

LAI-MOMO COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	40037 SASSO MARCONI (BO) VIA GAMBERI N.4
Codice Fiscale	04253920377
Numero Rea	BO 66689
P.I.	01774191207
Capitale Sociale Euro	6197.43 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE NCA (889900)
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	A103090

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.990	4.490
5) avviamento	4.800	4.800
7) altre	17.873	13.873
Totale immobilizzazioni immateriali	29.663	23.163
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	532.515	532.515
2) impianti e macchinario	39.680	38.570
3) attrezzature industriali e commerciali	6.297	6.297
4) altri beni	55.338	55.338
Totale immobilizzazioni materiali	633.830	632.720
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.616	5.615
Totale partecipazioni	5.616	5.615
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.544	16.544
Totale crediti verso altri	6.544	16.544
Totale crediti	6.544	16.544
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.160	22.159
Totale immobilizzazioni (B)	675.653	678.042
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	342	347
Totale rimanenze	342	347
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.234.616	2.243.169
Totale crediti verso clienti	1.234.616	2.243.169
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.375	57.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.849	11.849
Totale crediti tributari	31.224	69.585
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	308.695	305.576
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.707	1.707
Totale crediti verso altri	310.402	307.283
Totale crediti	1.576.242	2.620.037
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	2.554.583	2.054.778
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.554.583	2.054.778
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.340.013	1.430.904

3) danaro e valori in cassa	244	6.009
Totale disponibilità liquide	1.340.257	1.436.913
Totale attivo circolante (C)	5.471.424	6.112.075
D) Ratei e risconti	95.275	63.823
Totale attivo	6.242.352	6.853.940
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.197	6.197
IV - Riserva legale	473.530	473.530
V - Riserve statutarie	393.260	393.260
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.599.419	2.493.216
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	2.599.421	2.493.215
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.716.565	1.716.565
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.213	109.487
Totale patrimonio netto	5.192.186	5.192.254
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	665	665
Totale fondi per rischi ed oneri	665	665
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	292.287	303.053
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.200	63.600
esigibili oltre l'esercizio successivo	113.208	166.090
Totale debiti verso banche	164.408	229.690
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	108.978
Totale debiti verso altri finanziatori	-	108.978
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.033	551.865
Totale debiti verso fornitori	177.033	551.865
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.904	37.285
Totale debiti tributari	30.904	37.285
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.997	45.989
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.997	45.989
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.300	107.287
Totale altri debiti	143.300	107.287
Totale debiti	545.642	1.081.094
E) Ratei e risconti	211.572	276.874
Totale passivo	6.242.352	6.853.940

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(1)

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.612.536	3.773.718
5) altri ricavi e proventi		
altri	576.320	641.575
Totale altri ricavi e proventi	576.320	641.575
Totale valore della produzione	2.188.856	4.415.293
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	47.628	104.259
7) per servizi	637.034	1.602.860
8) per godimento di beni di terzi	109.874	241.707
9) per il personale		
a) salari e stipendi	946.964	1.375.418
b) oneri sociali	273.436	402.227
c) trattamento di fine rapporto	74.402	102.397
e) altri costi	1.394	-
Totale costi per il personale	1.296.196	1.880.042
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	18.808
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	48.677
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	67.485
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5	2
14) oneri diversi di gestione	89.736	390.186
Totale costi della produzione	2.180.473	4.286.541
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.383	128.752
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.721	3.500
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.579	2.433
Totale proventi diversi dai precedenti	3.579	2.433
Totale altri proventi finanziari	5.300	5.933
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.860	6.252
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.860	6.252
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.560)	(319)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.823	128.433
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	18.946
imposte differite e anticipate	3.610	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.610	18.946
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.213	109.487

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.213	109.487
Imposte sul reddito	3.610	18.946
Interessi passivi/(attivi)	1.560	319
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	646
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	8.383	129.398
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	68.832	66.112
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	67.485
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	10.000	73.485
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(3.610)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	75.222	207.082
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	83.605	336.480
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5	2
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.008.553	500.304
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(374.832)	(676.142)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(31.452)	28.154
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(65.302)	11.330
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	40.518	(265.648)
Totale variazioni del capitale circolante netto	577.490	(402.000)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	661.095	(65.520)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.560)	(319)
(Imposte sul reddito pagate)	8.364	(51.301)
(Utilizzo dei fondi)	(79.598)	(60.954)
Totale altre rettifiche	(72.794)	(112.574)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	588.301	(178.094)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.110)	(41.967)
Disinvestimenti	-	6.203
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(6.500)	1
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1)	-
Disinvestimenti	-	(646)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(499.805)	(1.839.773)
Disinvestimenti	-	1.089.534
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(507.416)	(786.648)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(12.400)	800

Accensione finanziamenti	-	523
(Rimborso finanziamenti)	(161.860)	(64.670)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3.281)	(19.008)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(177.541)	(82.355)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(96.656)	(1.047.097)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.430.904	2.480.853
Danaro e valori in cassa	6.009	3.157
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.436.913	2.484.010
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.340.013	1.430.904
Danaro e valori in cassa	244	6.009
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.340.257	1.436.913

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 3.213.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, nasce storicamente come società editrice, di comunicazione sociale, promozione culturale ed educazione al dialogo interculturale soprattutto con le scuole, e dal 2007 in modo progressivo ha incrementato la propria attività nel campo dei servizi per l'immigrazione e del supporto a persone in disagio sociale in collaborazione con le amministrazioni locali.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si rinvia a quanto illustrato nel documento "relazione sulla gestione".

Informazioni sulla mutualità

La Coop Lai-Momo, è una "cooperativa sociale" regolarmente iscritta all'Albo nazionale riservato alle cooperative sociali, nonché all'Albo regionale delle cooperative sociali.

In specifico risulta iscritta fra le cooperative sociali che svolgono attività di tipo "A", ma statutariamente è stata altresì prevista la possibilità, ove se ne presentasse l'occasione, di svolgere attività di tipo "B" nel rispetto della vigente normativa che regola l'eventuale doppia attività.

In tema di "mutualità prevalente" questa forma di cooperativa – istituita con la L.381/91 – presenta delle peculiarità che la differenzia in modo marcato rispetto alle altre forme di cooperative che, come noto, hanno quale scopo immediato il soddisfacimento dell'interesse dei soci – scopo mutualistico -. La forma della cooperativa sociale pone, invece, in primo piano lo scopo di rispondere all'interesse generale della comunità. Si tratta, quindi, di uno scopo solidaristico fortemente orientato all'esterno della compagine sociale.

Questo diverso approccio ha indotto il legislatore a prevedere che la cooperativa sociale non sia tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 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 difatti prevede 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'art. 2513 del codice civile, cooperative a mutualità prevalente.

La cooperativa, nello svolgimento effettivo e concreto della propria attività, ha lo scopo di:

- perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini e la conoscenza delle realtà sociali, culturali, politiche, economiche, ambientali, religiose di altri paesi attraverso la gestione di servizi socio – sanitari ed educativi, ai sensi dell'art. 1, lett. A) L.381/1991 con riferimento, in particolare, alla popolazione immigrata presente nel territorio nazionale;
- Ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del C.C.;
- è iscritta, come già anticipato, all'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali, nonché all'Albo regionale delle cooperative sociali.

I soci ordinari sono tutti tecnici della cooperazione, con ampia esperienza nel campo sociale. Gli stessi partecipano alla vita sociale fornendo importanti contributi per lo svolgimento e realizzazione di determinati progetti. Si segnala, in ultimo, che nella compagine sociale è altresì presente un socio persona giuridica, la cooperativa sociale Abantu. Come noto la legge istitutiva delle cooperative sociali (L. 381/91), più precisamente l'art. 11 recita testualmente che "... possono essere ammesse come soci delle cooperative sociali persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative."

Dettato normativo recepito integralmente dall'art. 4, comma 5) dello statuto cui, peraltro, fa riscontro la previsione statutaria della partecipata che sul tema espressamente prevede - art. 3, comma 5) - la facoltà "... di assumere interessenze e partecipazioni sotto qualsiasi forma in società cooperative e partecipare alla loro attività...". In merito alle attività svolte si rileva che la Abantu partecipa con la Lai Momo a una pluralità di progetti in genere in ambito di ATI costituiti ad hoc per meglio gestire i rapporti con gli enti territoriali che di norma sono i referenti di detti progetti

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si rileva alcun cambiamento di principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si rileva alcuna problematica relativa a questo tema in quanto le voci rispetto al bilancio dell'esercizio precedente, sono perfettamente comparabili.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le miglorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

L'avviamento, è stato iscritto a seguito dell'acquisto – di cui si dà ampio rilievo nella “Relazione sulla Gestione” e a cui si rimanda – di un ramo d'azienda.

Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature	25%
Altri beni	12-20%

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

La legge di conversione del DL [104/2020](#) ha introdotto la possibilità per i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali di sospendere (in tutto o in parte) la quota di ammortamento dell'anno nei bilanci 2020.

Viene, pertanto, prevista una facoltà di deroga alla norma prevista dall'[art. 2426](#) primo comma n. 2) c.c., secondo cui “il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. Tale facoltà, per espressa previsione normativa, è attivabile dai soggetti che per la redazione del bilancio applicano le norme del codice civile e i principi contabili nazionali emessi dall'OIC.

La motivazione di questa scelta non può che essere ricondotta agli effetti della pandemia da Covid-19 e, in specifico, alla decisa contrazione dei proventi conseguiti nell'esercizio.

Crediti

I crediti, per la parte largamente preponderante, sono di durata infra annuale e, pertanto, non necessitano di iscrizione con il metodo del “costo ammortizzato”. Su quelli “oltre i 12 mesi”, considerata la loro modesta entità, si è ritenuto far ricorso del principio di “non rilevanza”. Pertanto non è stato applicato il metodo del “costo ammortizzato”.

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono stati rilevati al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono in parte costituite da numeri invenduti della rivista edita dalla società, le cui possibilità di vendita future sono, statisticamente, assai modeste. Peraltro si rileva che l'attività di editoria, nell'ambito delle attività complessive svolte dalla società, occupa ormai un posto meramente residuale se non irrisorio stante l'incidenza modestissima del fatturato – 4.590,00€ - a fronte di 2.188.856,00€ di valore delle attività complessive. Si è ritenuto, pertanto, di dover esprimere il valore delle riviste in rimanenza con riferimento al valore come carta da macero. In tal modo si evita di iscrivere componenti positivi la cui realizzazione è molto remota. I proventi relativi ad eventuali future vendite, incideranno in toto nell'esercizio in cui la vendita è realizzata.

Sono inoltre presenti in magazzino volumi editi dalla società ed invenduti. Come noto si tratta di libri attinenti tematiche “di nicchia” la cui commercialità è molto limitata. L'esperienza ormai insegna che le probabilità di cessione dei predetti libri sono praticamente inesistenti salvo casi veramente sporadici ed, in tal senso, il giro di affari generato globalmente dall'attività editoriale è abbastanza indicativo; ciò ha indotto chi scrive a valorizzare i beni in oggetto assumendo valori decisamente bassi, ma soprattutto partendo dalla considerazione realistica che gran parte di questi beni costituiranno invenduto

Titoli

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni

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

Le altre partecipazioni in “altre imprese” sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di “ripristino di valore”.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati 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 e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; 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;

Riconoscimento ricavi

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

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
29.663	23.163	6.500

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.490	4.800	52.767	62.057
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	38.894	38.894
Valore di bilancio	4.490	4.800	13.873	23.163
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.500	-	4.000	6.500
Totale variazioni	2.500	-	4.000	6.500
Valore di fine esercizio				
Costo	6.990	4.800	56.767	68.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	38.894	38.894
Valore di bilancio	6.990	4.800	17.873	29.663

La società si è avvalsa della facoltà di non effettuare l'ammortamento annuo come ampiamente riportato in premessa. Si precisa comunque che le "altre immobilizzazioni" sono interamente riferite a "oneri su beni di terzi" Si tratta, in specifico, di oneri sostenuti sugli immobili condotti in locazione mentre l'avviamento è riferito all'acquisto di un ramo d'azienda. Il relativo ammortamento – ai fini civilistici – è stato prudentemente stimato nella durata di 5 anni.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
633.830	632.720	1.110

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	585.041	97.660	15.107	253.048	950.856
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.526	59.090	8.810	197.710	318.136
Valore di bilancio	532.515	38.570	6.297	55.338	632.720
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	1.110	-	-	1.110
Totale variazioni	-	1.110	-	-	1.110
Valore di fine esercizio					
Costo	585.041	98.770	15.107	253.048	951.966
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.526	59.090	8.810	197.710	318.136
Valore di bilancio	532.515	39.680	6.297	55.338	633.830

La società si è avvalsa della facoltà di non effettuare l'ammortamento annuo come ampiamente riportato in premessa. Si precisa comunque che gli immobili hanno tutti natura strumentale, utilizzati per lo svolgimento di attività istituzionali.

Il valore attribuito alle "aree di sedime" sottostanti gli immobili di proprietà è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Inoltre non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.160	22.159	(9.999)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.615	5.615
Valore di bilancio	5.615	5.615
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1	1
Totale variazioni	1	1
Valore di fine esercizio		
Costo	5.616	5.616
Valore di bilancio	5.616	5.616

Partecipazioni

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

Nel corso del 2018 Lai Momo ha acquisito lo status di socio nella cooperativa "Cartiera Soc. coop. sociale" che nel corso del 2020 è stata incorporata dalla società Abantu soc. cooperativa sociale. Si tratta di un soggetto – cooperativa sociale di tipo "A" e "B" – che opera nello stesso ambito in cui opera Lai Momo.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	16.544	(10.000)	6.544	6.544
Totale crediti immobilizzati	16.544	(10.000)	6.544	6.544

Si tratta di crediti relativi a cooperative “partecipate” in specifico ex Cartiera soc. coop sociale, ora Abantu soc. cooperativa sociale – a seguito dell'avvenuta fusione per incorporazione -. Il credito ha natura di “finanziamento socio infruttifero” ed è stato erogato al fine di agevolare lo sviluppo della società.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2019	Svalutazioni	31/12/2020
Altri	16.544	10.000	6.544
Totale	16.544	10.000	6.544

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	6.544	6.544
Totale	6.544	6.544

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5.616
Crediti verso altri	6.544

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	5.616
Totale	5.616

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	6.544
Totale	6.544

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
342	347	(5)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	347	(5)	342
Totale rimanenze	347	(5)	342

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.576.242	2.620.037	(1.043.795)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.243.169	(1.008.553)	1.234.616	1.234.616	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	69.585	(38.361)	31.224	19.375	11.849
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	307.283	3.119	310.402	308.695	1.707
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.620.037	(1.043.795)	1.576.242	1.562.686	13.556

La società, come già evidenziato e giustificato, si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo ottenuto mediante apposizione di apposito F.do Svalutazione Crediti di cui si dirà più innanzi.

Fra i crediti tributari "entro i 12 mesi" si segnala:

- credito IVA per complessivi Euro 638;
- credito IRAP: eccedenza dell'acconto sul saldo per Euro 12.831
- credito IRES: eccedenza dell'acconto sul saldo per Euro 5.455
- ritenute su interessi attivi: Euro 402
- credito per imposta rivalutazione Tfr Euro 49

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.234.616	1.234.616
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.224	31.224
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	310.402	310.402
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.576.242	1.576.242

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2019	490.000	490.000
Utilizzo nell'esercizio	75.708	75.708
Saldo al 31/12/2020	414.292	414.292

La decurtazione, quanto a Euro 17.707,75 è da imputare al mancato incasso di un credito relativo ad una società assoggettata a procedura concorsuale. All'uopo la società tiene agli atti la comunicazione del legale che invita a stralciare la posizione creditoria residua stante l'impossibilità di ulteriore realizzo del predetto credito.

La società ha inoltre stralciato dal fondo in oggetto una quota pari a Euro 58.000,00 in quanto relativo ad una posizione creditizia che, difatto, è stata regolarmente saldata. La predetta somma costituisce, a tutti gli effetti, una sopravvenienza attiva.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.554.583	2.054.778	499.805

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	2.054.778	499.805	2.554.583
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.054.778	499.805	2.554.583

Si tratta di allocazione temporanea di disponibilità liquide in attività finanziarie il cui grado di rischio è prudenzialmente basso.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.340.257	1.436.913	(96.656)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.430.904	(90.891)	1.340.013
Denaro e altri valori in cassa	6.009	(5.765)	244
Totale disponibilità liquide	1.436.913	(96.656)	1.340.257

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
95.275	63.823	31.452

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	59.953	28.671	88.624
Risconti attivi	3.871	2.780	6.651
Totale ratei e risconti attivi	63.823	31.452	95.275

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei attivi	88.624
Risconti Attivi	6.651
	95.275

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
5.192.186	5.192.254	(68)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	6.197	-	-	-		6.197
Riserva legale	473.530	-	-	-		473.530
Riserve statutarie	393.260	-	-	-		393.260
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.493.216	-	106.203	-		2.599.419
Varie altre riserve	(1)	3	-	-		2
Totale altre riserve	2.493.215	3	106.203	-		2.599.421
Utili (perdite) portati a nuovo	1.716.565	-	-	-		1.716.565
Utile (perdita) dell'esercizio	109.487	3.213	-	109.487	3.213	3.213
Totale patrimonio netto	5.192.254	3.216	106.203	109.487	3.213	5.192.186

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	6.197	B	-
Riserva legale	473.530	A,B	473.530
Riserve statutarie	393.260	A,B,D	393.260
Altre riserve			
Riserva straordinaria	2.599.419	A,B,D	2.599.419
Varie altre riserve	2		-
Totale altre riserve	2.599.421		2.599.419

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,D	-
Utili portati a nuovo	1.716.565	A,B,D	1.716.565
Totale	5.188.973		5.182.774
Quota non distribuibile			5.182.774

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	A,B,C,D
Totale	2	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve indivisibili	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	6.197	441.849	4.020.112	633.617	5.101.775
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			1	109.487	109.488
Altre variazioni					
incrementi		31.681	582.927		614.608
decrementi				633.617	633.617
Risultato dell'esercizio precedente				109.487	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	6.197	473.530	4.603.040	109.487	5.192.254
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			3	3.213	3.216
Altre variazioni					
incrementi			106.203		106.203
decrementi				109.487	109.487
Risultato dell'esercizio corrente				3.213	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	6.197	473.530	4.709.246	3.213	5.192.186

La sospensione degli ammortamenti, dal punto di contabile, richiede la formazione di riserve indisponibili, vincolate fino al momento della ripresa a conto economico della quota totale e/o in misura ridotta, dell'ammortamento in precedenza sospeso. A tal proposito si precisa che la cooperativa dispone già di cospicue riserve indivisibili, la cui disponibilità è preclusa per vincolo statutario. Si ritiene, pertanto, superfluo crearne un'altra.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
665	665	

Il fondo in esame è interamente riferito ad imposte differite relative a differenze temporanee tassabili negli esercizi futuri.

Nell'esercizio non si è originata fiscalità differita.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
292.287	303.053	(10.766)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	303.053
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	68.832
Utilizzo nell'esercizio	79.598
Totale variazioni	(10.766)
Valore di fine esercizio	292.287

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2020 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
545.642	1.081.094	(535.452)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	229.690	(65.282)	164.408	51.200	113.208
Debiti verso altri finanziatori	108.978	(108.978)	-	-	-
Debiti verso fornitori	551.865	(374.832)	177.033	177.033	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	37.285	(6.381)	30.904	30.904	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.989	(15.992)	29.997	29.997	-
Altri debiti	107.287	36.013	143.300	143.300	-
Totale debiti	1.081.094	(535.452)	545.642	432.434	113.208

Fra i debiti tributari si segnalano:

- Ritenute operate su dipendenti: 20.997

- Ritenute operate su professionisti: 4.279

Fra gli "altri debiti", l'ammontare di 92.979 sono riferiti al debito vs il personale per le indennità Ferie e Permessi e il debito vs dipendenti relativo alla mensilità di dicembre 2020

I "Debiti verso fornitori", tutti entro i 12 mesi, sono iscritti al valore nominale al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La società, in applicazione del principio di rilevanza, si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	164.408	164.408
Debiti verso fornitori	177.033	177.033
Debiti tributari	30.904	30.904
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.997	29.997
Altri debiti	143.300	143.300
Debiti	545.642	545.642

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	164.408	164.408	-	164.408
Debiti verso fornitori	-	-	177.033	177.033
Debiti tributari	-	-	30.904	30.904
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	29.997	29.997
Altri debiti	-	-	143.300	143.300
Totale debiti	164.408	164.408	381.234	545.642

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
211.572	276.874	(65.302)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	23.863	(17.789)	6.074
Risconti passivi	253.011	(47.513)	205.498
Totale ratei e risconti passivi	276.874	(65.302)	211.572

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi	6.074
Risconti passivi	205.498
	211.572

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.188.856	4.415.293	(2.226.437)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.612.536	3.773.718	(2.161.182)
Altri ricavi e proventi	576.320	641.575	(65.255)
Totale	2.188.856	4.415.293	(2.226.437)

Gli "altri ricavi" sono riferiti a contributi in c/esercizio.

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	4.591
Prestazioni di servizi	1.607.945
Totale	1.612.536

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.612.536
Totale	1.612.536

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.180.473	4.286.541	(2.106.068)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	47.628	104.259	(56.631)
Servizi	637.034	1.602.860	(965.826)
Godimento di beni di terzi	109.874	241.707	(131.833)
Salari e stipendi	946.964	1.375.418	(428.454)
Oneri sociali	273.436	402.227	(128.791)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	74.402	102.397	(27.995)
Altri costi del personale	1.394		1.394
Ammortamento immobilizzazioni immateriali		18.808	(18.808)
Ammortamento immobilizzazioni materiali		48.677	(48.677)
Variazione rimanenze materie prime	5	2	3
Oneri diversi di gestione	89.736	390.186	(300.450)
Totale	2.180.473	4.286.541	(2.106.068)

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte introduttiva e direttamente connessi al punto A (Valore della produzione) del Conto economico. In particolare, la parte preponderante dei servizi è relativa ai costi sostenuti direttamente per i "richiedenti asilo" (utenze, telefonia, trasporti, spese sanitarie alloggi, pasti etc...).

Costi per il personale

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

Dettaglio compensi corrisposti ai soci della cooperativa:

Come già anticipato Lai Momo, in quanto cooperativa sociale, e dunque a mutualità prevalente di diritto, non soggiace agli obblighi di cui all'art. 2513 cc.

Si dà, comunque, conto della quota del costo del personale sostenuta per i soci che prestano la loro opera a favore della cooperativa, in raffronto agli oneri complessivi sostenuti dalla stessa:

Costo soci lavoratori 279.935,00

Totale costo complessivi 1.296.195,00

Incidenza costo soci lavoratori 20,66 %

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi per l'anno 2020 non sono stati calcolati come stabilito dalle recenti normative di legge che prevedono la facoltà di derogare l'art.2426 primo comma n.2) c.c. e ampiamente dettagliato nella parte iniziale della Nota Integrativa.

Oneri diversi di gestione

Sono, in genere, oneri di varia natura. Fra questi, per incidenza, si segnala il c.d. "pocket money" per complessivi Euro 51.117. Si tratta delle disponibilità finanziarie, di importo unitario esiguo, che la società mensilmente, in ottemperanza alle direttive, deve versare a ciascun immigrato accolto nelle varie strutture gestite dalla società.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(1.560)	(319)	(1.241)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	1.721	3.500	(1.779)
Proventi diversi dai precedenti	3.579	2.433	1.146
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.860)	(6.252)	(608)
Totale	(1.560)	(319)	(1.241)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	6.860
Totale	6.860

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	2.851	2.851
Interessi medio credito	4.009	4.009
Totale	6.860	6.860

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni	1.485	1.485
Interessi su titoli	236	236
Interessi bancari e postali	3.579	3.579
Totale	5.300	5.300

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.610	18.946	(15.336)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	3.610	18.946	(15.336)
IRES		4.067	(4.067)
IRAP	3.610	14.879	(11.269)
Imposte differite (anticipate)			
IRAP			
Totale	3.610	18.946	(11.269)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	6.823	
Variazioni Fiscali:	0	
Variazione in aumento	41.875	
Variazioni in diminuzione	(62.965)	
Totale	(21.090)	
Imponibile fiscale	(14.267)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.304.579	
Totale	1.304.579	
Onere fiscale teorico (%)	3,21	41.877
Variazioni Fiscali:	0	
Variazione in aumento-Comp.Occ.li, Amministr.e Imu quota N.D.	166.821	
Cuneo fiscale	(1.246.455)	
Imponibile Irap	224.945	
IRAP corrente per l'esercizio		7.221
Agevolazione circolare 27/E/2020		(3.610)
IRAP corrente per l'esercizio effettiva		3.610

Si precisa che in applicazione della Legge regionale dell'Emilia Romagna Art. 7, comma 2, L.R. 21/12/01 n. 48 è stata applicata l'aliquota agevolata pari al 3,21%.

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

Fiscalità differita / anticipata

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate differenze temporanee da cui possa essere scaturita fiscalità differita e/o anticipata.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Impiegati	46	46	
Operai	3	2	1
Totale	49	48	1

	Numero medio
Impiegati	46
Operai	3
Totale Dipendenti	49

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

	Amministratori
Compensi	106.505

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Si rinvia a quanto illustrato nella Relazione sulla Gestione.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. Di seguito si fornisce elenco analitico che la predetta società – Lai-Momo soc. coop sociale – ha ricevuto in corso d'anno:

DENOMINAZIONE DEL SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
MINISTERO DELL'INTERNO	€ 23.805	10/01/2020	ANTICIPO PROGETTO CONOSCENZE
MINISTERO DELL'INTERNO	€ 1.880	12/05/2020	RIMBORSO INTERMEDIO FAMI
MINISTERO DEL LAVORO	€ 12	09/06/2020	EROGAZIONE QUOTE 5X1000
AGENZIA ENTRATE	€ 3.610	30/06/2020	ART.24 DL30/220 - CIRCOLARE 27/E/2020
MINISTERO DEL LAVORO	€ 17	30/07/2020	EROGAZIONE QUOTE 5X1000 - 2017
MINISTERO DEL LAVORO	€ 16	06/10/2020	EROGAZIONE QUOTE 5X1000 - 2018
MINISTERO DELL'INTERNO	€ 2.981	20/10/2020	SALDO FINALE FAMI PREFETTURA

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Euro	3.213
a riserva straordinaria indivisibile	Euro	3.117
3% Fondi Mutualistici	Euro	96

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

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

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Andrea Marchesini Reggiani