (art. 2427 comma 1, n. 6)

Non esistono né crediti né debiti di durata contrattuale superiore a 5 anni.

Allo stesso modo, non esistono debiti sociali assisiti da garanzie reali.

#### 6-BIS VARIAZIONI SIGNIFICATIVE DEI CAMBI VALUTARI (art. 2427 comma 1, n. 6-bis)

La società non ha in essere crediti né debiti espressi in valute diverse dall'euro e pertanto nessuna

informazione deve essere data in relazione alle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

**6-TER. OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE (art. 2427 comma 1, n. 6-ter)**

L'impresa non ha stipulato né detiene contratti di acquisto di attività con obbligo di rivendita a termine. Conseguentemente, alcuna informativa deve essere data in relazione ad operazioni pronti contro termine.

**7 RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE (art. 2427 comma 1, n. 7)**

La voce "ratei e risconti" dell'attivo si compone come segue:

Voci di bilancio	Saldo al 31/08/2018
Risconti INAIL	1.292,00
Risconti polizze assicurative	1.117,00
Risconti costi comunicazione	5.836,00
Risconti assistenza software gestionale e contabile	609,00
Risconti quote associative	599,00
Risconti altri costi	1.177,00
<b>Totale</b>	<b>10.630,00</b>

La voce "ratei e risconti" del passivo si compone come segue:

Voci di bilancio	Saldo al 31/08/2018
Risconti per quote di frequenza/iscrizione alla scuola	8.295,00
Risconti per contributi Consorzio BIM del Chiese	20.300,00
<b>Totale</b>	<b>28.595,00</b>

**7-BIS COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO (art. 2427 comma 1, n. 7-bis)**

La composizione del Patrimonio netto, la disponibilità delle riserve per operazioni sul capitale, la distribuibilità delle riserve, nonché le utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi sono riassunte nei seguenti prospetti:

Patrimonio netto	Disponibilità	Distribuibilità	Saldo al 31/08/2018
I - Capitale sociale	---	---	69.336,00
II - Riserva da			

sovrapprezzo azioni	---	---	---
III - Riserve di rivalutazione	---	---	---
IV - Riserva legale	15.625,00	---	15.625,00
V - Riserve statutarie	---	---	---
VI - Riserva per azioni			
proprie in portafoglio	---	---	---
VII - Altre riserve			
Riserva straord. indiv.	20.548,00	---	20.548,00
Riserva straord. indiv. recesso	28.318,00	---	28.318,00
Arrotondamento euro	---	---	---

**8 ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI (art. 2427 comma 1, n. 8)**

Non sussistono.

**9 IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIM. (art. 2427 comma 1, n. 9)**

Non sussistono.

**10 RIPARTIZIONE DEI RICAVI (art. 2427 comma 1, n. 10)**

**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/08/2017	Euro	1.016.395,00
Saldo al 31/08/2018	Euro	<u>944.361,00</u>
Variazioni	Euro	<u><u>72.034,00</u></u>

Descrizione	Saldo al 31/08/2017	Saldo al 31/08/2018	Variazioni
Ricavi delle vendite e prestazioni	542.632,00	504.404,00	(38.228,00)
Incrementi di immobilizz. per lavori interni ---	---	---	---
Altri ricavi e proventi:			
- Contributi in conto esercizio	465.073,00	423.786,00	(41.287,00)
- Altri ricavi e proventi	<u>8.690,00</u>	<u>16.171,00</u>	<u>7.481,00</u>
<b>Totale</b>	<b><u>1.016.395,00</u></b>	<b><u>944.361,00</u></b>	<b><u>(72.034,00)</u></b>

Tutti i ricavi delle prestazioni A1) sono stati prodotti in Trentino e ineriscono per euro 484.440,00 all'attività didattica, per euro 16.964,00 a manifestazioni/eventi e per euro 3.000,00 a ricavi diversi.

**11 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI (art. 2427 comma 1, n. 11)**

Non sussistono.

## **12 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI (art. 2427 comma 1, n. 12)**

Alla voce C.16 trovano allocazione interessi attivi maturati sui conti correnti bancari al lordo della relativa ritenuta alla fonte per euro 311,00.

## **13 ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI**

**(art. 2427 comma 1, n. 13)**

Non sussistono.

## **14 IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE (art. 2427 comma 1, n. 14)**

Di seguito viene illustrata la formazione della fiscalità differita iscritta in bilancio.

### **1) Fiscalità differita attiva.**

Le attività per 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 imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

- a) il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);
- b) le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;

Tali "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale

tra i crediti dell'attivo circolante in un'apposita voce - "CII4-ter) Imposte anticipate" e al numero "22" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini dell'IRES dell'IRAP.

E' stata iscritta un'attività per imposte anticipate pari a Euro 3.536,00 derivante dall'ammortamento fiscale dell'avviamento sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

#### **15 NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI (art. 2427 comma 1, n. 15)**

La società ha avuto un numero medio di dipendenti nel corso dell'anno pari a 19,51. I dipendenti appartengono alla categoria degli impiegati.

#### **16 COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI (art. 2427 comma 1, n. 16)**

Nessun compenso e rimborso spese è stato deliberato o riconosciuto nel presente esercizio agli amministratori, come negli esercizi precedenti.

#### **16-bis) CORRISPETTIVI SPETTANTI AI REVISORI LEGALI (art. 2427 comma 1, n. 16bis)**

La società ha corrisposto un compenso alla società che si occupa della revisione legale (Federazione Trentina della Cooperazione) per un ammontare, iva compresa, di euro 1.821,00.

#### **18 AZIONI DI GODIMENTO E OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI (art. 2427 comma 1, n. 18)**

Non sussistono.

#### **19 STRUMENTI FINANZIARI (art. 2427 comma 1, n. 19)**

Non sussistono.

#### **19-BIS FINANZIAMENTI DEI SOCI (art. 2427 comma 1, n. 19-bis)**

Non sussistono.

**20 PATRIMONI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427 comma 1, n. 20)**

Non sussistono.

**21 FINANZIAMENTI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427 comma 1, n. 21)**

Non sussistono.

**22 CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO (art. 2427 comma 1, n. 22)**

Non sussistono.

**22-bis) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE (art. 2427 comma 1, n. 22-bis)**

Non sussistono.

**22-ter) ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (art. 2427 comma 1, n. 22-ter)**

Non sussistono.

**22-quater) FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO (art. 2427 comma 1, n. 22-quater)**

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

**22-quinquies) e sexies) IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO (art. 2427 comma 1, n. quinquies) e sexies)**

La società non è controllata da altra impresa.

**22-septies) PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO (art. 2427 comma 1, n. 22-septies)**

Si conclude la presente Nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Quanto all'utile dell'esercizio pari ad euro 2.018,00, se ne propone la destinazione:

- a) a Riserva legale nella misura del 30%, pari a euro 605,00;
- b) al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione nella misura del 3%, pari a euro 61,00;
- c) a Riserva straordinaria per la rimanenza corrispondente a euro 1.352,00.

Tione di Trento, li 16 novembre 2018

LA PRESIDENTE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE  
dott.ssa Margherita Cogo