CAMERA DI COMMERCIO
DELLA BASILICATA

registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/24511/2019/CPZAUTO POTENZA, 25/06/2019

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DELLA BASILICATA
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

FORMA GIURIDICA: COOPERATIVA SOCIALE
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 03281680656
DEL REGISTRO IMPRESE DELLA BASILICATA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: PZ-104822

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 712 BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
DT.ATTO: 31/12/2018

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO DI BILANCI D'ESERCIZIO ED ELENCO DEI SOCI

DATA DOMANDA: 25/06/2019 DATA PROTOCOLLO: 25/06/2019

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: SESSA-UMBERTO-STUDIO@CONSULENZAGIORDANO.I

Estremi di firma digitale

1. Modulo B

Visura a Quadri della pratica con codice M19625J3031
Denominazione: ISKRA COOPERATIVA SOCIALE
N. REA 0104822 N.PROT. PRA Cod. Fiscale: 03281680656

****
Mod.B: deposito bilancio / elenco dei soci
****

A / ESTREMI ISCRIZIONE DELLA DOMANDA
Posizione PZ N. REA 104822 forma giuridica: SC

DEPOSITO BILANCIO E SITUAZIONE PATRIMONIALE
712 bilancio ABBREVIATO
al 31/12/2018

si allega verbale di approvazione del bilancio del 28/05/2019
formato XBRL OBBLIGATO

DEPOSITO PER L'ALBO COOPERATIVE
Dichiara che permangono le condizioni di mutualita' prevalente SI
DICHIARA PERMANENZA CONDIZIONI MUTUALITA' PREVALENTE ART.2514 CC.
Numero totale soci alla chiusura esercizio 63
Alla data la societa' aderisce ad una o piu' associazioni SI
Imponibile per il calcolo quota sugli utili E. 0
Costo lavoro dei soci punto B9 E. 809371
Percentuale prevalenza mutualita' 66,87

ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA NAZIONALE,20 - 85050 MARSICOVETERE PZ
Codice Fiscale	03281680656
Numero Rea	PZ 104822
P.I.	03281680656
Capitale Sociale Euro	120582.67
Forma giuridica	Soc.cooperative e loro consorzi iscr.reg.pref. /sched.coop.
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
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	A167925

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	24.348	36.712
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	68.868	79.347
II - Immobilizzazioni materiali	54.176	75.865
III - Immobilizzazioni finanziarie	58.633	58.733
Totale immobilizzazioni (B)	181.677	213.945
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.664.814	1.813.430
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.953	8.189
imposte anticipate	1.253	1.253
Totale crediti	1.674.020	1.822.872
IV - Disponibilità liquide	21.289	7.085
Totale attivo circolante (C)	1.695.309	1.829.957
D) Ratei e risconti	24.273	34.717
Totale attivo	1.925.607	2.115.331
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.583	130.291
IV - Riserva legale	47.397	47.397
V - Riserve statutarie	75.951	75.951
VI - Altre riserve	41.957	41.957
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(173.473)	(156.091)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.955	(17.381)
Totale patrimonio netto	128.370	122.124
B) Fondi per rischi e oneri	2.043	2.043
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	509.718	461.557
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.198.187	1.413.378
esigibili oltre l'esercizio successivo	82.010	107.397
Totale debiti	1.280.197	1.520.775
E) Ratei e risconti	5.279	8.832
Totale passivo	1.925.607	2.115.331

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.199.771	1.358.924
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	522.719	571.807
altri	23.435	29.043
Totale altri ricavi e proventi	546.154	600.850
Totale valore della produzione	1.745.925	1.959.774
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.477	176.192
7) per servizi	301.999	305.037
8) per godimento di beni di terzi	46.863	52.438
9) per il personale		
a) salari e stipendi	868.056	951.640
b) oneri sociali	259.018	258.398
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	83.258	88.231
c) trattamento di fine rapporto	78.198	82.631
e) altri costi	5.060	5.600
Totale costi per il personale	1.210.332	1.298.269
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	45.022	54.647
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.480	18.641
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.542	36.006
Totale ammortamenti e svalutazioni	45.022	54.647
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	11.587
14) oneri diversi di gestione	25.872	46.396
Totale costi della produzione	1.703.565	1.944.566
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	42.360	15.208
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	26	4
Totale proventi diversi dai precedenti	26	4
Totale altri proventi finanziari	26	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.944	20.229
altri	8.282	8.704
Totale interessi e altri oneri finanziari	25.226	28.933
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(25.200)	(28.929)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.160	(13.721)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.205	3.660
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.205	3.660
21) Utile (perdita) dell'esercizio	15.955	(17.381)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2018 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonchè ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .
Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Anche , non avendo l'obbligo è stata redatta la relazione sulla Gestione .

Settore attività

La nostra cooperativa ISKRA COOPERATIVA SOCIALE opera come cooperativa sociale di tipo "A", nei vari settori dell'impegno sociale ed educativo realizzando attività di progettazione e gestione in vari campi (presso strutture, a domicilio e sul territorio,servizi educativi e di assistenza ai disabili agli anziani e ai tossicodipendenti sia a domicilio che in struttura ,servizi all'infanzia e per il tempo libero. Il processo evolutivo di Iskra si è sviluppato sul potenziamento e la qualificazione dei legami con le realtà locali, contribuendo a creare una rete che oggi fornisce servizi a Enti pubblici diversi e ad utenti del territorio regionale ed extraregionale. In ossequio alle disposizioni dell'art. 2512, 2513 e 2514 del Codice Civile e del Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004, è iscritta dal 30/03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualita' prevalente di diritto, al n.A167925, categoria di produzione e lavoro La nostra società è una cooperativa a mutualità prevalente, così come disciplinato dall'art. 2513 del C.c., ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512, 2 comma, del C.c.. Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c. c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede, in specifico, che "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente". All'uopo si precisa che la cooperativa: - ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-educativi; - i requisiti di cui all'art. 2514 sono richiamati nel nostro statuto sociale; - la cooperativa è iscritta Albo delle Società Cooperativa con il n. A167925, Sezione cooperative a mutualità prevalente di diritto di cui agli artt. 111- septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, disp. att. c.c.; categoria: cooperative sociali;, categoria attività esercitata: cooperative di produzione e lavoro. La cooperativa per perseguire l'interesse generale della comunita' e per dare dignità alle persone svantaggiate, ha ampliato l'oggetto sociale ed è divenuta cooperativa di tipo plurimo (A - B) iscrivendosi all'albo regionale delle cooperative sociali della basilicata sottosezione A nr. 50 e sottosezione B al nr. 183.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente.

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis,comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. 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). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il 4 comma dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

Continuità aziendale

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio.

Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, 2 comma C.c. .

Cambiamenti di principi contabili

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Correzione di errori rilevanti

La società non ha nè rilevato nè contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2018.

Criteri di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le 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 pluriennali e le spese di manutenzione sono relativi a strutture nelle quali operiamo con contratti di locazione, comodato o concessione. Tali spese sono iscritte al costo storico diminuito della quota di ammortamento (calcolata sulla base della durata dei contratti di locazione e/o gestione). Annualmente si procede con la rilevazione in conto economico delle quote di ammortamento di tutte le attività immateriali iscritte a bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo. Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'anno sono stati utilizzati i coefficienti ordinari al 50%.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o sottoscrizione, eventualmente svalutato in presenza di perdite durevoli di valore.

Rimanenze

Non sono presenti a bilancio rimanenze.

Valutazione al costo ammortizzato

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.
Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2018, di avvalersi di tale facoltà.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

Crediti per imposte anticipate

Le imposte anticipate derivanti da componenti negativi di reddito a deducibilità fiscale differita e da imponibili fiscali negativi, sono rilevate nell'Attivo Circolante, tenendo conto, ai fini della loro determinazione ed iscrizione in bilancio, della ragionevole certezza del loro futuro recupero, in ossequio a quanto disposto dal Principio Contabile n. 25.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poichè risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.
In conformità con l'OIC 31, prg. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondo per imposte, anche differite

Il fondo per imposte include le imposte riferite ai probabili oneri che potrebbero derivare dalla definizione di partite in contestazione. Le imposte differite da stanziare emergono da differenze temporanee tra risultato civilistico e imponibile fiscale.

Altri fondi per rischi ed oneri

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. .

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.
Inoltre si rende evidenza che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione è stata effettuata tra i risconti attivi (e non più come onere pluriennale capitalizzato) e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali. In base al Principio Contabile OIC 24 (prg. 104), detti costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

Imposte sul reddito e fiscalità differita

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.

Altre informazioni

Poste in valuta

Non sono presenti poste in valuta.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si illustra di seguito la composizione dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	36.712	(12.364)	24.348
Totale crediti per versamenti dovuti	36.712	(12.364)	24.348

Si precisa che il versamento delle quote sottoscritte dai soci lavoratori è effettuato, di regola, mediante trattenuta mensile in busta paga, tranne per coloro che optano per il versamento in unica soluzione

Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.
Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2018 sono pari a € 181.677 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	79.347	356.867	58.733	494.947
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	281.004		281.004
Valore di bilancio	79.347	75.865	58.733	213.945
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	12.853	-	12.853
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	14.345	-	14.345
Ammortamento dell'esercizio	10.480	34.542		45.022
Altre variazioni	-	-	(100)	(100)
Totale variazioni	(10.480)	(36.034)	(100)	(46.614)
Valore di fine esercizio				
Costo	79.347	355.377	58.733	493.457
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.480	301.201		311.681
Svalutazioni	-	-	100	100
Valore di bilancio	68.868	54.176	58.633	181.677

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni iscritte a bilancio è stato oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica.
La società non ha applicato l'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 sono pari a € 68.868.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2018 sono pari a € 54.176.

Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni materiali:	
Impianti e macchinario	- 10,00 - 15,00 - 20,00
Attrezzature industriali e commerciali	15,00
Altre immobilizzazioni materiali	12,00 - 15,00 - 20,00 - 25,00 - 80,00 - 100,00

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2018 sono pari a € 1.674.020.

Analisi delle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.408.957	40.421	1.449.378
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.109	-8.857	38.252
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.253	0	1.253
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	365.553	-180.417	185.136
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.822.872	-148.853	1.674.019

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonchè la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	130.291	-	9.708		120.583
Riserva legale	47.397	-	-		47.397
Riserve statutarie	75.951	-	-		75.951
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	41.959	-	-		41.959
Totale altre riserve	41.957	-	-		41.957
Utili (perdite) portati a nuovo	(156.091)	-	17.382		(173.473)
Utile (perdita) dell'esercizio	(17.381)	17.381	-	15.955	15.955
Totale patrimonio netto	122.124	17.381	27.090	15.955	128.370

Il capitale sociale è composto da azioni del valore nominale di euro 25,89 ciascuna, all'atto dell'ammissione ogni socio sottoscrive una quota sociale in azioni per un valore complessivo di euro 1.941,75. Il capitale sociale rispetto all'esercizio ha avuto una variazione negativa, di euro 9.708 dovuta all'uscita di soci .. Si precisa, inoltre, che il capitale sociale non versato è iscritto nella voce "A" dello attivo patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2018 risulta pari a € 509.718.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	461.557
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	69.012
Utilizzo nell'esercizio	20.851
Totale variazioni	48.161
Valore di fine esercizio	509.718

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R. .

Debiti

Analisi delle variazioni dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	674.615	-107.469	567.146
Debiti verso altri finanziatori	588	603	1.191
Acconti	242	0	242
Debiti verso fornitori	275.261	-144.392	130.869
Debiti tributari	17.947	1.124	19.071
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.690	10.640	51.330
Altri debiti	511.434	-1.087	510.347
Totale debiti	1.520.777	-240.581	1.280.196

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

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

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni, la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

Non risulta alcun contratto derivato di Interest Rate Swap di copertura sui finanziamenti a tasso variabile.

Acconti

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA. Il valore più consistente in questa voce si riferisce all'irpef dei dipendenti sulle retribuzioni di dicembre per € 13.452,00 La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti.

	Descrizione conto contabile	Valore di inizio esercizio	Variazione	Valore di fine esercizio
Totale		511.434	-1.087	510.347
	CLIENTI SALDO AVERE	3.195	100	3.295
	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	474.705	2.427	477.132
	DEBITI DIVERSI	27.348	-3.727	23.621
	DEBITI VERSO SOCIETA' GESCO	4.565	0	4.565
	DEBITI X TRATTENUTE SINDACALI	1.621	113	1.734

Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Conti d'ordine

Per gli effetti delle modifiche normative introdotte dal c.d. "decreto bilanci" - D.Lgs 139/2015 - che ha modificato le previsioni di cui all'art 2424 c.c., a partire dall'anno 2016 i conti d'ordine non vengono più rilevati nello stato patrimoniale. L'ammontare complessivo delle garanzie fidejussorie prestate a favore dei nostri committenti pubblici a copertura dei rschi di inadempimento dei lavori ottenuti in appalto dei servizi al 31.12.2018 ammonta a € 200.753.

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:				
imposte correnti	3.660	1.205	-2.455	-67,08
Totale	3.660	1.205	-2.455	-67,08

Non sono presenti a bilancio imposte anticipate stanziate su perdite fiscali nè dell'esercizio nè di esercizi precedenti.
Al 31/12/2018 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	10
Operai	44
Totale Dipendenti	54

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

Durante l'esercizio non sono stati erogati compensi all'organo amministrativo o di controllo.

Compensi al revisore legale o società di revisione

In base al disposto dell'articolo 37 del D.Lgs n. 39/2010 che ha aggiunto il numero 16-bis al comma 1, all'articolo 2427 C.c., vengono qui di seguito esposti i compensi spettanti all'organo di revisione legale dei conti sia con riferimento alla revisione dei conti annuali che agli altri servizi eventualmente svolti (consulenze fiscali ed altri servizi diversi dalla revisione contabile). La nostra società ha affidato l'incarico a Dott. Francesco De Rosa.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.120
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.120

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi dei revisori, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.
L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata regolarmente entro i 120 giorni ordinari dalla chiusura dell'esercizio; non è stato, quindi, necessario ricorrere alla deroga dell'art. 2364, 2 comma, C.c. .

Azioni proprie e di società controllanti

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del C.c., non esistono nè azioni proprie nè azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Informazioni relative alle cooperative

Attività svolte dalla Cooperativa

In ossequio alle disposizioni del Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004, la nostra Cooperativa risulta iscritta dal 30 /03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualita' prevalente di diritto , al n. A167925 , categoria di produzione e lavoro .

Rivalutazione delle quote o delle azioni

La Cooperativa non ha effettuato alcuna rivalutazione gratuita delle proprie quote, così come disciplinato dall'art. 7 Legge 31/01/1992, n. 59.

Le cooperative sociali, ai sensi della Legge 8/11/1991 n. 381, hanno lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:
a) la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi (Cooperative di "tipo A");
b) lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate (Cooperative di "tipo B").

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La nostra società è una Cooperativa a mutualità prevalente, così come disciplinato dall'art. 2513 del C.c., ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512, comma 2 del C.c. Infatti, la Cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, delle prestazioni lavorative da parte dei soci e svolge l'attività prevalentemente nei confronti dei propri soci. si precisa che la cooperativa rispetta i requisiti previsti, dall'art. 11 D.P.R. 601/73,dove il totale dei costi inerenti ai soci rapportato al totale di tutti i costi esclusi quelli relativi a materie prime e materie sussidiarie supera il 50% , precisamente il 95,54%. Di seguito si fornisce l'informativa sulla mutualità prevalente:

Prospetto mutualità prevalente

	Valore totale da bilancio	Valore riferito ai soci	Prevalenza (%)
Tipi di scambio mutualistico:			
Area costi del lavoro (B9)	1.210.332	809.371	66,87
Media ponderata			

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In base all'art. 2527, comma 1, C.c, i requisiti soggettivi richiesti ai soci sono stabiliti nell'Atto Costitutivo. Si ricorda che, in sede di determinazione dei requisiti soggettivi, è richiesta l'osservanza del carattere non discriminatorio e della coerenza con lo scopo mutualistico ed economico dell'attività svolta. Ai sensi dell'art. 2528, comma 5, C.c., la nostra Cooperativa ha tenuto conto dei seguenti criteri:
I criteri adottati nella gestione sociale sono stati coerenti con lo scopo mutualistico ed in particolare si è quindi tenuto conto delle caratteristiche dei soci e di tutti gli altri requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti dallo statuto e comunque atti a realizzare concretamente e non solo formalmente lo scopo mutualistico.

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

In adempimento della normativa sugli obblighi di traspoarenza nel sistema delle erogazioni pubbliche (Legge n. 124 /2017 art. 1 cc. 125-129), a seguire l'elenco - individuato per cassa dei contributi.
In relazione agli eventuali aiuto di Stato percepiti dalla cooperativa, per le informazioni relative ai vantaggi economici riconociuti, si rinvia al contenuto del Registro Nazionale degli aiuti di Stato, assolvendo ulteriormente, in tal modo, all'obbligo informativo di trasparenza di cui alla L. 124/2017.

Informativa provvidenze pubbliche

Ente Erogatore	Descrizione	Importo
Regione Basilicata	contributi - Work Experience inserimento occupazionale persone disabili	12.000
iMinistero Dell'Interno	Progetto FAMI	748.306
Comune di san Pietro	Progetto Sprar Fondo FNPSA	196.514
Intesa San Paolo	contributi Progrtto G.A.P.	9.394

Si precisa che il contributo progetto Fami per € 206.831, essendo la Cooperativa Iskra soggetto capofila del Progetto, è stato incassato per gli enti partner . Si informa, inoltre, che con convenzione del 06-03-2018 il Comune di Montemurro (PZ) ha affidato in comodato gratutito l'immobile e gli arredi per la gestione del Centro diurno per anziani.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :
- a riserva legale ex. art. 2545 quater c.c. € 4.786,46;
- a copertura perdite pregresse € 11.168.41;
- TOTALE € 15.954,87

Ulteriori dati sulle Altre informazioni

Per altre informazioni si rimanda alla relazione sulla gestione.

Nota integrativa, parte finale

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

Il Presidente del consiglio di amministrazione
Umberto Sessa

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Umberto Sessa,in qualità di Legale rappresentante, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in VIA NAZIONALE,20 - MARSICOVETERE
Codice Fiscale 03281680656 , Partita IVA 03281680656
Iscrizione Registro Imprese di POTENZA N. 03281680656 , N. REA 104822
Capitale Sociale Euro 120.582,67 versato per Euro 96.234,33

Relazione sulla gestione al Bilancio al 31/12/2018

Signori soci, nella Nota Integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del Bilancio d'esercizio al 31-12-2018. Nel presente documento, in ottemperanza alle previsioni statutarie e di legge con particolare riferimento agli artt. 2428 e 2545 del C.C., alla Legge 381/91 e alla legge 59/92, si dà conto della gestione conformemente al carattere di cooperativa sociale di Iskra; alle informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali corredate ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche. Prima di iniziare l'analisi delle attività e dei risultati economici della nostra cooperativa riteniamo opportuno fornire un quadro pur sintetico degli avvenimenti principali dell'esercizio trascorso.

L'anno 2018 chiude con un risultato d'esercizio positivo di € 15.954,87, il sovrapporsi di più concause, verificatesi in passato e tuttora presenti , investimenti in servizi che non offrono un'adeguata redditività, generale tendenza ad un minore margine nei servizi domiciliari sia di tipo assistenziale che educativo, stagnazione rispetto al mercato dei servizi sociali che limita la crescita e lo sviluppo di nuove attività, ha prodotto l'attuale situazione , che seppur positiva, esprime una situazione critica che la cooperativa, con diverse formule, sta comunque gestendo al meglio.

A questo riguardo, registriamo con orgoglio la disponibilità e l'impegno dei soci in una costante azione mirata alla riduzione di costi superflui e a misure, concordate con le organizzazioni sindacali e associazioni di categoria, mirate alla riduzione del costo orario.

Rileviamo, inoltre, che nel momento di maggior crisi e di incertezza si è verificata la maggiore fidelizzazione di tutti i soci e lavoratori della cooperativa.

Registriamo con dispiacere la cessione del servizio residenziali per anziani di Sant'Arcangelo, scelta dolorosa ma necessaria perché implicava ulteriori ingenti investimenti che la cooperativa non poteva affrontare in questo momento.

Invece abbiamo avuto ottimi risultati in alcuni servizi dell'assistenza domiciliare, del sostegno educativo territoriale e nelle strutture residenziali. Questo ci permette di guardare con un certo ottimismo al futuro in considerazioni di continui ed ulteriori azioni migliorative che stiamo applicando in tutti i servizi al fine di renderli più redditizi.

.La cooperativa, per perseguire l'interesse generale della comunità e per dare anche dignità alle persone svantaggiate attraverso il lavoro, il 29 ottobre 2014 con assemblea straordinaria ha ampliato l'oggetto sociale ed è diventata cooperativa di tipo plurimo (A e B) iscrivendosi all'albo regionale delle cooperative sociali della Basilicata nella sottosezione B al nr. 183 . Prima di passare ai dati economici è importante rimarcare, sempre, che il nostro fine non è coltivare profitti ma è necessario, per proseguire la mission, prestare la doverosa attenzione anche ai dati di bilancio perché tutte le intenzioni e le visioni non possono concretizzarsi senza una sostenibilità economica finanziaria.

Dal punto di vista strettamente economico si è avuto un calo del valore della produzione del 10,91%, calo dovuto dalla chiusura di alcuni servizi, rispetto allo scorso esercizio, per un importo di Euro 213.849, i costi per servizi operativi, sono diminuiti del 24,24% per un importo di Euro 143.438 , il costo del lavoro diminuisce del 6.77% per un importo di Euro 87.937 ,positivo il margine operativo lordo di Euro di 89.819 che diminuito degli ammortamenti spinge il margine operativo netto positivo di € 55.277. A tutto questo bisogna aggiungere il cronico ritardo dei pagamenti da parte degli enti locali che continua a determinare l'indebitamento con gli istituti bancari con i conseguenti oneri finanziari che anche se calati rispetto all'anno precedente risultano ancora notevoli

Andamento della gestione nei settori in cui opera la Cooperativa

Il sistema Qualità secondo le direttive della norma volontaria UNI EN ISO 9001-2008 continua ad essere un momento importante e di crescita per tutto lo staff e gli operatori della cooperativa sociale ISKRA.

Il percorso di certificazione iniziato nel 2003 , per la progettazione ed erogazione di servizi socio-educativi per l'infanzia, adolescenza e disabili, servizi di assistenza di base per disabili e anziani, prosegue con successo, l'ente certificatore ci ha rinnovato riconfermando la certificazione per le modalità di erogazione dei servizi. Il percorso di certificazione continua ad essere fatto anche nella convinzione che la scrupolosa ed attenta applicazione delle norme previste comporterà vantaggi per la Cooperativa, aumentando la capacità di erogare servizi in grado di soddisfare i requisiti dei Committenti e le esigenze degli Utenti.

Per la realizzazione di un Sistema di Qualità che miri al miglioramento continuo dell'efficienza in tutte le attività della cooperativa, continuano ad essere impiegati tutti i livelli aziendali, idoneamente dotati delle risorse umane, strumentali ed economiche necessarie al conseguimento degli obiettivi che sono sintetizzabili in:

- Miglioramento dell'efficienza attraverso una revisione "dei modi di fare" della cooperativa coniugandola con la soddisfazione delle parti interessate (Committenti ed Utenti) mediante il completo soddisfacimento dei requisiti contrattuali e normativi;
- Miglioramento delle prestazioni mediante la riduzione degli errori e la formazione del personale;
- Riesame continuo degli obiettivi aziendali e dei relativi indicatori.

Servizi gestiti per tipologia

Il prosieguo dei servizi previsti dalla L. 328/00 nel Vallo di Diano ha visto il proseguimento con la gestione ordinaria degli interventi nei servizi di domiciliarità, ADA e ADH, in molti Comuni nell'ambito del Piano di Zona S10 nei lotti storici, di educativa territoriale per minori nel territorio della provincia di Potenza, i servizi residenziali FAMI per Minori non accompagnati e SPRAR per donne con bambini nella provincia di Salerno.

Nel dettaglio, nel 2018, nel territorio del Vallo di Diano vi è stata la prosecuzione dei progetti:

- Le attività del Laboratorio di Socializzazione all'interno dell'ospedale di Polla (SA) a titolarità del Piano Sociale di Zona S10 sono andate avanti anche se è stato necessario riorganizzare il gruppo di lavoro per rendere più redditivo il servizio;
- Il progetto FAMI 1160 "Accogliere Mondi in Viaggio" finanziato dal Ministero dell'Interno Dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione Fondo FAMI 2014-2020 per l'accoglienza in strutture residenziali di minori non accompagnati prosegue con Iskra che risulta capofila del progetto che ha a disposizione 50 posti per minori, in partenariato con un'altra cooperativa sociale campana. Attualmente la cooperativa ha 30 posti a disposizione nelle nostre strutture di Polla, Sala Consilina e San Pietro al Tanagro (SA). Il progetto FAMI 1160 è andato in prosecuzione dei FAMI (102 e 442) precedenti, e terminerà nel marzo 2019;
- Le attività del progetto triennale SPRAR "Casa di Miriam" Finanziato dal Ministero dell'Interno Dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione Fondo SPRAR 2017-2019 per l'accoglienza in struttura residenziale di donne con minori. La struttura accoglie 15 beneficiari (donne e bambini). L'Ente titolare è il Comune di San Pietro al Tanagro (SA).
- L'attività del negozio ORTOFRU' di Sala Consilina nell'arco del 2018 è stato dato in fitto d'impresa ed il rapporto è continuato per l'intero anno. Per il progetto di Caggiano si sta procedendo ad una collaborazione articolata con produttori locali ed enti locali. In merito al negozio di Montesano la situazione rimane problematica.

Nel territorio lucano, invece, sono proseguite le attività dei progetti già in essere quali:

- Le gestione della struttura residenziale per minori "Il Volo" di Sant'Arcangelo (PZ) va avanti raccogliendo ottimi risultati.
- La gestione dei servizi di "Sostegno domiciliare ai minori e alle loro famiglie" nei comuni ricadenti nell'ambito sociale di zona "Alto Sinni Val Sarmento" Comune capoarea Chiaromonte (PZ)
- Esecutrice in A.T.I. del Centro diurno per l'infanzia e l'adolescenza e sostegno domiciliare ai bambini e alle loro famiglie nei comuni ricadenti dell'ambito sociale di zona "VULTURE" Comune capoarea BARILE (PZ);
- La gestione del Centro diurno per l'infanzia e l'adolescenza e sostegno domiciliare ai bambini e alle loro famiglie dell'ambito sociale di zona "AGRI-SAURO" comune capoarea Guardia Perticara(PZ);
- La gestione del Centro diurno per l'infanzia e l'adolescenza e sostegno domiciliare ai bambini e alle loro famiglie dell'ambito sociale di zona "ALTO AGRI", comune capoarea MARSICOVETERE (PZ);

Servizi attivati nel 2018

- Da marzo a giugno 2018 affidataria del servizio di assistenza specialistica nelle scuole a favore degli alunni con disabilità nel comune di Spinoso (PZ);
- Da aprile 2018 a giugno 2018 affidataria del servizio di assistenza specialistica nelle scuole a favore degli alunni con disabilità nel comune di Marsico Nuovo (PZ);
- Da maggio gestisce il Centro Diurno Polivalente per anziani "Maria Padula" del Comune di Montemurro (PZ);
- Da ottobre partner della Regione Basilicata per il progetto "Servizi Integrati Minori-Comunità Accogliente SIMCA" Finanziato dal Ministero dell'Interno Fondo Asilo, Migrazione e Integrazione 2014-2020 per il potenziamento dei servizi di accoglienza e assistenza specifica, attraverso percorsi di inclusione in favore di minori stranieri non accompagnati presenti nelle strutture di seconda accoglienza. Durata progetto: 24 mesi. Siamo in attesa di dare l'avvio alle attività;
- Da ottobre ente capofila per il progetto "FARE COMUNITÀ", approvato dalla regione Basilicata (F.S.E. 2014-2020) con determinazione dirigenziale n. 13 AU2018/D00266 del 21/08/2018, finalizzato alla creazione di percorsi di accompagnamento a persone in particolare condizione di vulnerabilità e fragilità sociale nell'ambito sociale di zona denominato "Val d'Agri". Inizio attività: 08 ottobre 2018;
- Da ottobre ente capofila per il progetto "CAPAIANCA", approvato dalla regione Basilicata (F.S.E. 2014-2020) con determinazione dirigenziale n. 13 AU2018/D00267 del 21/08/2018, a sostegno della domiciliarità e dell'autogoverno per persone con limitazioni nell'autonomia, nell'ambito sociale di zona denominato "Val d'Agri". Inizio attività: 08 ottobre 2018;
- Da ottobre 2018 affidataria del servizio di accompagnamento sullo scuolabus e del servizio trasporto per gli alunni disabili dal plesso scolastico al centro AIAS e viceversa, nel territorio del comune di Marsicovetere (PZ);

Servizi conclusi nel 2018

- L'attività del progetto del "Centro diurno per l'infanzia e l'adolescenza e sostegno domiciliare ai bambini e alle loro famiglie" nei Comuni ricadenti dell'ambito sociale di zona "Agri- Melandro" a titolarità del Comune di Satriano di Lucania (Pz) si è conclusa nel mese di maggio 2018 per cambio gestione in seguito alla perdita della gara di appalto.

La cooperativa ISKRA, tenendo fede alla sua missione, ha partecipato nell'arco del 2018 a 9 gare di appalto in cui in 8 da soli, in 1 in ATI con la Cooperativa Sociale Insieme di Tito (PZ). Delle 9 gare effettuate, in 7 abbiamo avuto esito positivo: alcune erano relative a servizi che già gestivamo: 2 servizi per minori (nei Comuni di Guardia Perticara e Marsicovetere (PZ).

I nuovi servizi acquisiti riguardano il comune di Tito (PZ) in cui saremo in ATI con la Cooperativa Sociale Insieme per l'ADA, nei comuni di Spinoso, Tramutola e Marsiconuovo abbiamo acquisito l'assistenza scolastica specialistica, mentre a Montemurro si tratta di un centro diurno polivalente.

Nel 2018 la cooperativa ha ospitato 8 giovani tra Servizio Civile (4), Borsa lavoro (1) tirocini formativi universitari (3).

La Cooperativa, tenendo fede agli scopi statutari, continua a sostenere l'apertura dello Sportello Immigrati di Sala Consilina (SA) anche senza alcun supporto finanziario da parte degli enti pubblici.

Per quanto riguarda i criteri seguiti nella gestione per il conseguimento degli scopi statutari, da quanto detto sopra si evince evidentemente che la cooperativa Sociale ISKRA è intervenuta operativamente in modo esclusivo su azioni o progetti strettamente legati agli scopi sociali, rinunciando a priori a quelli che non avessero specifici legami con essi ed impegnandosi per diffondere principi quali la cittadinanza attiva, solidarietà, legalità.

Esame della situazione economica finanziaria

L'esercizio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato positivo di euro 9.549,00. Nella Nota Integrativa al Bilancio sono specificati in dettaglio gli elementi essenziali che hanno concorso al conseguimento di tale risultato. Nei prospetti che seguono, per una migliore visione della situazione generale, diamo un raffronto dei dati, riclassificati, sia dello stato patrimoniale che del conto economico comparata con l'esercizio precedente e nelle tabelle che seguono vengono esaminati alcuni indici di bilancio.

Principali dati Patrimoniali

Si espone di seguito la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio "finanziario" proposto dalla Centrale Bilanci, comparata

con l'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale riclassificato con il criterio finanziario

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
ATTIVO			
Attivo Immobilizzato			
Immobilizzazioni Immateriali	68.868	79.347	**-10.479**
Immobilizzazioni Materiali nette	54.173	75.863	**-21.690**
Attivo Finanziario Immobilizzato			
Partecipazioni Immobilizzate	32.684	32.684	**0**
Titoli e Crediti Finanziari oltre l'esercizio	25.950	26.050	**-100**
Crediti Diversi oltre l'esercizio	9.206	9.442	**-236**
Totale Attivo Finanziario Immobilizzato	67.840	68.176	**-336**
AI) Totale Attivo Immobilizzato	190.881	223.386	**-32.505**
Attivo Corrente			
Crediti commerciali entro l'esercizio	1.449.378	1.408.957	**40.421**
Crediti diversi entro l'esercizio	215.435	404.473	**-189.038**
Altre Attività	24.273	34.717	**-10.444**
Disponibilità Liquide	21.291	7.086	**14.205**
Liquidità	**1.710.377**	1.855.233	**-144.856**
AC) Totale Attivo Corrente	**1.710.377**	1.855.233	**-144.856**
AT) Totale Attivo	**1.901.258**	2.078.619	**-177.361**
PASSIVO			
Patrimonio Netto			
Capitale Sociale	120.583	130.291	**-9.708**
Versamenti in conto Capitale	41.959	41.959	**0**
Versamenti Soci ancora dovuti	24.348	36.712	**-12.364**
Capitale Versato	**138.194**	135.538	**2.656**
Riserve Nette	-50.125	-32.743	**-17.382**
Utile (perdita) dell'esercizio	**15.953**	-17.384	**33.337**
Risultato dell'Esercizio a Riserva	**15.953**	-17.384	**33.337**
PN) Patrimonio Netto	**104.022**	85.411	**18.611**
Fondi Rischi ed Oneri	2.042	2.042	**0**
Fondo Trattamento Fine Rapporto	509.718	461.557	**48.161**
Fondi Accantonati	**511.760**	463.599	**48.161**
Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio	82.009	107.397	**-25.388**
Debiti Consolidati	**82.009**	107.397	**-25.388**
CP) Capitali Permanenti	**697.792**	656.407	**41.385**
Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio	485.137	567.218	**-82.081**
Debiti Finanziari verso Altri Finanziatori entro l'esercizio	1.191	588	**603**
Debiti Finanziari entro l'esercizio	**486.328**	567.806	**-81.478**
Debiti Commerciali entro l'esercizio	131.111	275.503	**-144.392**
Debiti Tributari e Fondo Imposte entro l'esercizio	19.071	17.947	**1.124**
Debiti Diversi entro l'esercizio	561.677	552.124	**9.553**
Altre Passività	5.279	8.832	**-3.553**
PC) Passivo Corrente	**1.169.702**	1.422.212	**-252.510**
NP) Totale Netto e Passivo	**1.901.258**	2.078.619	**-177.361**

Indici di Struttura Finanziaria

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività	Regola di calcolo
Grado di capitalizzazione (%)	**18,30**	12,65	**5,65**	> 100%	Rapporto tra Patrimonio netto e Capitale di prestito (debiti finanziari a breve e medio-lungo termine)
Tasso di intensità dell'indebitamento finanziario (%)	**47,37**	49,69	**-2,32**	< 100%	Rapporto Capitale di prestito (debiti finanziari a breve e medio-lungo termine) e Ricavi netti di vendita
Tasso di incidenza dei debiti finanziari a breve termine (%)	**85,57**	84,09	**1,48**	> 0, < 50%	Rapporto dei debiti finanziari a breve termine e il Capitale di prestito (debiti finanziari a breve e medio-lungo termine)
Tasso di copertura degli oneri finanziari (%)	**28,09**	33,18	**-5,09**		Rapporto tra oneri finanziari e Margine Operativo Lordo (M.O.L.)
Tasso di copertura delle immobilizzazioni tecniche (%)	**192,02**	112,59	**79,43**	> 100%	Rapporto tra Patrimonio netto e Immobilizzazioni materiali nette + Immobilizzazioni materiali in corso e acconti
Tasso di copertura delle attività immobilizzate (%)	**365,56**	293,84	**71,72**	> 100%	Rapporto tra Capitali permanenti (Patrimonio netto + passività a medio lungo termine) e attivo immobilizzato

Margini patrimoniali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività	Regola di calcolo
Capitale circolante netto finanziario (CCNf)	**506.911,00**	433.021,00	**73.890,00**	> 0	Differenza tra Attivo Corrente e Passivo Corrente
Capitale circolante netto commerciale (CCNc)	**1.337.261,00**	1.159.339,00	**177.922,00**	> 0	(Attivo corrente - Disponibilità liquide - Attività finanziarie - Crediti diversi a breve - Crediti finanziari a breve) - (Passivo corrente - Debiti tributari a breve - Debiti diversi a breve - Debiti finanziari a breve)
Saldo di liquidità	**1.224.049,00**	1.287.427,00	**-63.378,00**	> 0	Differenza tra le attività liquide e i debiti finanziari a breve termine
Margine di tesoreria (MT)	**506.911,00**	433.021,00	**73.890,00**	> 0	(Attivo corrente - Rimanenze) - Passivo corrente
Margine di struttura (MS)	**-86.859,00**	-137.975,00	**51.116,00**		Differenza tra Patrimonio netto e Attivo immobilizzato
Patrimonio netto tangibile	**35.155,00**	6.064,00	**29.091,00**		Differenza tra Patrimonio netto e Imm. Immateriali

Principali dati finanziari

Al fine di ampliare l'analisi sulla situazione finanziaria della società si riportano nella tabella sottostante i principali indici finanziari e di liquidità, confrontati con l'esercizio precedente.

Posizione finanziaria netta di medio e lungo periodo (di secondo livello)

La posizione finanziaria netta (PFN) al 31/12/2018, calcolata secondo i suggerimenti del documento del 15/09/2015 della Fondazione Nazionale dei Commercialisti e del Principio Contabile OIC 6 revisionato nel luglio 2011, è rappresentata nella seguente tabella:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Disponibilità liquide	21.291	7.086	**14.205**
Debiti bancari correnti	485.137	567.218	**-82.081**
Altre passività finanziarie correnti	1.191	588	**603**
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	**-465.037**	-560.720	**95.683**
Debiti bancari non correnti	82.009	107.397	**-25.388**
Indebitamento finanziario non corrente (b)	**82.009**	107.397	**-25.388**
Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c=a-b)	**-547.047**	-668.117	**121.070**

La PFN offre un valore conoscitivo ancora più elevato dell'attività aziendale se utilizzata per il calcolo di alcuni indicatori:

Indici sulla posizione finanziaria netta

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività	Regola di calcolo
Indice di indebitamento netto	**-5,26**	-7,82	**2,56**	Variazione negativa	PFN/Capitale proprio
Indice di copertura finanziaria degli investimenti	**-0,49**	-0,67	**0,18**		PFN/Capitale Investito Netto
Indice di ritorno delle vendite	**-0,46**	-0,49	**0,03**	Variazione negativa	PFN/Ricavi netti di vendita
PFN/EBITDA	**-6,09**	-7,66	**1,57**		PFN/EBITDA(M.O.L.)

Può comunque apparire superfluo ricordare continuamente che le cooperative in generale ed in particolare quelle sociali sono sempre state dei soggetti finanziariamente deboli. I processi di autocapitalizzazione e di autofinanziamento non funzionano come nelle tradizionali imprese lucrative, lo sviluppo della funzione imprenditoriale risente notevolmente di questo limite, tutto questo si riflette in modo negativo anche nella nostra cooperativa dove l'indice d'indebitamento netto risulta, anche se in miglioramento rispetto al precedente esercizio, si attesta al 5,26.

Per completare l'analisi finanziaria si espongono, infine, alcuni indici di bilancio relativi alla solvibilità aziendale, confrontati con l'esercizio precedente.

Indici di Liquidità

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività	Regola di calcolo
Quoziente di liquidità corrente - Current ratio (%)	**142,12**	130,45	**11,67**	> 2	Rapporto tra Attivo Corrente e Passivo Corrente
Quoziente di tesoreria - Acid test ratio (%)	**142,12**	130,45	**11,67**	> 1	Rapporto tra (Attivo Corrente - Rimanenze) e Passivo Corrente
Capitale circolante commerciale (CCC)	**963.050,00**	841.151,00	**121.899,00**		Differenza tra impieghi di capitale nel ciclo operativo (rimanenze + crediti commerciali) e le fonti di finanziamento indiretto (debito di fornitura)
Capitale investito netto (CIN)	**1.086.091,00**	996.361,00	**89.730,00**		Somma tra Capitale Circolante Commerciale (CCC) e le immobilizzazioni nette
Grado di copertura del capitale circolante commerciale attraverso il finanziamento bancario (%)	**50,38**	67,43	**-17,05**		Rapporto tra i prestiti a breve termine contratti con il sistema bancario e il Capitale Circolante Commerciale (CCC)
Indice di durata dei crediti commerciali	**440,94**	378,44	**62,50**		(Rapporto tra Crediti commerciali e Ricavi netti di vendita) * 365
Indice di durata dei debiti commerciali	**113,31**	188,43	**-75,12**		(Rapporto tra Debiti verso fornitori e Costi di acquisto di beni e servizi) * 365
Tasso di intensità dell'attivo corrente	**1,43**	1,37	**0,06**	< 1	Rapporto tra Attivo Corrente e Ricavi netti di vendita

Analizzando lo stato patrimoniale si può notare una buona solidità patrimoniale rappresentata dalla capacità di mantenere nel medio-lungo periodo un equilibrio finanziario nel tempo tra fonti di finanziamento stabili e impieghi durevoli, In altre parole, un'azienda con un alto livello di solidità patrimoniale è in grado di indebitarsi senza pregiudicare la propria performance. Questa regola nella nostra Cooperativa anche nell'anno 2018 risulta perfettamente rispettata, infatti, la situazione finanziaria si presenta in modo molto equilibrata con un margine di tesoreria di 506.911,00, in crescita rispetto all'anno precedente, capace di coprire sia l'attivo fisso che parte del circolante .

Gli indici di liquidità (detti anche indici di solvibilità) evidenziano la capacità dell'azienda di far fronte ai propri impegni con le disponibilità dell'attivo patrimoniale. Il quoziente di liquidità corrente indica la relazione tra l'attivo circolante e le passività correnti e ci dice con quale rapporto l'azienda può far fronte ai propri debiti a breve termine, ricordiamo che le attività correnti sono date da : liquidità immediate(denaro in cassa e in banca) ; liquidità differite(crediti che scadono entro l'anno), rimanenze finali ;. tale quoziente è largamente superiore ad 1 come il quoziente di tesoreria Acid test ratio rapporto (tra attivo corrente – rimanenze e passivo corrente).

Si segnala il solito handicap di liquidità, evidenziato anche dagl'indici di durata dei crediti commerciali, già rilevato nelle precedenti relazioni dovuto alla difficoltà di riscuotere le fatture dagli enti pubblici in tempi accettabili, infatti, indice di durata dei crediti commerciali aumenta rispetto all'anno precedente comunque risulta elevato . Alla data di chiusura del bilancio l'ammontare dei crediti verso i clienti ammonta a €. 1.449.378 di cui il circa il 80% è rappresentato da crediti verso enti pubblici. Il patrimonio netto aumenta di circa il 21% passando da € 85.411 a € 104.022. Il capitale sociale è composto da azioni, non emesse, dal valore nominale 25,89 ciascuna. All'atto

dell'ammissione ogni socio sottoscrive una quota sociale in azioni per un valore complessivo di € 1.941,75 ad eccezione dei soci volontari che sottoscrivono una quota sociale di euro 194,17. Per una rappresentazione della situazione economica, nella tabella che segue si presenta il conto economico riclassificato a valore della produzione e valore aggiunto proposto dalla Centrale Bilanci e confrontato con quello dell'esercizio precedente in modo da poter mettere in evidenza il processo di formazione del reddito con la distinzione dei profili di redditività della gestione caratteristica, patrimoniale, finanziaria e tributaria.

Conto Economico riclassificato a valore della produzione e valore aggiunto

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
GESTIONE OPERATIVA			
Ricavi netti di vendita	1.199.771	1.358.924	**-159.153**
Contributi in conto esercizio	522.719	571.807	**-49.088**
Valore della Produzione	**1.722.490**	1.930.731	-208.241
Acquisti netti	73.477	176.192	-102.715
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci	0	11.587	**-11.587**
Costi per servizi e godimento beni di terzi	348.862	357.475	**-8.613**
Valore Aggiunto Operativo	**1.300.151**	1.385.477	**-85.326**
Costo del lavoro	1.210.332	1.298.269	**-87.937**
Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)	**89.819**	87.208	**2.611**
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	34.542	36.006	**-1.464**
Margine Operativo Netto (M.O.N.)	**55.277**	51.202	**4.075**
GESTIONE ACCESSORIA			
Altri Ricavi Accessori Diversi	23.435	29.043	**-5.608**
Oneri Accessori Diversi	25.872	46.396	**-20.524**
Saldo Ricavi/Oneri Diversi	**-2.437**	-17.353	**14.916**
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	10.480	18.641	**-8.161**
Risultato Ante Gestione Finanziaria	**42.360**	15.208	**27.152**
GESTIONE FINANZIARIA			
Altri proventi finanziari	26	4	**22**
Proventi finanziari	**26**	4	**22**
Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)	**42.386**	15.212	**27.174**
Oneri finanziari	25.226	28.933	**-3.707**
Risultato Ordinario Ante Imposte	**17.160**	-13.721	**30.881**
GESTIONE TRIBUTARIA			
Imposte nette correnti	1.205	3.660	**-2.455**
Risultato netto d'esercizio	**15.955**	-17.381	**33.336**

Le cooperative sociali perseguono obiettivi mutualistici e tutelano interessi e bisogni (socioassistenziali) diversi da quelli esclusivamente reddituali, la valutazione sull'efficacia gestionale si misura quindi con indicatori diversi da quelli reddituali. Si è ritenuto, quindi. non esporre gli indici di redditività in quanto si può affermare che la redditività della gestione risulta assai difficilmente misurabile, nell'ambito della cooperazione sociale, attraverso indici quali ROE od il ROI.

Dal conto economico riclassificato possiamo osservare il miglioramento del M.O.L., dovuto sia alla diminuzione del costo del lavoro che alla diminuzione dei costi esterni, tale valore chiude in positivo di Euro di 89.819,00 .Altra nota positiva è la diminuzione degli oneri finanziari passati da Euro 28.933 dell'anno precedente a Euro 25.226 dell'esercizio corrente.

Al fine di ampliare ulteriormente l'analisi sulla situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante anche alcuni indici di produttività del lavoro confrontati con l'esercizio precedente.

Indici di Produttività del Lavoro

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività	Regola di calcolo
Ricavo pro capite	**19.668,38**	19.694,55	**-26,17**		Rapporto tra Ricavi netti di vendita e numero di dipendenti occupati in media nell'esercizio
Valore aggiunto pro capite	**21.313,95**	20.079,38	**1.234,57**	> 0	Rapporto tra Valore Aggiunto e numero di dipendenti occupati in media nell'esercizio
Costo del lavoro pro capite	**19.841,51**	18.815,49	**1.026,02**		Rapporto tra Ricavi netti di vendita e numero di dipendenti occupati in media nell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, Codice Civile, si da atto di quanto segue:

Art. 2428 n. 1) Attività di ricerca e sviluppo

Per quanto riguarda l'attività di ricerca e sviluppo nel esercizio chiuso la Società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo, ma, si mantiene alta l'attenzione alle azioni innovative e di miglioramento dei servizi, come pure di esplorazione e apertura a nuovi settori di lavoro.

Art. 2428 n. 2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

La società non è soggetta ad alcuna attività di controllo, collegamento, direzione e/o coordinamento da parte di altre società e/o enti.

Art. 2428 n. 3) e nr. 4) Numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute, acquistate o alienate

Nel corso dell'esercizio e in chiusura la cooperativa non ha acquistato e/o alienato, né posseduto, né possiede alla data di chiusura del presente Bilancio, azioni proprie e azioni e/o quote di società controllanti, neppure per il tramite di società fiduciaria o di interposta persona.

Art. 2428 n.5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in esame

Non si sono verificati fatti degni di particolare rilievo, dopo la data di chiusura dell'esercizio in esame.

Art. 2428 nr. 6) Evoluzione prevedibile della gestione

I risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di stabilita con tendenza negativa. Il consiglio di amministrazione proseguirà nell'opera di un'attenta e oculata gestione rivolta al contenimento dei costi ed a una riduzione del costo del personale che potrà avvenire sulla base della contrattazione con le organizzazioni sindacali, con la sottoscrizione di un accordo aziendale in deroga al C.C.N.L..

Gli obiettivi a medio-breve termine sono gli stessi che sono stati espressi nella relazione dell'anno 2017: **Consolidamento e ampliamento dei servizi e delle attività esistenti**

La perenne rincorsa dei tempi è la nostra principale sfida di oggi e di domani, i cambiamenti sempre più veloci prevedono tempi di decisione e di attivazione di operatività sempre più rapidi. In questo scenario che contrae le risorse destinate ai servizi alla persona, bisogna fare presto e bene. Noi dell'Iskra abbiamo sicurezza di erogare servizi di qualità realizzati in tempi opportuni sia per gli utenti che per gli operatori, in una relazione operatore-utente ancora visibile in una dimensione non solo professionale ma anche effettiva.

Si cercherà Potenziare la presenza di Iskra sul territorio sviluppando nuove partnership per acquisire opportunità lavorative e strategie per affrontare la crisi.

Implementazione di alcune azioni, con un nuovo sguardo verso le politiche attive del lavoro

Nel corso degli ultimi anni e dell'ultimo triennio in particolare si sono orientate risorse ed energie importanti in uno sforzo organizzativo e di revisione di ruoli e mansioni al fine di raggiungere un equilibrio stabile sia dal punto di vista economico che professionale. Si è vista un'implementazione delle attività straordinarie legate a progettazioni particolari, che hanno portato risultati notevoli per l'organizzazione e per il territorio.

- **Ampliare strategie relative sia nell'organizzazione interna che nella presentazione al territorio attraverso i propri servizi**

Ci stiamo attivando con un grande sforzo per un ripensamento dei modelli di progettazione dei nostri servizi con la previsione di un potenziamento degli strumenti di rete che tengono conto dell'economicità degli stessi. Prioritaria è la necessità di attrezzarsi progressivamente per affrontare al meglio i nuovi scenari che si dipingono all'orizzonte, la contrazione del mercato dei servizi, la riduzione

dei fondi a disposizione per il sociale insieme all'inasprimento delle tensioni sociali a cui assistiamo oggi ci richiamano all'impegno ad aumentare la qualità e la professionalità del nostro lavoro

Rimane il punto cardine dell'operare della cooperativa l'azione di stabilizzazione occupazionale e soprattutto produrre nuove opportunità di lavoro a tempo indeterminato cercando di contrastare la crisi economica;

- **Comunicazione**

Intendiamo la comunicazione come uno degli aspetti connessi alla partecipazione e al confronto interno alla Cooperativa.

Rinnoviamo l'attenzione e l'impegno a:

- ricercare e migliorare strumenti orientati ad una comunicazione efficace e creativa, sia all'interno che all'esterno:
- valorizzare i processi di comunicazione e di dialogo all'interno della cooperativa sia attraverso i momenti formali che quelli informali;
- promuovere momenti di ascolto e raccolta delle istanze di cui i soci e le socie sono portatori/trici;
- diffondere cultura e aggiornamento sul sociale, facilitando la partecipazione a momenti di scambio ed approfondimento;
- illustrare periodicamente ai nuovi soci l'attività e il funzionamento degli organi interni della cooperativa;
- diffondere iniziative e informazioni attraverso il sito, i fogli informativi e le bacheche e ogni altra forma che potrà essere individuata;
- creare spazi e strumenti che rendano maggiormente visibile il lavoro svolto sia in esecuzione dei capitolati d'Appalto che quello più invisibile e spesso volontario che ne rappresenta il valore aggiunto.

Art. 2428 nr. 6 bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Art. 2428 comma 4) Unità Locali

La Cooperativa Iskra ha varie sedi operative. Allo scopo di esser sempre un punto di riferimento riconoscibile e presente nel territorio in cui opera, allo scopo di dare un'efficace risposta ai bisogni dei lavoratori e degli utenti, allo scopo di gestire i servizi avendoli vicini ed essendo un punto di riferimento sempre presente per soci, utenti e committenti. Le unità locali sono:

- **Brienza (PZ),** Via Mario Pagano;
- **Caggiano (SA),** Località Calabri;
- **Caggaino (SA)** Località Mattina,snc;
- **Mola Di Bari (BA)** Via Ricciotto Canudo,12
- **Montesano S/M (SA),** Via Prato Comune;
- **Montemurro (PZ),** Via Vittorio Emanuele,snc
- **Polla (SA),** Via Annia,29/a;
- **Sant'Arcangelo (PZ)** Viale Europa,44;
- **Sala Consilina (SA)** Mura Rosse,snc
- **Sala Consilina (SA)** Via Fossa,16
- **San Pietro Al Tanagro (SA),** Via Canali,snc

Criteri seguiti per l'amministrazione di nuovi soci

Rispetto all'anno precedente la composizione della compagine societaria della Cooperativa registra un aumento di 15 unità , che deriva dal seguente dettaglio:

Soci al 01-01-2018	68

Soci dimessi ordinari	5
Soci dimessi Volontari	0
Soci esclusi	0
Nuovi soci ordinari	0
Nuovi soci Volontari	0
Nuovi soci svantaggiati	0
Totale soci al 31-12-2018	63

Nel corso dell'esercizio sono pervenute: nessuna richiesta di ammissione di nuovi soci e 5 di dimissioni , tutte accolte , il Consiglio di Amministrazione ha operato adottando la consueta procedura del carattere aperto della società (principio della porta aperta).

Criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico

Confermiamo che, anche nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, sussiste il requisito della prevalenza negli scambi mutualistici nell'attività aziendale, ai sensi dell'art. 2512 del Codice Civile.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede, in specifico, che "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice civile , cooperative a mutualità prevalente". All'uopo si precisa che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-assistenziali ed educativi;
- ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c.,
- è iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali.
- è iscritta all'albo regionale delle cooperative sociali della Basilicata alla sottosezione A al nr. 50;
- è iscritta all'albo regionale delle cooperative sociali della Basilicata alla sottosezione B al nr. 183.

Il Consiglio di Amministrazione attesta altresì che sono state osservate rigorosamente le norme in materia di società cooperative e sono state regolarmente versate le somme dovute ai Fondi mutualistici di cui all'articolo 11 della legge 59/1992; gli utili sono stati destinati totalmente, salvo le somme versate ai predetti fondi, alle riserve indivisibili.

Privacy

La nostra Cooperativa ha rispettato le scadenze e le modalità di applicazione della normativa in tema di privacy. Ha adottato il regolamento interno di privacy Policy aziendale e Policy del sito internet e nominato quale Responsabile della protezione dei dati (DPO) l'Avv. Nicola Pellegrino con un incarico di consulenza specifico in materia. Ciò premesso, si ritiene pertanto che allo stato attuale non sia necessario redigere o aderire a ulteriori codici di condotta.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Il Consiglio d'Amministrazione della Cooperativa ha sempre operato, nel corso dell'esercizio in esame, nello stretto interesse della società, con la partecipazione e l'interessamento che ha da sempre caratterizzato i Consigli d'Amministrazione della stessa.

Il Bilancio che si sottopone all'approvazione dei Soci chiude con un risultato positivo di euro 15.954,87 in merito al quale si è cercato di dare le maggiori informazioni, nella forma più chiara possibile.

Conclusioni

In considerazione di tutto quanto esposto, nella presente Relazione, nella Nota Integrativa e nel Bilancio Sociale, si invitano i Soci ad approvare il Bilancio chiuso al 31/12/2018 ed a deliberare la destinazione dell'utile conseguito come di seguito evidenziato e statutariamente previsto:

Utile d'esercizio	€ 15.954,87
- 30% al Fondo di riserva legale	€ 4.786,46
- il 3% degli utili al fondo mutualistico ex L. 59/92	€ 0
Copertura di perdite pregresse	€ 11.168,41

Sala Consilina, 29-03-2019

Per il Consiglio di Amministrazione

F.to Il Presidente

Umberto Sessa

Il sottoscritto Umberto Sessa , in qualità di Legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di false dichiarazioni attesta, ai sensi dell'art. 46 e 47 DPR n. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società

ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in VIA NAZIONALE,20 - MARSICOVETERE
Codice Fiscale 03281680656 , Partita IVA 03281680656
Iscrizione Registro Imprese di POTENZA N. 03281680656 , N. REA 104822
Capitale Sociale Euro 120.582,67 versato per Euro 96.234,33

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018

redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010

All'Assemblea dei Soci della Cooperativa "ISKRA Cooperativa Sociale".

Premesso:

- che l'art. 41 dello Statuto della Società Cooperativa Sociale ISKRA, prevede l'esercizio del controllo contabile, da parte di un revisore contabile, iscritto nel registro istituito presso il Ministero di Giustizia;

- che il Revisore Contabile, Iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n. 136247 con provvedimento del 22/04/2005 pubblicato nella G.U., n. 34 - IV Serie Speciale – del 29/04/2005, è stato nominato con la delibera di assemblea ordinaria del 13 luglio 2017.

In ragione delle funzioni e dei poteri attribuiti dalla Legge e dallo Statuto societario, si da conto della revisione contabile svolta sul progetto di bilancio della Società chiuso al 31 dicembre 2018. L'attività svolta dal Revisore Contabile si è concretamente svolta per tutto l'esercizio 2018, verificando nel corso dell'esercizio con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.

Informazioni preliminari

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. L'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione prevista e disciplinata dall'art. 2428 cod. civ.. Tali documenti sono stati messi a disposizione del Revisore Contabile, previo informale accordo, in tempo utile affinché potessero essere depositati presso la sede della società, corredati dalla presente relazione, nei termini previsti dall'art. 2429 del codice civile.

RELAZIONE DI GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO

art. 14 D. Lgs. n. 39/2010

1. **Responsabilità** - Si è svolta la revisione contabile del bilancio della Cooperativa Sociale ISKRA al 31/12/2018. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione, mentre al Revisore Contabile, spetta la responsabilità del giudizio "tecnico-professionale" basato sul controllo contabile.
1. **Revisione** - Ne deriva che l'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali

principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. Il procedimento di revisione è stato pianificato e svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Lo stato patrimoniale ed il conto economico, presentano, – ai soli fini comparativi – i valori dell'esercizio precedente. Si è svolto il "controllo contabile" sul bilancio di esercizio della società relativo alla gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018. Trattasi di esercizio coincidente con l'anno solare, non interrotto da alcun evento straordinario. Si è riscontrato che, i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica e gli addetti alla rilevazione dei fatti aziendali, non sono sostanzialmente mutati rispetto all'esercizio precedente e che la loro preparazione professionale sia adeguata alle esigenze derivanti dalla gestione ordinaria dell'attività istituzionale e della conseguente rilevazione sistematica e cronologica dei fatti e degli accadimenti aziendali, con il metodo della partita doppia. Il tutto è stato fatto nel rispetto sostanziale della normativa civilistica e fiscale italiana e della tecnica ragionieristica consigliata dalle apposite commissioni del CNDCEC. I saldi delle voci di sintesi di cui si compongono i due prospetti del bilancio trovano analitica rispondenza nei saldi dei conti del cosiddetto "bilancino generale di verifica interno". Tenuto conto che nel bilancio, inteso quale documento "a rilevanza esterna", le voci provenienti dal bilancino generale di verifica interno sono state opportunamente riclassificate per adempiere all'impostazione formale civilistica (*mediante l'evidenza delle immobilizzazioni al netto degli ammortamenti, dei crediti al netto del fondo rischi e l'impostazione cosiddetta "a scalare" del conto economico*), ne deriva che l'esatta coincidenza fra lo sbilancio contabile del bilancino interno con il risultato netto esposto nel bilancio a rilevanza esterna comprova che tale documento ricalca esattamente le risultanze delle scritture contabili: tali verifiche e riconciliazioni hanno dato esito positivo. Verificata così la rispondenza formale fra scritture contabili interne e bilancio a rilevanza esterna, si espongono altre osservazioni in merito ai criteri di valutazione delle voci dello stato patrimoniale.

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati, come esposti nella nota integrativa al bilancio, regolarmente riscontrati. Le valutazioni delle attività diverse dalla liquidità intesa in senso stretto, sono state effettuate dall'organo amministrativo:

- nel rispetto del principio del "costo storico di acquisizione" al netto delle quote di ammortamento stanziate per le immobilizzazioni immateriali e materiali;
- nel rispetto del principio "del presunto valore di realizzo" se inferiore al valore originariamente iscritto per i crediti e gli impieghi della liquidità.

Più in dettaglio:

- non sono iscritte al 31 dicembre 2018 partite sorte originariamente in valuta diversa dall'euro e pertanto non è stato necessario procedere ai controlli da ciò dipendenti;

- Le partecipazioni sono state iscritte alla voce B III dello Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni finanziarie) sono state valutate al costo di acquisto comprensivo di eventuali costi accessori;
- I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo;
- Il fondo liquidazione dipendenti è stato incrementato dalla quota di indennità maturata nell'esercizio calcolata in base alle vigenti disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti; la parte maturata e liquidata nell'esercizio 2018 è stata direttamente imputata al conto economico e il fondo è idoneo a garantire l'importo complessivo dell'anzianità maturata da tutti i dipendenti in forza al 31.12.2018. Il fondo, inoltre, è stato adeguato in previsione dei maggiori oneri da sostenere per il rinnovo del CCNL, con un accantonamento di €. 636,00;
- Sono stati analizzati gli eventuali costi o ricavi cosiddetti "a cavallo" dei due esercizi, affinché il criterio di ripartizione temporale adottato per l'iscrizione di ratei *(quali quote di costi o di ricavi che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio 2018, ma di competenza economica del 2017)* o di risconti *(quali quote di costì o di ricavo aventi avuto manifestazione numeraria nel 2017 ma di competenza economica di esercizi successivi)* fosse compatibile con la loro competenza economica dell'esercizio;
- Le componenti straordinarie iscritte alla classe "B14" del Conto Economico sono relative a proventi ed oneri la cui fonte è estranea alla gestione ordinaria dell'impresa (vd. Principio contabile OIC n. 12). In tale classe sono stati iscritti, componenti di reddito, positivi e negativi, di competenza di esercizi precedenti non rilevanti, errori di competenza.

La presente Cooperativa ha adempiuto alla modifica dello statuto Societario, con adeguamento alla novella di cui ai D.LGS. nn. 5 e 6/2003. Trattasi di una Cooperativa Sociale di cui alla L.381/91 art.1 comma primo, lett. a.

La cooperativa è iscritta all'Albo delle Società Cooperative a mutualità prevalente presso la Camera di Commercio di Potenza al numero A167925. Per quanto alla prevalenza si precisa che la Cooperativa Sociale ISKRA, non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 c.c., poiché Cooperativa Sociale, iscritta, dunque di diritto ai sensi dell'art. 111-septies delle disp. attuative c.c. e disposizioni transitorie (R.D. 318/1942 e successive modificazioni). La prevalenza è verificata anche per l'agevolazione fiscale ai sensi dell'art. 11 D.P.R . 601/73, dove il costo dei soci rapportato al totale di tutti i costi esclusi quelli relativi a materie prime e materie sussidiarie supera abbondantemente il 50%, attestandosi al 95,54%, pertanto è totalmente esente da IRES. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del Revisore redatta il 10.04.2018.

1. **Giudizio professionale** - A giudizio del Revisore il presente bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto risulta redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Cooperativa Sociale ISKRA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.
2. **Giudizio di coerenza sulla Relazione ex art. 2428 cod.civ.** – La relazione dell'organo amministrativo sulla gestione è coerente con le risultanze del bilancio di esercizio, nel rispetto del Principio di Revisione n. 001 del CNDCEC, ed è

stata redatta nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge. La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori della Cooperativa Sociale ISKRA. L'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2, lettera e) del D. Lgs n. 39 del 27 gennaio 2010, è del Sottoscritto Revisore.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo, chiude con un **utile** di **€. 15.955,00**.

Tale risultato è la conseguenza delle politiche di riorganizzazione poste in essere dalla Cooperativa, nonostante la perdurante crisi che sta attraversando tutto il settore sociale e no profit da imputare principalmente ai tagli effettuati dal Governo, dagli Enti Territoriali e soprattutto alla crisi di liquidità per i mancati incassi dagli enti locali. La scelta coraggiosa dei soci di autotassarsi, con le modalità deliberate nell'assemblea del 12.12.16, ha prodotto i suoi effetti. L'attuazione di tale piano ha fatto si che i costi generali e del personale si sono ridotti considerevolmente. Il fondo riserve per coperture perdite è invariato rispetto all'anno precedente, pari ad €. 41.959,00, la rinuncia a parte dei compensi ha liberato risorse a favore della Cooperativa, tali drastiche scelte furono determinate dai mancati incassi delle prestazioni effettuate agli Enti Pubblici. Nonostante le difficoltà ancora esistenti in quanto gli incassi da parte degli Enti sono fortemente sbilanciati rispetto ai pagamenti, grazie alla solidità, e alle capacità manageriali e di gestione dell'organo amministrativo, la situazione economica è migliorata rispetto al precedente esercizio e al momento non ricorrono elementi critici tali da mettere in difficoltà la continuità aziendale, però, si suggerisce di continuare ad eliminare i rami secchi, di procedere con atti esecutivi, pignoramenti e procedure esecutive, nei confronti degli Enti inadempienti, e di attivare nuovi progetti, al fine di migliore la perfomance economica dell'anno in corso. L'utile di esercizio al 31.12.18 di €. 15.954,87 è stato così distribuito: 30% a riserva legale €. 4.786,46, il residuo di €. 11.168,41 è stato destinato a Copertura perdite pregresse.

SALA CONSILINA 09 aprile 2019

Firma del revisore

F.to Dottor Francesco De Rosa

Il sottoscritto Umberto Sessa , in qualità di Legale rappresentante , consapevole delle responsabilità penali previste in caso di false dichiarazioni attesta, ai sensi dell'art. 46 e 47 DPR n. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Il Presidente CDA

Umberto SESSA

ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in VIA NAZIONALE,20 - MARSICOVETERE
Codice Fiscale 03281680656 , Partita IVA 03281680656
Iscrizione Registro Imprese di POTENZA N. 03281680656 , N. REA 104822
Capitale Sociale Euro 120.582,67 versato per Euro 96.234,33

L'anno duemiladiciannove il giorno ventotto del mese di maggio (**28/05/19**) alle ore 18:00, presso la sede legale in Marsicovetere (PZ) in via Nazionale 20 si è riunita, regolarmente convocata, in seconda convocazione, andata deserta la prima convocata per il giorno 30-04-2019 alle ore 09,00, l'assemblea ordinaria dei soci per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Proposta di bilancio al 31/12/2018 e relativa nota integrativa
2. Varie ed eventuali

Sono presenti, i signori soci:

Umberto SESSA, Presidente del C.d.A., Rosanna Luisa PETRONE Vice-Presidente, Briamonte Rosalba, Gargano Teresa, Langone Chiara, Carmignano Raffaela Claudia, Carrano Mariantonietta, Costa Maddalena, Costantino Mariangela, D'Agrosa Costanza,

Dammiani Adele, De Luca Rosangela, Miserendino Bruno, Pedone Elvira, Robertaccio Angela, Volpe Anna e, dietro delega Biscotti Josefhmari, Boninfante Carla Agnese, Botta Arcangela, Burak Ganna, Cuccaro Rosa, D'Agrosa Guendalina, D'Elia Vito, Di Leva Maria Antonella, Fiore Carmela, Gargano Giuseppina, Lomanto Rachele, Lupo Teresa, Mazziotta Carolina, Miserendino Olga Anna Rosaria, Missanelli Carmela, Pandolfo Maria, Peter Matthew, Rondinella Oriana, Sarlo Maria, Tall Gora, Valisena Giuseppina, Vertuccio Lucia, Vespoli Antonio, Zingaro Claudia.

Sono presenti in qualità di ospiti la rappresentante di Legacoop Basilicata dott. Nello Onorati, il commercialista Rag. Antonio Giordano ed il revisore legale dei conti Dott. Francesco De Rosa.

Assume la Presidenza, come da statuto, il socio Umberto SESSA, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione e chiama ad assisterlo come Segretario la socia CARRANO Mariantonietta. Il Presidente constatata e fatta constatare la validità dell'Assemblea, regolarmente convocata, in quanto convocata ai sensi dello statuto e della legge, dà lettura dell'ordine del giorno indicato nella convocazione ed in merito al primo punto di esso illustra il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 con la relativa relazione sulla gestione, dei quali era stata in precedenza fornita copia ai soci, e ne dà lettura illustrando dettagliatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria e mettendo in luce l'attività svolta dalla società nell'esercizio trascorso.

Nell'illustrare la situazione patrimoniale ed economica della società il Presidente evidenzia lo stato di difficoltà che la cooperativa sta cercando di superare, grazie agli sforzi che tutti i soci ed i lavoratori stanno compiendo e che si riscontra con soddisfazione anche dall'odierno risultato di bilancio.

Successivamente il Presidente presenta la proposta di destinazione del risultato d'esercizio che di seguito si riporta :

Utile di esercizio	€uro	15.954,87
- il 30% alla riserva legale	€uro	4.786,46
- a copertura di perdite pregresse	€uro	11.168,41

Il Presidente, infine, dà la parola prima al revisore legale dei conti, Dott. Francesco De Rosa che legge la relazione sul bilancio che si allega al presente verbale e poi al dott. Nello Onorati.

L'Assemblea nel prendere atto di quanto sopra esposto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e dopo approfondita ed esauriente discussione

DELIBERA

all'unanimità, con n. 40 voti favorevoli, n. 0 voti contrari e n. 0 astenuti manifestati in modo palese di approvare il bilancio al 31.12.2018 così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione e la proposta di destinazione del risultato d'esercizio che di seguito si riporta :

Utile di esercizio	€uro	15.954,87
- il 30% alla riserva legale	€uro	4.786,46
- a copertura di perdite pregresse	€uro	11.168,41

In merito all'ultimo punto dell'ordine del giorno il Presidente presenta il Bilancio Sociale sulle attività svolte nel 2018 e viene approvata la copia dell'elaborato relativo al Bilancio Sociale 2018.

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno e nessuno chiedendo la parola viene redatto il presente verbale che, letto dal Segretario, viene approvato all'unanimità.

Il Segretario — Il Presidente

CARRANO Mariantonietta — *Umberto SESSA*

Il sottoscritto Umberto Sessa , in qualità di Legale rappresentante , consapevole delle responsabilità penali previste in caso di false dichiarazioni attesta, ai sensi dell'art. 46 e 47 DPR n. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Il Presidente CDA

Umberto SESSA

ISKRA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in VIA NAZIONALE,20 - MARSICOVETERE
Codice Fiscale 03281680656 , Partita IVA 03281680656
Iscrizione Registro Imprese di POTENZA N. 03281680656 , N. REA 104822
Capitale Sociale Euro 120.582,67 versato per Euro 96.234,33

Bilancio analitico al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	**24.348**	**36.712**
SOCI C/SOTTOSCRIZIONE	24.348	36.712
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	68.868	79.347
OPERE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	68.868	79.347
II - Immobilizzazioni materiali	54.176	75.865
IMPIANTI GENERICI	16.533	16.533
ATTREZZATURE	49.805	49.805
MOBILI,ARREDI E DOTAZIONI DI UFFICIO	15.766	15.766
MACCHINE E IMPIANTI ELETTRONICI, TEL	44.298	58.069
AUTOMEZZI DA TRASPORTO	76.987	76.987
AUTOVETTURE	16.568	16.568
ARREDAMENTI E DOTAZIONI DI MAGAZZINO	70.041	68.382
BENI VALORE < 516,46 EURO	41.485	30.865
ALTRI BENI	23.891	23.891
F.AMM. IMPIANTI GENERICI	-11.223	-10.480
F.AMM. ATTREZZATURE	-37.017	-31.407
F.AMM. MOBILI,ARREDI EC.	-15.628	-15.592
F.AMM. MACCHINE E IMP.ELETTRONICI	-40.787	-50.997
F.AMM. AUTOMEZZI DA TRASPORTO	-67.163	-62.041
F.AMM. ARRED.E DOT.MAG.	-48.168	-41.287
F.AMM. BENI VALORE < 516.46	-41.485	-30.865
F.AMM. AUTOVETTURE	-16.386	-15.428
F.AMM. ALTRI BENI	-23.344	-22.906
III - Immobilizzazioni finanziarie	58.633	58.733
PARTECIPAZIONI HORUS	775	775
PARTECIPAZIONI GESCO	13.087	13.087
PARTECIPAZIONI IN COOP.SOC.LUDICA	7.900	7.900
PARTECIPAZIONI B.POPOLARE ETICA	4.856	4.856
PARTECIPAZIONI CONSORZIO COMUNITAS	500	500
PARTECIPAZIONI R.I.S.P.	1.250	1.250
PARTECIPAZIONI CONSORZIO ELPENDU'	2.066	2.066
PARTECIP.COOPERFIDI ITALIA SOC.COOP.	2.250	2.250
CRED.IMPR. COLLEGATE >12 MESI	23.040	21.140
CRED. vs. CONSOCIATE >12MESI	2.910	4.910
Totale immobilizzazioni (B)	181.677	213.945
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.664.814	1.813.430
CLIENTI SALDO DARE	1.127.851	1.276.604
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	329.814	132.353
NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	-8.287	0
FORNITORI C.ACCONTI/ANTICIPI	0	50
CREDITI PER ANTICIPAZIONI	192	96
INAIL - CREDITO VERSO	787	1.751
INPS - CREDITO VERSO	41.373	51.496
PERSONALE CONTO ACCONTI	10	219
CREDITI PER CONTRIBUTI ENTI PRIVATI	2.264	11.658
CONTRIBUTO C/CREDITO TFR 0,50	9	3
CREDITI PER CONTRIBUTI ASS.DIPEND. - COMUNE DI VIGGIANO	2.503	2.503
CREDITI WORK EXPERIENCE BASILICATA	15.000	27.000

CREDITI CONTRIBUTI FEI	7.443	7.443
CREDITI PROGETTO FAMI 1160 - ACCOGLIERE PICCOLI MONDI	104.084	252.845
CREDITI CARTA PREPAGATA N.02	205	0
ERARIO C.RITENUTE SUBITE	1	0
ERARIO C.ACCONTI IRAP	3.481	0
ERARIO C.CREDITO IRAP DA COMPENSARE	0	1.872
ERARIO C.IMPOSTE A CREDITO	228	228
CREDITI C/ADDIZ.COMUN.E.REGIONALE	387	387
ERARIO C/IRES A CREDITO	0	271
CREDITO ART.1 DL 66/2014	4.594	6.191
NOTE CREDITO DA RICEVERE	2.400	401
FORNITORI SALDO DARE	882	1.894
ERARIO CONTO IVA	29.561	38.160
DEB.PER F.DO ASSIST.INTEGRATIVA	31	5
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.953	8.189
CAUZIONI CONCESSE	7.953	8.189
imposte anticipate	1.253	1.253
IMPOSTE ANTICIPATE OLTRE ES.SUCC.	1.253	1.253
Totale crediti	1.674.020	1.822.872
IV - Disponibilità liquide	21.289	7.085
CASSA	3.924	3.416
CONTO PAYPAL	36	36
DEPOSITI POSTALI	35	60
BANCA POPOLARE ETICA S.C.A R.L.	0	2.559
BANCA PROSSIMA C/C 71513	2.941	0
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	3.349	990
BANCA ETICA JEREMIE 2 C/C 230863	25	25
BCC DEL CILENTO,SASSANO,VALLO DI - DIANO E DELLA LUCANIA	3.822	0
LIBRETTO BCC MPR PROG.ABBRACCIAMI	7.159	0
Totale attivo circolante (C)	1.695.309	1.829.957
D) Ratei e risconti	**24.273**	**34.717**
RATEI ATTIVI	0	409
RISCONTI ATTIVI	24.273	32.561
COSTI ANTICIPATI	0	1.747
Totale attivo	**1.925.607**	**2.115.331**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**31/12/2018**	**31/12/2017**
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.583	130.291
CAPITALE SOCIALE	120.583	130.291
IV - Riserva legale	47.397	47.397
RISERVA LEGALE	47.397	47.397
V - Riserve statutarie	75.951	75.951
RISERVE INDIVISIBILI-L.N.904/77	75.951	75.951
VI - Altre riserve	41.957	41.957
RISERVA C/COPERETURA PERDITE	41.959	41.959
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-173.473	-156.091
PERDITE PORTATE A NUOVO	-173.473	-156.091
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.955	-17.381
Totale patrimonio netto	128.370	122.124
B) Fondi per rischi ed oneri	**2.043**	**2.043**
FONDO ONERI PER RINNOVO CCNL	636	636
FONDO IMPOSTE DIFFERITE	1.406	1.406
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**509.718**	**461.557**
DEBITI X T.F.R.	509.718	461.557
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.198.187	1.413.378
CLIENTI SALDO AVERE	3.295	3.195
FORNITORI SALDO AVERE	89.756	213.448
RATE MUTUI ESIGIBILI < 12 MESI	33.764	33.422
CLIENTI C/ANTICIPI-ACCONTI	242	242
PERSONALE C/RETRIBUZIONI	477.132	474.705
DEBITI DIVERSI	23.621	27.348
DEBITI VERSO SOCIETA' GESCO	4.565	4.565

DEBITI X TRATTENUTE SINDACALI	1.734	1.621
DEBITI V/CARTA DI CREDITO MPR	1.191	588
IVA IN SOSPENSIONE	2.763	5.727
ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	13.452	9.341
ERARIO C/RITENUTE AUTONOMI	1.042	2.477
ERARIO C/RITENUTE SU T.F.R. DA VERS.	483	334
ERARIO C/RITENUTE DA VERS.CO.CO.CO.	12	12
ERARIO ADDIZ.COMUN.E REGIONALE	114	56
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	41.113	61.813
BANCA CREDITO COOP. MONTE P.ROSCIGNO	9.902	18.071
BCC MONTE PRUNO N.7579/C.ANTIC.	55.030	110.000
BANCA POPOLARE ETICA S.C.A R.L.	5.792	0
BANCA ETICA C/ANTICIPI	234.500	300.034
BANCA PROSSIMA C/C 71513	0	14.691
BANCA PROSSIMA C/ANTICIPI	146.149	90.814
BCC DEL CILENTO,SASSANO,VALLO DI - DIANO E DELLA LUCANIA	0	136
BCC DEL CILENTO,SASSANO,VALLO DI - DIANO E DELLA L.C/ANTICI	0	50
INPS	49.772	40.690
INAIL	1.214	0
DEB.PER F.DO PREVID.COMPLEMENTARE	344	0
DEBITI VERSO ERARIO X IRAP	1.205	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	82.010	107.397
MUTUO CHIROGRAFARIO - JEREMIE	31.457	41.852
MUTUO CHIROGRAFARIO - JEREMIE 2	50.552	65.545
Totale debiti	1.280.197	1.520.775
E) Ratei e risconti	**5.279**	**8.832**
RATEI PASSIVI	0	119
RISCONTI PASSIVI	5.279	8.713
Totale passivo	**1.925.607**	**2.115.331**

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.199.771	1.358.924
RICAVI DA CORRISPETTIVI	2.551	1.108
RICAVI ASSISTENZA SCOLASTICA	22.404	0
MERCI C/VENDITA ORTOFRU'	0	4.089
RICAVI CENTRI DIURNI INFANZIA E SD	282.294	347.282
RICAVI CENTRI DIURNI PER DISABILI	0	47.706
RICAVI ASSIST. DOMICILIARE ANZIANI	233.815	164.182
RICAVI ASSIST. DOMICILIARE DISABILI	58.790	182.621
RICAVI SERVIZIO SOSTEGNO MINORI	107.127	0
RICAVI LABORATORI DI SOCIALIZZAZIONE	16.932	10.704
RICAVI ALTRI SERVIZI RICREAT.EDUCAT.	2.752	0
RICAVI PER RETTE RESIDENZIALI	193.705	182.245
RICAVI SERVIZI IMMIGRATI	244.459	297.649
RICAVI SERVIZI ASS. SCOLASTICA SPEC.	34.942	30.543
RICAVI DA CORRISPETTIVI ORTOFRU'	0	76.512
RICAVI DA CORRISPETTIVI CAMPETTI	0	3.009
RICAVI DA CORRISPETTIVI BAR	0	4.459
RICAVI GESTIONE CENTRO SPORTIVO	0	6.815
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	522.719	571.807
CONTRIBUTI INTESA SAN PAOLO "G.A.P."	0	11.658
CONTRIBUTI PROGETTO FAMI/1160	522.719	560.149
altri	23.435	29.043
RIMBORSI SPESE	3.643	7.511
EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE	8.166	0
AFFITTI,CANONI E LOCAZIONI ATTIVI	6.063	1.587
SOPRAVVENIENZE/INSUSSISTENZE ATTIVE	5.045	15.630
SOPRAVVENIENZE/INSUSS.ATTIVE NON IMP	298	0
PROVENTI VARI	55	0
EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE	0	2.900
OMAGGI DA FORNITORI	0	8
ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	166	1.407
Totale altri ricavi e proventi	546.154	600.850
Totale valore della produzione	1.745.925	1.959.774
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.477	176.192
MATERIALE DI CONSUMO-CONTO ACQUISTI	0	663
MERCI C/ACQUISTI	0	67.948
MATERIALE IGIEN. SANIT.E BIANCHERIA	7.273	7.907
GENERI ALIMENTARI	34.929	59.598
MATERIALE DI PULIZIA	6.632	9.018
MATERIALE LUDICO E DI CANCELLERIA	5.463	3.988
STOVIGL.CASALINGHI,ATTREZ.BENI CONS.	4.657	3.770
VESTIARIO	1.799	3.383
INDUMENTI DI LAVORO	166	95
ALTRI ACQUISTI	1.084	1.044
BENI STRUM.INF.516,47 DEUC.80%	0	23
CARBURANTI E LUBRIFICANTI DED. 100%	6.871	15.081
CARBURANTI E LUBRIF. NON ASSEGNATI	4.403	3.672
CANCELLERIA E STAMPATI	200	0
7) per servizi	301.999	305.037
COSTI X RIMBORSI KM A SOCI	7.964	7.732
COSTI X RIMBORSI KM A N/SOCI	1.238	1.023
CONTRIBUTI INAIL TIROCINANTI	0	14
TELEFONICHE-TELEMATICHE E SATELLITAR	14.052	20.677
SERVIZI DI PULIZIA	5.405	977
SERVIZI DI RISCALDAMENTO	16.659	23.477
PUBBLICITARIE,DI PROPAGANDA-SPESE	7.565	653
ENERGIA ELETTRICA E GAS	6.822	9.397
ACQUA	4.568	5.193
SERVIZI DI TRASPORTO	8.096	4.073
SPESE POSTALI	244	392
SMALTIMENTO RIFIUTI	873	275
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIBILI	601	178
PRESTAZ. ASSIST.,SANIT.,AUSIL.N/IRAP	7.575	10.022
PRESTAZ. ASSIST.,SANIT.,AUSIL.S/IRAP	38.742	73.881
ALTRI COSTI PER PROGETTI	42.302	21.102
SPESE VITTO E ALLOGGIO DED. 75%	312	1.049

SERVIZIO DI FORNITURA PASTI E SOGG. - SERV.LUDICI,INTRAT.,SPET	11.655	9.462
ALTRI COSTI PER SERVIZI DEDUCIBILI	11.815	7.390
CORSI FORMAZIONE AGGIORN. DIP. SOCI	67	150
SPESE DI VIAGGIO VARIE DIPEND. SOCI	1.038	2.528
SPESE DI VIAGGIO VARIE DIPEND.N/SOCI	38	176
CORSI FORMAZIONE AGGIORNAMENTO DIP.	67	728
CORSI FORMAZIONE/LAVORATIVI	3.339	1.215
MANUTENZIONE RIPARAZ. BENI DI TERZI	16.480	10.217
COSTI PER CERTIFICAZIONE QUALITA'	1.968	1.180
SERVIZI SICUREZZA LAVORO	6.298	7.497
SPESE BANCARIE	6.792	6.529
SERVIZI AMMINISTRATIVI	2	0
AGGIORNAMENTO SOFTWARE	1.610	1.610
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	25.859	24.594
ASSICURAZIONI RCA NON ASSEGNATA	1.631	2.511
ASSICURAZIONI AUTOCARRO DEDUC. 100%	4.691	4.330
MANUTENZIONI RIPARAZIONI BENI PROPRI	4.218	1.908
MANUTENZIONI AUTO NON ASSEGNATE	2.031	2.272
MANUTENZIONI AUTOCARRI	3.839	3.738
CONSULENZE FISCALI E CONTABILI	12.726	10.545
CONSULENZE LEGALI	7.573	12.445
PROVVIGIONI PASSIVE	0	175
CONSULENZE DEL LAVORO	7.449	6.067
CONSULENZE TECNICHE	7.796	7.657
8) per godimento di beni di terzi	46.863	52.438
FITTI PASSIVI	46.635	52.158
NOLEGGIO AUTOMEZZI - ATTREZZATURE	123	0
LICENZA D'USO SOFTWARE D'ESERCIZIO	105	280
9) per il personale		
a) salari e stipendi	868.056	951.640
RETRIBUZIONI DIPENDENTI SOCI	581.805	605.721
RETRIBUZIONI DIPENDENTI N/SOCI	286.251	345.918
b) oneri sociali	259.018	258.398
CONTRIBUTI DIPENDENTI-INPS - SOCI	164.045	161.796
CONTRIBUTI DIPENDENTI-INAIL- SOCI	7.055	6.216
CONTRIBUTI DIPENDENTI-INPS -N/SOCI	83.880	86.590
CONTRIBUTI DIPENDENTI-INAIL-N/SOCI	4.038	3.796
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	83.258	88.231
c) trattamento di fine rapporto	78.198	82.631
TFR LICENZIAMENTI CORSO ANNO SOCI	2.312	1.982
INDENNITA' FINE RAPPORTO SOCI	50.958	49.325
INDENNITA' FINE RAPPORTO N/SOCI	23.427	26.172
TFR LICENZIAMENTI CORSO ANNO N/SOCI	1.501	5.151
e) altri costi	5.060	5.600
ALTRI COSTI PERSONALE SOCI	3.195	3.285
ALTRI COSTI PERSONALE N/SOCI	1.695	2.165
ALTRI COSTI PERS. INDEDUC. IRAP SOCI	170	150
Totale costi per il personale	1.210.332	1.298.269
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	45.022	54.647
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.480	18.641
AMMORTAMENTI IMMOB.IMMATERIALI	0	404
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ.IMMATERIALI	10.480	18.237
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.542	36.006
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ.MATERIALI	34.542	36.006
Totale ammortamenti e svalutazioni	45.022	54.647
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	11.587
MERCI C. ESISTENZE INIZIALI	0	11.587
14) oneri diversi di gestione	25.872	46.396
SPESE E COSTI VARI	0	60
ABBONAMENTI A RIV.,TV.,AGGIORN.ECC.	403	204
PEDAGGI AUTOSTRADALI	233	0
SANZIONI E PENALITA' DEDUCIBILI	328	0
QUOTE ASSOCIATIVE	2.440	1.440
EROGAZIONI LIBERALI ONLUS	330	0
RISARCIMENTI DANNI PASS. E PENALITA	0	500
ABBONAMNETI RIVISTE-GIORNALI-LIBRI	0	62
ARROTONDAMENTI PASSIVI	59	122
IMPOSTE,TASSE e CONTRIB. DEDUCIBILI	3.971	6.042

DIRITTI E TASSE C.C.I.A.A	1.094	1.312
DIRITTI E TASSE PER LIC.,AUT.,CONCES	1.049	481
CONTRIBUTO REVISIONE ANNUALE	1.547	1.547
TASSE CIRCOLAZ.AUTO NON ASSEGANTA	408	349
TASSE CIRCOLAZIONE AUTOC. (DED.100%)	885	780
IMPOSTA DI BOLLO	1.511	1.455
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE INDEDUC.	6.243	0
SANZIONI E RAVVEDIMENTI	5.371	1.934
SOPRAVVENIENZE PASSIVE FISC.INDEDUC.	0	30.108
Totale costi della produzione	1.703.565	1.944.566
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**42.360**	**15.208**
C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	26	4
INTERESSI ATTIVI	23	0
INTERESSI ATTIVI SU C.C. BANCARI	2	2
INTERESSI ATTIVI DI MORA	0	2
Totale proventi diversi dai precedenti	26	4
Totale altri proventi finanziari	26	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.944	20.229
INTERESSI PASSIVI SU C.C. BANCARI	15.930	18.635
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	970	1.550
INTERESSI DI MORA	14	22
INTERESSI INDEDUCIBILI	29	21
altri	8.282	8.704
COMMISSIONI BANCARIE	8.282	8.704
Totale interessi e altri oneri finanziari	25.226	28.933
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-25.200	-28.929
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	**17.160**	**-13.721**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.205	3.660
IRAP	1.205	3.660
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.205	3.660
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**15.955**	**-17.381**