

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

**COOPERATIVA SOCIALE IL
CERCHIO SOCIETA'
COOPERATIVA IN SIGLA
"COOPERATIVA SOCIALE IL
CERCHIO SOC. COOP."**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: RAVENNA RA VIALE DELLA LIRICA
15

Codice fiscale: 00722640398

Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	48
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	55
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	77
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	80

**COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA'
COOPERATIVA**

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE DELLA LIRICA, 15 RAVENNA RA
Codice Fiscale	00722640398
Numero Rea	RA 99667
P.I.	00722640398
Capitale Sociale Euro	1492088.63
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	879000
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	A108363

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	172.375	88.450
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	172.375	88.450
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.666	10.780
5) avviamento	14.143	28.286
7) altre	6.957	-
Totale immobilizzazioni immateriali	41.766	39.066
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.749.595	3.110.795
2) impianti e macchinario	13.866	19.284
3) attrezzature industriali e commerciali	25.687	21.612
4) altri beni	24.099	30.248
Totale immobilizzazioni materiali	2.813.247	3.181.939
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	2.065.286	2.065.286
d-bis) altre imprese	76.835	76.835
Totale partecipazioni	2.142.121	2.142.121
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	355.000	355.000
Totale crediti verso imprese collegate	355.000	355.000
Totale crediti	355.000	355.000
3) altri titoli	98.714	99.698
4) strumenti finanziari derivati attivi	16.305	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.612.140	2.596.819
Totale immobilizzazioni (B)	5.467.153	5.817.824
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.541.080	2.843.059
Totale crediti verso clienti	2.541.080	2.843.059
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.931.772	2.535.364
Totale crediti verso imprese collegate	3.931.772	2.535.364
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.072	-
Totale crediti tributari	22.072	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.576	50.754
Totale crediti verso altri	30.576	50.754
Totale crediti	6.525.500	5.429.177
IV - Disponibilità liquide		

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

1) depositi bancari e postali	692.328	807.881
3) danaro e valori in cassa	3.376	5.445
Totale disponibilità liquide	695.704	813.326
Totale attivo circolante (C)	7.221.204	6.242.503
D) Ratei e risconti	60.293	61.458
Totale attivo	12.921.025	12.210.235
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.492.089	1.476.517
III - Riserve di rivalutazione	765.761	765.761
IV - Riserva legale	580.828	580.828
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	65.613	63.664
Totale altre riserve	65.613	63.664
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	16.305	(7.346)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(761.772)	(486.058)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	126.395	(275.714)
Totale patrimonio netto	2.285.219	2.117.652
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	7.346
4) altri	430.206	244.506
Totale fondi per rischi ed oneri	430.206	251.852
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.847.911	1.940.949
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.059	232.173
Totale debiti verso soci per finanziamenti	236.059	232.173
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.367.818	980.331
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.545.675	2.160.294
Totale debiti verso banche	3.913.493	3.140.625
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.905	-
Totale debiti verso altri finanziatori	148.905	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	935.496	1.171.315
Totale debiti verso fornitori	935.496	1.171.315
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	624.932	748.711
Totale debiti verso imprese collegate	624.932	748.711
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.096	431.671
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.895
Totale debiti tributari	431.096	439.566
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	340.523	334.502
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	340.523	334.502
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.569.225	1.184.172
Totale altri debiti	1.569.225	1.184.172
Totale debiti	8.199.729	7.251.064

v.2.14.0		COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA	
E) Ratei e risconti		157.960	648.718
Totale passivo		12.921.025	12.210.235

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.697.554	17.644.407
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	94.944	123.516
altri	70.015	197.162
Totale altri ricavi e proventi	164.959	320.678
Totale valore della produzione	18.862.513	17.965.085
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	303.703	470.581
7) per servizi	3.556.658	3.623.804
8) per godimento di beni di terzi	433.942	511.747
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.881.376	9.603.141
b) oneri sociali	2.738.374	2.679.719
c) trattamento di fine rapporto	921.299	810.890
e) altri costi	51.141	315
Totale costi per il personale	13.592.190	13.094.065
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.516	17.803
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	96.798	110.658
Totale ammortamenti e svalutazioni	119.314	128.461
13) altri accantonamenti	185.700	-
14) oneri diversi di gestione	360.022	305.394
Totale costi della produzione	18.551.529	18.134.052
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	310.984	(168.967)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.751	1.554
Totale proventi da partecipazioni	2.751	1.554
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	1.981
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	2.953
Totale proventi diversi dai precedenti	20	2.953
Totale altri proventi finanziari	20	4.934
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	103.567	65.000
Totale interessi e altri oneri finanziari	103.567	65.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(100.796)	(58.512)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	30	-
Totale rivalutazioni	30	-
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	3.323	-
Totale svalutazioni	3.323	-

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(3.293)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	206.895	(227.479)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	80.500	48.235
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	80.500	48.235
21) Utile (perdita) dell'esercizio	126.395	(275.714)

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	126.395	(275.714)
Imposte sul reddito	80.500	48.235
Interessi passivi/(attivi)	103.547	60.066
(Dividendi)	(2.751)	(1.554)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	307.691	(168.967)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	687.311	810.890
Ammortamenti delle immobilizzazioni	119.314	128.461
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	806.625	939.351
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.114.316	770.384
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	301.979	110.979
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(235.819)	95.016
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.165	(18.370)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.962	48.645
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.481.081)	(119.890)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.409.794)	116.380
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(295.478)	886.764
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(103.547)	(60.066)
(Imposte sul reddito pagate)	(80.855)	(7.087)
Dividendi incassati	2.751	1.554
(Utilizzo dei fondi)	(594.649)	(1.182.683)
Totale altre rettifiche	(776.300)	(1.248.282)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.071.778)	(361.518)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(14.987)	(82.878)
Disinvestimenti	286.881	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(25.216)	(10.300)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.310)	(358.002)
Disinvestimenti	3.324	400.006
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	247.692	(51.174)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	347.163	620.952
Accensione finanziamenti	2.300.000	91.059
(Rimborso finanziamenti)	(1.874.295)	(462.605)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	117.224	-
(Rimborso di capitale)	(183.628)	(75.805)

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	706.464	173.601
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(117.622)	(239.091)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	807.881	1.049.085
Danaro e valori in cassa	5.445	3.332
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	813.326	1.052.417
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	692.328	807.881
Danaro e valori in cassa	3.376	5.445
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	695.704	813.326

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'esercizio 2022 registra un flusso finanziario di € 117.622, complessivamente negativo, assorbito dalla gestione e in particolare: nel flusso A) relativo ai flussi finanziari derivanti dall'attività operativa si rileva una variazione negativa dovuta essenzialmente all'utilizzo dei fondi TFR, oltre al significativo incremento dei crediti verso le collegate legate all'inizio operatività del Consorzio Rosa dei Venti.

Nel flusso B) si rileva un incremento di liquidità a fronte di attività di disinvestimento relativo alla cessione di un immobile venduto nel corso del 2022 poiché non più strategico all'attività aziendale.

Nel flusso C) relativo ai flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento evidenzia un saldo positivo connesso alla rinegoziazione nel corso dell'esercizio di alcuni mutui che ha apportato nuova liquidità alla Cooperativa.

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi. In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato d'esercizio delle componenti non monetarie.

.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022

La cooperativa è retta e disciplinata dai principi della mutualità senza fini di speculazione privata. Lo scopo principale che la cooperativa intende perseguire è quello dell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-sanitari, assistenziale ed educativi.

La cooperativa ha lo scopo inoltre di procurare ai soci continuità d'occupazione lavorativa e di contribuire al miglioramento della loro condizione economica, sociale, professionale, tramite l'esercizio in forma associata dell'impresa. Per il raggiungimento di tale scopo mutualistico i soci instaurano con la cooperativa oltre al rapporto associativo un ulteriore rapporto mutualistico di lavoro.

Lo scopo mutualistico con i soci si realizza quindi tramite il rapporto lavorativo e trova la sua espressione alla voce B9 relativamente ai costi del personale.

Nello svolgimento della propria attività la cooperativa si avvale prevalentemente dei servizi da parte dei soci. La condizione di prevalenza è stata calcolata a norma dell'art. 2513 CC, lettera c, rapportando il costo del personale rappresentato da soci (voce B9) al totale dei costi del personale rappresentato anche da terzi e ricompreso nella voce B9 del conto economico

La cooperativa, inoltre, nel rispetto dei requisiti di legge per la mutualità prevalente ha recepito nel proprio Statuto ed osserva le seguenti norme del Codice civile:

- a) Divieto di distribuzione di dividendi in misura superiore a quanto stabilito dall' art.2514 c.1;
- b) Divieto di distribuzione delle riserve tra i soci Cooperatori.
- c) Obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento, dell'intero patrimonio sociale dedotto solamente il capitale sociale eventualmente rivalutato ed i dividendi eventualmente maturati, ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione

Inoltre, la Cooperativa può svolgere, sempre con indirizzo mutualistico, qualunque altra attività connessa agli scopi sopra elencati al fine di diffondere i principi della cooperazione mutualistica.

Procedura di ammissione e carattere aperto della società (comma 5 art.2528 c.c.)

Gli Amministratori evidenziano che nel corso dell'esercizio sono state rispettate le procedure previste per l'ammissione soci così come stabilite dalla legge ed in particolare:

- le ammissioni a socio sono state effettuate secondo criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e l'attività economica svolta (valutazione delle specifiche attitudini professionali possedute dagli aspiranti soci in relazione allo specifico fabbisogno e quindi alle opportunità di lavoro fornite dalla cooperativa medesima).
- il Consiglio di Amministrazione ha preventivamente effettuato la verifica del non esercizio da parte dell'aspirante socio di imprese in concorrenza con quella della Cooperativa.
- il Consiglio di Amministrazione ha regolarmente provveduto a dare comunicazione all'interessato dell'ammissione a socio e ha tempestivamente provveduto ad effettuare la relativa annotazione nel libro soci ai sensi di quanto previsto dall'art.2528 c.c.

Il Consiglio di Amministrazione quindi, nell'ammissione dei soci e nella relativa procedura, ha osservato le norme previste dalla Legge e dallo Statuto. In particolare si sono sempre adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e l'attività economica svolta tenendo conto cioè delle potenzialità della Cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e di tutti gli altri requisiti oggettivi richiesti dallo Statuto e comunque atti a valutare l'effettiva capacità dell'aspirante socio al raggiungimento degli scopi sociali.

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art.2425-ter.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Altre immobilizzazioni immateriali

Gli Altri beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economica-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:

Autovetture 25%

Impianti e macchinari 10%

Attrezzatura varia 12,5%

Elaboratori 20%

Macchine d'ufficio elettroniche 20%

Mobili e arredi 12%

Attrezzatura specifica 12%

Terreni 0%

Fabbricati strumentali 3%

Impianto telefonico 25%

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Condizionatori 15%
Impianti specifici 12,5%

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Si precisa, ai sensi e per gli effetti della Legge 126/2020, nel corso del 2020 è stata effettuata una rivalutazione di alcuni cespiti; si rimanda alle analisi delle voci di movimentazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

Il valore delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie è ridotto nel caso si presentino perdite di valore ritenute durevoli o permanenti. Nel caso venissero meno le ragioni che hanno condotto alla riduzione di valore, si procedere al ripristino delle precedenti svalutazioni, nel limite del costo sostenuto.

Crediti

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato). Si precisa che la società non ha provveduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Altri titoli

I titoli destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale sono iscritti nell'apposita voce delle immobilizzazioni finanziarie e sono valutati al costo ammortizzato, tenendo conto delle eventuali perdite durevoli che si dovessero manifestare. E' stata applicata la deroga di legge e per i titoli acquistati antecedentemente al 1° gennaio 2016 è stata mantenuta l'iscrizione al costo di acquisto eventualmente svalutato per perdite durevoli o permanenti di valore, ripristinate, nel limite del costo, nel caso di venuta meno delle ragioni che hanno condotto alla svalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria, qualora presenti contratti nell'esercizio di riferimento, sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

In base alla riforma degli OIC avvenuta a Dicembre 2016, i crediti iscritti nell'attivo circolante devono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al valore di presumibile realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per tutti i crediti iscritti in bilancio, vista l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

In base alla riforma degli OIC avvenuta a Dicembre 2016, i debiti devono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per tutti debiti iscritti in bilancio, vista l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore effettivo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

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

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di

un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto, al netto dei correlati effetti fiscali differiti; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

Riconoscimento Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

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. Nell'esercizio non vi sono stati ricavi, proventi, né costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta.

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valutazione poste in valuta

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

Nota integrativa, attivo

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	88.450	83.925	172.375
Totale crediti per versamenti dovuti	88.450	83.925	172.375

Il saldo rappresenta il credito vantato dalla Cooperativa nei confronti dei Soci per quote di capitale sociale sottoscritte, ma non ancora versate al 31/12/2022. Il versamento è effettuato ratealmente, mediante trattenute sulle retribuzioni mensili, come stabilito all'atto della sottoscrizione.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 22.516, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 41.766.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	10.780	28.286	-	39.066
Valore di bilancio	10.780	28.286	-	39.066
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	16.520	-	8.696	25.216
Ammortamento dell'esercizio	6.634	14.143	1.739	22.516
Totale variazioni	9.886	(14.143)	6.957	2.700
Valore di fine esercizio				
Costo	20.666	14.143	6.957	41.766
Valore di bilancio	20.666	14.143	6.957	41.766

La voce diritti di brevetto industriale, accoglie i software gestionali utilizzati dalla società.

Nell'anno 2022 la cooperativa ha investito nell'acquisto di nuovi software per gestire le timbrature dei propri dipendenti, per predisporre modulistiche e riepiloghi delle proprie attività, per rispondere alle richieste dell'ente gestore e per procedere attività amministrative per un totale di € 16.520.

L'avviamento della voce B I 5) dell'attivo iscritto al valore residuo di euro 14.143 è derivante dall'acquisto dei seguenti rami d'azienda:

nido La Mongolfiera nell'anno 2008 dalla società Primassistenza con un valore iniziale di € 87.039 completamente ammortizzato e quindi con valore contabile al 31/12/2022 pari a 0;

nido Matisse nell'anno 2010 dalla società Creativa snc con valore iniziale euro 6.000,00 completamente ammortizzato e quindi con valore contabile al 31/12/2022 pari a 0;

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

nido Il treno dei bimbi nell'anno 2014 da Parini Claudia con valore iniziale di € 141.429, ammortamenti per € 127.286 e valore contabile al 31/12/2022 pari a € 14.143.

Nel corso del 2022 sono state effettuate manutenzioni al fine di rendere più funzionali gli spazi degli uffici a seguito del nuovo assetto aziendale per un totale di € 8.696 ammortizzato nell'anno per € 1.739.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4.109.887 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.296.640. Il valore residuo di tali beni è quindi di € 2.813.247.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.407.639	263.979	131.303	501.618	4.304.539
Rivalutazioni	133.366	-	-	-	133.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	430.210	244.695	109.691	471.370	1.255.966
Valore di bilancio	3.110.795	19.284	21.612	30.248	3.181.939
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	9.591	5.396	14.987
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	286.881	-	-	-	286.881
Ammortamento dell'esercizio	74.319	5.418	5.516	11.545	96.798
Totale variazioni	(361.200)	(5.418)	4.075	(6.149)	(368.692)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.064.634	263.979	140.894	507.014	3.976.521
Rivalutazioni	133.366	-	-	-	133.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	448.405	250.113	115.207	482.915	1.296.640
Valore di bilancio	2.749.595	13.866	25.687	24.099	2.813.247

La categoria **terreni e fabbricati** si decrementa di euro 286.881 al netto del fondo ammortamento passando da euro 3.110.795 al 31/12/2021 ad euro 2.749.595 al 31/12/2022. La variazione deriva dalla vendita dell'immobile di Via Sant'Alberto a seguito di rogito in data 30 agosto 2022.

Nell'esercizio 2020 la Cooperativa, con la finalità di fornire una migliore rappresentazione patrimoniale delle voci dell'attivo immobilizzato, ha provveduto, come consentito dal D.L. 104/2020, alla rivalutazione di alcuni cespiti appartenenti alla categoria dei Terreni e Fabbricati.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata a riduzione dei fondi ammortamento per euro 656.077 ed euro 133.366 ad incremento del valore attivo, in contropartita del patrimonio netto si è iscritta una riserva di rivalutazione ex Dl 104/2020 pari ad euro 765.761. Si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione e conseguentemente si è provveduto a rilevare l'imposta sostitutiva pari ad euro 23.683 direttamente a riduzione della riserva iscritta a patrimonio netto.

Gli immobili relativi all'asilo nido la Mongolfiera sono gravati da garanzia ipotecaria di primo grado a favore della Banca Cassa di Risparmio di Ravenna che ha concesso due mutui, su cui la Cooperativa è subentrata dal precedente proprietario, per Euro 95.000 e 88.000 gravati da ipoteca rispettivamente per euro 190.000 e 176.000 il cui valore residuo al 31/12/2022 è pari a € 15.600 e € 14.451 mila circa. Per un maggior dettaglio si rinvia ad apposita sezione della presente nota integrativa Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nella seguente tabella vengono indicati i beni materiale acquisiti nel corso dell'esercizio:

Elaboratori	4.102

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Attrezzatura specifica	9.591
Fotocopiatrici	1.294
Totale	14.897

La categoria **Impianti e macchinari** si decrementa di euro 5.418, passando da euro 19.284 al 31/12/2021 ad euro 13.866 al 31/12/2022.

Il decremento è dovuto alla quota di ammortamento per euro 5.418.

La categoria **attrezzature industriali e comm.li** si incrementa di euro 4.075, passando da euro 21.612 al 31/12/2021 ad euro 25.687 al 31/12/2022.

L'incremento è dovuto ad acquisti per euro 9.591 e quota ammortamento per euro 5.516.

La categoria **altri beni materiali** si decrementa di euro 6.149, passando da euro 30.248 al 31/12/2021 ad euro 24.099 al 31/12/2022.

Il decremento è dovuto ad acquisti per euro 5.396 e quota ammortamento per euro 11.545.

Operazioni di locazione finanziaria

Non ci sono in essere operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, crediti, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati:

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.065.286	76.835	2.142.121	99.698	-
Valore di bilancio	2.065.286	76.835	2.142.121	99.698	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	2.310	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	16.305
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	3.324	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	30	-
Totale variazioni	-	-	-	(984)	16.305
Valore di fine esercizio					
Costo	2.065.286	76.835	2.142.121	98.714	16.305
Valore di bilancio	2.065.286	76.835	2.142.121	98.714	16.305

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	355.000	355.000	355.000
Totale crediti immobilizzati	355.000	355.000	355.000

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalut.	Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>imprese collegate</i>											
	Partecipazione Cooperativa Selenia	134.279	-	134.279	-	-	-	-	-	134.279	-
	Partecip.San Rocco Società Consortile	444.356	-	444.356	-	-	-	-	-	444.356	-
	Partecipazioni DADONEW	2.500	-	2.500	-	-	-	-	-	2.500	-
	Partecipazioni CONSORZIO LEALI	2.700	-	2.700	-	-	-	-	-	2.700	-
	Partecipazioni CONSORZIO ROSA DEI VENTI	250.000	-	250.000	-	-	-	-	-	250.000	-
	Socio sovventore CONSORZIO ROSA DEI VENT	1.600.000	-	1.600.000	-	-	-	-	-	1.600.000	-
	F.do perdite partecip. imprese collegate	-	-	368.549-	-	-	-	-	-	368.549-	-
Totale		2.433.835	-	2.065.286	-	-	-	-	-	2.065.286	-
<i>altre imprese</i>											
	Partecipazione Federcoop Nullo Baldini	197	-	197	-	-	-	-	-	197	-
	Partecipazione Federaz.Coop. Provincia Ra	2.505	-	2.505	-	-	-	-	-	2.505	-
	Partecipazione Coop.va San Vitale Srl	26.103	-	26.103	-	-	-	-	-	26.103	-
	Partecip. CNS Consorzio Nazionale Serv.	40.706	-	40.706	-	-	-	-	-	40.706	-
	Partecipazione COOP.E.R.FIDI	250	-	250	-	-	-	-	-	250	-
	Partecipazione Fondazione "Dopo di Noi"	2.582	-	2.582	-	-	-	-	-	2.582	-
	Partecipazione Consorzio Fare Comunità	1.500	-	1.500	-	-	-	-	-	1.500	-
	Partecipaz. TELCOOP Onlus Soc. Coop.Soc	250	-	250	-	-	-	-	-	250	-

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Partecipazioni POWER ENERGIA	412	-	412	-	-	-	-	-	412	-
Partecipazioni CO.E.R.BUS	2.329	-	2.329	-	-	-	-	-	2.329	-
Arrotondamento									1	
Totale	76.834	-	76.834	-	-	-	-	-	76.835	-
<i>verso imprese collegate</i>										
Finanziamenti attivi a collegate	355.000	-	355.000	-	-	-	-	-	355.000	-
Totale	355.000	-	355.000	-	-	-	-	-	355.000	-
<i>altri titoli</i>										
Altri titoli d'investimento	99.698	-	99.698	2.310	-	30	3.324	-	98.714	30
Totale	99.698	-	99.698	2.310	-	30	3.324	-	98.714	30
<i>strumenti finanziari derivati attivi</i>										
Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	16.305	-	-	-	-	16.305	-
Totale	-	-	-	16.305	-	-	-	-	16.305	-

Il saldo delle partecipazioni in imprese collegate è al netto di un fondo di rettifica del valore delle partecipazioni stesse, stanziato in precedenti esercizi, a fronte di probabili riduzioni di valore; considerando la particolare congiuntura economica generale, gli amministratori hanno ritenuto prudentiale mantenerlo iscritto a bilancio.

La partecipazione al Consorzio Rosa dei Venti è costituita da euro 250.000 pari al 38,46% come socio ordinario e da euro 1.600.000 pari al 52,46% come socio sovventore.

Il patrimonio netto della partecipata Rosa dei Venti è costituito da strumeti finanziari di terzi per euro 3.950.000.

Nella tabella sottostante il patrimonio netto è composto dal capitale sociale ordinario, capitale sociale-socio sovventore al netto delle perdite.

Il finanziamento attivo a collegate per € 355.000 si riferisce al finanziamento volto a supportare il Consorzio Rosa dei Venti.

Strumenti finanziari derivati stipulati in data 5 luglio 2019, Contratto di Interst Rate Swap (IRS) con decorrenza 09/07/2019 scadenza 31/07/2026 rate 84, con finalità di copertura dal rischio di tasso variabile relativo al finanziamento di capitale iniziale pari a € 600.000; al 31/12/2022 il valore è attivo per € 16.305.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Consorzio Selenia	Ravenna	01211880396	284.051	26.597	235.885	111.503	47,27%	134.279
San Rocco Società Consortile	Ravenna	01379190398	984.847	5.556	645.286	291.089	45,11%	444.356
Dadonew	Ravenna	02390020390	5.000	-	5.000	2.500	50,00%	2.500
Consorzio Leali	Ravenna	02524220395	10.000	-	10.000	2.700	27,00%	2.700
Consorzio Rosa dei Venti	Ravenna	02559210394	3.700.000	(91.488)	3.508.984	1.754.492	50,00%	1.850.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Valore contabile

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Partecipazioni in altre imprese	76.835
Crediti verso imprese collegate	355.000
Altri titoli	98.714
Strumenti finanziari derivati attivi	16.305

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	76.835
Altri titoli	98.714

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Federcoop Romagna	197
Federaz.Coop.Provincia Ravenna	2.506
Coop. San Vitale	26.103
Consorzio Nazionale Servizi	40.706
Coop.E.R.fidi	250
Fondazione Dopo di Noi	2.582
Consorzio Fare Comunità	1.500
Telcoop	250
Power energia	412
Co.E.R.Bus	2.329
Totale	76.835

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Altri titoli d'investimento	98.714
Totale	98.714

Natura dei titoli	Numero azioni al 31 /12/2021	Valore al 31/12/2021	Numero azioni al 31 /12/2022	Valore al 31 /12/2022	Incrementi p e r acquisizioni	Incremento	Decremento
Azioni CARIRA	n.5706	89.014	n.5856	91.354	150	30	
Azioni HERA	n.2911	10.684	n.2911	7.360			3.323

il valore per singola azione al 31.12.2022 è stato il seguente:

Azioni CARIRA € 15,60
Azioni HERA € 2,52850

Il valore di mercato al 31/12/2022 delle azioni Hera ha subito una variazione negativa portando ad una svalutazione del titolo pari a euro 3.323.

I valori di mercato dei titoli su cui sono state fatte le variazioni, sono stati comunicati dalla Cassa di Risparmio di Ravenna dove la Cooperativa ha il conto titoli.

La Cooperativa non possiede immobilizzazioni finanziarie diverse dalle partecipazioni di controllo e collegate iscritte a valori superiori al fair value (art. 2427 bis).

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono valutati al valore di realizzo, l'adeguamento a detto valore è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423 co. 4 c.c. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.843.059	(301.979)	2.541.080	2.541.080
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	2.535.364	1.396.408	3.931.772	3.931.772
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	22.072	22.072	22.072
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	50.754	(20.178)	30.576	30.576
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.429.177	1.096.323	6.525.500	6.525.500

I **Crediti verso clienti** presentano al 31/12/2022 un saldo pari a euro 2.541.080, in decremento di euro 301.979 rispetto al 31/12/2021. Il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per € 3.139 per stralcio crediti inesigibili portando il valore al 31/12/2022 pari ad € 270.011.

Di seguito la movimentazione subita dal fondo nel corso del periodo:

Tipologia fondo	31/12/2021	Movimentazioni 2022	31/12/2022
Fondo rischi su crediti vs. clienti fiscale	114.852	3.139	111.714
Fondo rischi su crediti vs clienti tassato	158.297		158.297
Totale	273.149	(5.519)	270.011

Crediti verso imprese collegate presentano al 31/12/2022 un saldo pari a € 3.931.772 in incremento rispetto al 31/12/2021 di € 1.396.408 che corrispondono a crediti di natura commerciale all'interno dei servizi erogati nei consorzi a cui la cooperativa partecipa.

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

CREDITI VERSO COLLEGATE	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022	SCOSTAMENTO
Consorzio Selenia	1.005.344	1.226.922	221.578
San Rocco soc. consortile	173.431	106.236	-67.195
Dadonew	402.773	564.105	161.332
Consorzio Leali	953.816	1.548.163	594.347
Consorzio Rosa Dei Venti		486.346	486.346
TOTALE	2.535.364	3.931.772	1.396.408

I crediti verso altri presentano al 31/12/2022 un saldo pari a € 30.576 con un decremento di € 20.178.

Il saldo è composto principalmente da depositi cauzionali vari per € 10.109, INAIL c/anticipi per € 8.831, anticipi c/retribuzione per € 10.150 e crediti vari per € 1.486.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti iscritti in bilancio sono relativi a clienti residenti nel territorio italiano.

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

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	807.881	(115.553)	692.328
Denaro e altri valori in cassa	5.445	(2.069)	3.376
Totale disponibilità liquide	813.326	(117.622)	695.704

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e bancarie alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.797	2.666	6.463
Risconti attivi	57.661	(3.831)	53.830
Totale ratei e risconti attivi	61.458	(1.165)	60.293

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data del pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, la voce è costituita principalmente dai risconti attivi su:

noleggio auto 10.365

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

noleggio attrezzature	4.558
assicurazioni	7.622
canoni licenze software	2.060
prestazioni	10.846
spese amministrative /contrattuali	6.394
condominiali/locazioni	6.237
canoni manutenzione	4.828
Varie	920
TOTALE	53.830

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Si segnala che l'incremento della "Riserva di rivalutazione" per complessivi 765.761 euro deriva dal fatto che, come commentato nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, la Cooperativa si è avvalsa della facoltà di rivalutare i fabbricati di proprietà ai sensi del DL 104/2020, convertito nella legge n. 126 del 13/10/2020.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.476.517	199.200	183.628		1.492.089
Riserve di rivalutazione	765.761	-	-		765.761
Riserva legale	580.828	-	-		580.828
Altre riserve					
Varie altre riserve	63.664	1.949	-		65.613
Totale altre riserve	63.664	1.949	-		65.613
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(7.346)	23.651	-		16.305
Utili (perdite) portati a nuovo	(486.058)	(275.714)	-		(761.772)
Utile (perdita) dell'esercizio	(275.714)	275.714	-	126.395	126.395
Totale patrimonio netto	2.117.652	224.800	183.628	126.395	2.285.219

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo riserva ordinario (tasse ammiss.)	65.613
Totale	65.613

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Ai sensi della legislazione in materia di cooperativa a mutualità prevalente le riserve esposte in bilancio sono tutte indivisibili ed utilizzabili dalla cooperativa solo per la copertura di perdite e mai distribuibili ai soci neppure mediante aumento di capitale sociale.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.492.089	Capitale	B;C	-
Riserve di rivalutazione	765.761	Capitale	B	-
Riserva legale	580.828	Capitale	B	-

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Altre riserve				
Varie altre riserve	65.613	Capitale	B	-
Totale altre riserve	65.613	Capitale	B	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	16.305	Capitale	B	-
Utili portati a nuovo	(761.772)	Capitale	B	-
Totale	2.158.824			-
Quota non distribuibile				1.428.507
Residua quota distribuibile				730.317

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo riserva ordinario (tasse ammiss.)	65.613	Capitale	B	65.613
Totale	65.613			

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

Tutte le riserve della Cooperativa sono indivisibili e non possono essere ripartite tra i Soci sia durante la vita della società, che all'atto del suo scioglimento, ai sensi dello Statuto, dell'art.26 del D.L. CPS n.1577/47 e dell'art.2514 del codice civile.

Si precisa che alla voce Fondo riserva ordinario confluiscono le tasse di ammissione derivanti dall'ingresso di nuovi soci e come da statuto non sono rimborsabili.

L'incremento del 2022 è determinato da 75 nuove tasse di ammissione per l'ingresso di altrettanti nuovi soci che versano € 26 ciascuno

VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La voce, che può assumere saldo positivo o negativo, rappresenta la contropartita dell'incremento o del decremento di valore degli strumenti finanziari derivati, in caso di variazione del loro fair value, nell'ipotesi in cui lo strumento derivato copra il rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario (nella fattispecie della Società un finanziamento bancario). La riserva deve essere aggiornata annualmente, in funzione delle variazioni di fair value del derivato.

La Società ha provveduto a iscrivere una riserva in relazione al valore della copertura, considerata efficace, dello strumento derivato sottoscritto con efficacia dalla data del 09/07/2019.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	7.346	244.506	251.852
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	185.700	185.700

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	7.346	-	7.346
Totale variazioni	(7.346)	185.700	178.354
Valore di fine esercizio	-	430.206	430.206

La voce accoglie fondi accantonati come da tabella.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo spese legali	20.000
	Fondo Consortile	204.506
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	205.700
	Totale	430.206

Altri Fondi per rischi e oneri

Il fondo Consortile presenta un saldo al 31/12/2022 pari a € 204.506 invariato rispetto al 31/12/2021.
Il saldo comprende, somme accantonate a fronte di passività potenziali ancora esistenti alla data di chiusura dell'esercizio.
Altri fondi per rischi e oneri differiti presenta un saldo al 31/12/2022 pari a € 205.700 con un incremento di € 185.700.
Si tratta di un accantonamento prudenziale a copertura di una probabile una tantum a fronte di vacatio contrattuale per il CCNL scaduto nel 2019.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.940.949
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	501.611
Utilizzo nell'esercizio	594.649
Totale variazioni	(93.038)
Valore di fine esercizio	1.847.911

Si precisa che nell'utilizzo del periodo è incluso il Fondo TFR versato al Fondo di Tesoreria Inps e ai Fondi di previdenza.

Debiti

Per la valutazione dei debiti si è optato di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423 co. 4 c.c. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	232.173	3.886	236.059	236.059	-	-
Debiti verso banche	3.140.625	772.868	3.913.493	1.367.818	2.545.675	520.087
Debiti verso altri finanziatori	-	148.905	148.905	148.905	-	-
Debiti verso fornitori	1.171.315	(235.819)	935.496	935.496	-	-
Debiti verso imprese collegate	748.711	(123.779)	624.932	624.932	-	-
Debiti tributari	439.566	(8.470)	431.096	431.096	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	334.502	6.021	340.523	340.523	-	-
Altri debiti	1.184.172	385.053	1.569.225	1.569.225	-	-
Totale debiti	7.251.064	948.665	8.199.729	5.654.054	2.545.675	520.087

Finanziamenti effettuati da soci della società

Debiti verso soci per finanziamenti

Il debito verso soci per finanziamento rappresenta il debito nei confronti dei soci per prestito sociale, comprensivo degli interessi maturati al 31/12/2022. I tassi applicati rientrano nei parametri di legge.

Il prestito sociale non eccede € 300.000 e quindi non è necessario adottare alcuna forma di garanzia tra quelle previste dalla normativa in materia di prestito sociale

La presente nota integrativa evidenzia pertanto l'ammontare della raccolta presso i soci in essere al 31/12/2022 come da tabella sotto riportata.

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consist. finale	Variazione assoluta
Debiti	Soci c/finanz. fruttifero	230.148	49.533	45.692	233.989	3841
Debiti	Soci c/finanz. transitorio	2.025	23.090	23.045	2070	45
TOTALE		232.173	72.623	68.737	236.059	3.886

Di seguito vengono esposte le informazioni relative agli indici del prestito sociale

Prestito sociale 236.059
 ----- = ----- x 100= 11,15%
 Patrimonio netto 2.117.652

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

PN 2022	2.285.219		
DM/L	2.545.675		
4.830.894			
Tot.attivo immobilizzato	5.467.153		
Indice di struttura	0,88		
2022	2021		
Ammontare raccolta verso soci	236.059	232.173	
Patrimonio Netto	2.285.219	2.117.652	
Rapporto Prestito Sociale/Patrimonio Netto	9,68	9,12	

Il rapporto tra patrimonio netto al 31/12/2022 e il prestito sociale evidenzia che il patrimonio netto è 9,68 volte l'entità del prestito sociale, mentre il patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato determina un rapporto tra prestito e patrimonio netto pari a 9,12. Inoltre si rende noto come la cooperativa rispetti il vincolo di liquidità dei fondi derivanti dalla raccolta del prestito sociale pari al 30%.

L'indice di struttura finanziaria evidenzia un rapporto pari a 0,88 (tra i debiti a lungo termine non è compreso il fondo TFR, aggiungendo quest'ultimo l'indice risulta superiore ad 1)

Un indice di struttura finanziaria <1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario dovuto alla mancanza di correlazione temporale fra le fonti di finanziamento e gli impieghi della società.

Il rapporto evidenzia come la cooperativa rispetti il vincolo di liquidità dei fondi derivati dalla raccolta del prestito sociale pari al 30% così come indicazioni fornite da Legacoop Nazionale.

Viene indicato il numero dei soci che ha in essere il prestito sociale al 31/12/2022: n. 19

Il tasso applicato è suddiviso in due scaglioni: fino a € 1.540 il tasso è 1,00%; oltre il tasso è 2,5%.

Non si è provveduto a redigere il prospetto illustrativo del valore del patrimonio rettificato, così come previsto dall'art. 17 del "Regolamento per la raccolta del risparmio presso soci" approvato con Assemblea del 23 maggio 2019, in quanto si tratta di società consortili e conseguentemente gli effetti sono irrilevanti.

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4) Debiti verso banche	1.367.818	2.025.588	520.087	3.913.493

I debiti verso banche sono costituiti da:

Debiti moratoria mutui	9.312
Banca c/anticipazioni	854.155
Mutui	3.050.025
TOTALE	3.913.493

Di seguito dettaglio mutui

Dettaglio mutui Istituti di credito	31/12/2021 Residuo	31/12/2022 Residuo	Esigibili entro l'anno succ.	Oltre l'esercizio succ.
Mutuo ipotecario CARIRA	21.532	15.600	6.106	9.494

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Mutuo ipotecario CARIRA	19.946	14.451	5.656	8.795
Mutuo bancario BPER	410.000	383.768	86.318	297.450
Mutuo bancario BCC	450.215	1.457.534	188.139	1.269.395
Mutuo bancario Unicredit	551.736	453.823	99.789	354.034
Mutuo bancario Intesa San Paolo	370.891	474.849	127.655	347.194
Mutuo bancario CARIRA		250.000	0	250.000
Totali	2.624.320	3.050.025	513.663	2.536.362

L'incremento per complessivi Euro 425.705 è dato dalla risultanza algebrica fra il rimborso delle quote capitale in scadenza, la rinegoziazione dei mutui BCC in data 31/03/2022 a seguito estinzione dei mutui in essere con un'erogazione aggiuntiva per Euro 350.000 e la stipula di un nuovo finanziamento con Cassa Risparmio Ravenna, in data 28/07/2022 per Euro 250.000 al fine di fronteggiare le esigenze di cassa della cooperativa.

La voce **debiti verso altri finanziatori** presenta un saldo al 31/12/2022 pari a euro 148.905 si tratta di debiti v/factor.

I rapporti con la Società Factorcoop sono iniziati nell'esercizio 2022, con la cessione di fatture dell'Ausl Romagna e del Comune di Argenta.

La voce **debiti verso fornitori** presenta un saldo al 31/12/2022 pari a euro 935.496, con un decremento di euro 235.819.

La voce **debiti verso imprese collegate/partecipate** presenta al 31/12/2 un saldo pari a euro 624.932, in decremento di Euro 123.779.

I rapporti con le imprese collegate sono rapporti di natura commerciale, connessi con la gestione delle strutture Residenziali per Anziani, Infanzia e Disabili.

DEBITI VS COLLEGATE/PARTICIPATE	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022	SCOSTAMENTO
Consorzio Selenia	252.988	238.002	-14.986
San Rocco soc.consortile	63.541	7.720	-55.821
Dadonew	77.457	94.492	17.035
Consorzio Leali	354.723	284.718	-70.005
Totale	748.710	624.932	-123.777

La voce **debiti tributari** presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 431.096, in decremento di euro 8.470 rispetto al 31/12/2021.

Il saldo è sostanzialmente composto da:

- ritenute sui redditi lavoro dipendente e assimilati per € 324.419
- ritenute sui redditi di lavoro autonomo per € 99
- ritenute altri tributi per € 7.895 riguardano le imposte sulla rivalutazione effettuata al 31/12/2020 su terreni e fabbricati
- ritenute su interessi prestito sociale per € 1.524
- acc.to imposta rivalutazione TFR per € 44.716
- Erario c/IRAP per € 35.815
- Erario c/liquidazione Iva per € 16.579.

La voce **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 340.523, in incremento di euro 6.021 rispetto al 31/12/2021.

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Altri Debiti:

la voce altri debiti al 31/12/2022 presenta un saldo pari a € 1.569.225 costituita principalmente da:

ALTRI DEBITI:

Personale c/ retribuzione stipendi dicembre liquidati il 20 gennaio 2023	871.580
Personale c/ retribuzione per ferie/rol	502.914
Debiti verso soci per capitale da rimborsare	166.734
vari	27.997
Totale	1.569.225

Per meglio rappresentare i debiti si è valutato di inserire nella voce personale c/retribuzioni, oltre al debito degli stipendi relativi al mese di dicembre pagati a gennaio, anche il rateo ferie/permessi per € 502.914 che nel 2021 era registrato nella voce ratei passivi.

Di seguito tabella di confronto con la riclassifica dei valori del 2021:

ALTRI DEBITI	2021	2022
Personale c/retribuzioni	944.537	871.580
Debiti per ferie/rol	494.720	502.914
Debiti verso soci per capitale da rimborsare	146.125	166.734
Vari	93.510	27.997
TOTALE	1.678.892	1.569.225

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti iscritti in bilancio sono relativi a fornitori residenti nel territorio italiano. La cooperativa svolge la propria attività principalmente nella provincia di Ravenna e di Ferrara.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Nella tabella sottostante vengono indicati i dati relativi ai mutui ipotecari accessi

Dettaglio mutui istituti di credito	Valore iniziale	Valore al 31/12 /2021	Quota capitale pagata nell'esercizio	Valore residuo al 31/12 /2022	Scadenza	Descrizione immobile	Valore ipotecario	Grado
Cassa di Risparmio di Ravenna	95.000 (subentro per acquisto immobile con atto notarile del 07/05/2013)	21.533	5.933	15.600	26/01/2025 (a seguito moratoria)	Asilo Nido L a Mongolfiera	190.000	Primo

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Cassa di Risparmio Ravenna	88.000 (subentro per acquisto immobile con atto notarile del 07/05/2013)	19.946	5.495	14.451	26/01/2025 (a seguito moratoria)	Asilo Nido L a Mongolfiera	176.000	Primo
TOTALE		183.000	41.479	11.428	30.051		366.000	

Le quote residue si riferiscono ai mutui per acquisto locali asilo nido Mongolfiera su cui gravano ipoteche di primo grado a fronte dei mutui ipotecari concessi dalla Cassa di Risparmio di Ravenna.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	236.059	236.059
Debiti verso banche	30.051	30.051	3.883.442	3.913.493
Debiti verso altri finanziatori	-	-	148.905	148.905
Debiti verso fornitori	-	-	935.496	935.496
Debiti verso imprese collegate	-	-	624.932	624.932
Debiti tributari	-	-	431.096	431.096
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	340.523	340.523
Altri debiti	-	-	1.569.225	1.569.225
Totale debiti	30.051	30.051	8.169.678	8.199.729

Finanziamenti effettuati da soci della società

Debiti verso soci per finanziamenti

La Cooperativa non ha posto in essere finanziamenti effettuati dai soci diversi dal prestito sociale, commentati nell'apposito paragrafo della presente note integrativa

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	509.351	(478.785)	30.566
Risconti passivi	139.367	(11.973)	127.394
Totale ratei e risconti passivi	648.718	(490.758)	157.960

La riduzione dei ratei passivi rispetto allo scorso anno è dovuta principalmente alla ricalssifica dei debiti per ferie/rol, dal 2022 classificati nella voce altri debiti, come in precedenza meglio evidenziato.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

RATEI E RISCONTI	
Ratei passivi	30.566
Risconti passivi	127.394
Totale	157.960

I ratei passivi per € 30.566 sono così costituiti:

RATEI PASSIVI	
Costi di competenza	7.558
Locazione ufficio Ravenna competenza	7.765
Interessi passivi e su mutui	11.207
Tari	4.036
Totale	30.566

Risconti passivi:

La voce comprende principalmente il contributo in c/impianti ricevuto dalla Provincia di Ravenna nel 2012 per € 183.035 a fronte della costruzione dell'Asilo Nido Pappappero di Alfonsine; tale contributo è stato riscontato per 33 anni vita utile del fabbricato. A fine esercizio il valore di tale risconto è di € 125.715.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Area Disabili	6.203.806
Area Anziani	5.755.776
Area Minori	406.268
Area Infanzia	6.248.204
Altri	83.500
Totale	18.697.554

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si fornisce il dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica, in quanto la cooperativa esercita la propria attività nella provincia di Ravenna e Ferrara.

Costi della produzione

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

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci presentano al 31/12/2022 un saldo pari a euro 303.703, in decremento di euro 166.878 rispetto al 31/12/2021. Tale decremento deriva principalmente dal minor acquisto di DPI per circa € 152.000.

Costi per servizi

La voce costi per servizi presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 3.556.658 in decremento di euro 67.146 rispetto al 31/12/2022.

Costi per godimento beni di terzi

La voce Costi per godimento beni di terzi presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 433.942, in decremento di euro 77.805 rispetto al 31/12/2021. Il saldo comprende gli oneri per le strutture in affitto e i costi di noleggio di attrezzature e veicoli e canoni di licenza software. Il decremento principale è dato dal costo del leasing terminato.

Costi per il personale

La voce costi del personale presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 13.592.190, in incremento di euro 498.125 rispetto al 31/12/2021; tale incremento è dato dal fatto che durante l'esercizio ci sono state maggiori ore lavorate e un incremento del costo del lavoro orario per malattie.

Il saldo è composto da:

Salari e Stipendi	euro 9.881.376
Oneri sociali	euro 2.738.374
Trattamento di fine rapporto	euro 921.299
Altri costi del personale	euro 51.141

Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali

La voce ammortamenti delle immobilizzazioni materiali presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 22.516, in incremento di euro 4.713 rispetto al 31/12/2021.

Le quote di ammortamento sono portate a diretta diminuzione della voce immobilizzazioni immateriali.

Per maggiori dettagli si rimanda alla tabella esposta nel paragrafo delle Immobilizzazioni Immateriali.

Ammortamenti delle Immobilizzazioni Materiali

La voce ammortamenti delle immobilizzazioni materiali presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 96.798, in decremento di euro 13.860 rispetto al 31/12/2021.

Per maggiori dettagli si rimanda alla tabella esposta nel paragrafo delle Immobilizzazioni Materiali.

Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro 360.022, in incremento di euro 54.628 rispetto al 31/12/2021. Il saldo è sostanzialmente composto da contributi associativi per euro 30.000, consortili per euro 182.036, minusvalenza registrata in seguito alla vendita dell'immobile di Via Sant'Alberto per euro 71.880 e oneri tributari.

Proventi e oneri finanziari

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

La voce proventi e oneri finanziari presenta al 31/12/2022 un saldo pari a euro (100.796), in incremento di euro 42.284 rispetto al 31/12/2021. Il saldo risulta così composto:

Voce	Descrizione	Saldo	Composizione
C 15	Proventi da partecipazioni	2.751	
	dividendi e redditi da partecipazioni		2.751
C 16	Altri proventi finanziari	20	
	Interessi attivi su c/c/ bancari		20

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C 17	Interessi ed altri oneri finanziari	103.567
	Commissioni bancarie su finanziamenti	9.050
	Commissioni disponibilità fondi	7.935
	Interessi passivi bancari	8.145
	Interessi/commissioni passive factoring	6.463
	Interessi passivi mutuo Unicredit	9.964
	Interessi passivi mutuo Intesa	8.352
	Interessi passivi mutuo BPER	9.588
	Interessi passivi commerciali	33
	Interessi passivi su mutuo CARIRA	5.096
	Interessi passivi su mutuo BCC	32.922
	Interessi passivi su deposito sociale	5.984
	Interessi passivi dilaz.pagamento imposte	35
	Proventi e oneri finanziari	-100.796

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono stati incassati per un totale di € 2.751.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	91.052
Altri	12.515
Totale	103.567

Gli interessi per debiti verso banche sono così costituiti:

interessi passivi bancare	€	8.146
interessi su mutui per	€	65.921
commissioni bancarie su finanziamenti	€	9.050
commissioni disponibilità fondi	€	7.935

	€	91.052

La voce altri comprende:

Interessi/commissioni passive factoring	€	6.463
interessi passivi commerciali	€	33

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Interessi passivi su deposito sociale	€	5.984
Interessi passivi per dilaz .pag. imposte	€	35

	€	12.515

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazione:

La voce rivalutazioni per euro 30 si riferisce al valore delle azioni CARIRA al 31/12/2022.

Svalutazioni:

La voce di svalutazione per euro 3.3.23 si riferisce al valore delle azioni HERA AL 31/12/2022.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi e costi o altri componenti positivi e negativi di incidenza o natura eccezionale.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte afferenti a periodi precedenti. Le imposte differite e anticipate riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

	ACCANTONAMENTO 2021	ACCANTONAMENTO 2022
IRAP	48.235	80.500

Nell'esercizio 2022 è stato stimato e quindi accantonato un importo pari a € 80.500.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario nella prima parte della presente nota integrativa a cui si rimanda.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	9
Impiegati	16
Operai	595
Totale Dipendenti	620

Lo scostamento fra gli esercizi 2021 e 2022 è evidenziato nella seguente tabella:

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
2021	10	16	592	618
2022	9	16	595	620
Scostamenti	-1	0	3	-2

Si precisa che la cooperativa fa riferimento al Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per le Lavoratrici e i Lavoratori delle Cooperative del Settore Socio-Sanitario Assistenziale - Educativo e di Inserimento Lavorativo.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	21.100	8.320

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'assemblea del 15/06/2022 ha conferito incarico di revisione dei conti per il triennio 2022/2024 alla Società di revisione UNIAUDIT SRL prevedendo un compenso annuo pari a € 7.900.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.900
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.900

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	13.839.988
di cui nei confronti di imprese collegate	11.144.824
Garanzie	366.000
Passività potenziali	2.329.164

GARANZIE PER IPOTECHE	IMPORTO
Cassa Risparmio Ravenna ipoteca per mutuo Mongolfiera	190.000
Cassa Risparmio Ravenna ipoteca per mutuo Mongolfiera	176.000
TOTALE	366.000

GARANZIE PRESTATE DALLA SOCIETA' ALLA BANCA A FAVORE DI TERZI

BANCA	IMPORTO	PARTECIPATA	TIPOLOGIA
CASSA RAVENNA RISPARMIO	697.216	CONSORZIO SAN ROCCO	Fidejussione pro-quota omnibus solidale (affidamento linea di credito)
CASSA RAVENNA RISPARMIO	348.608	CONSORZIO SAN ROCCO	Fidejussione pro-quota omnibus solidale (affidamento linea di credito)
CASSA RAVENNA RISPARMIO	455.000	CONSORZIO SELENIA	Fidejussione pro-quota omnibus solidale (affidamento linea di credito)
CASSA RAVENNA RISPARMIO	1.275.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione pro-quota specifica solidale finanziamento
CASSA RAVENNA RISPARMIO	285.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione pro-quota
BCC	1.275.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione pro-quota specifica solidale finanziamento
BCC	285.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione pro-quota
BPER	1.700.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione pro-quota specifica solidale finanziamento
BPER	380.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Fidejussione limitata pro-quota a garanzia di affidamento in pool ipotecario
BPER	3.400.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Garanzia di affidamento in pool ipotecario patronage non vinc. in solidale
BPER	760.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Garanzia di affidamento in pool ipotecario patronage non vinc. in solidale
BPER	142.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Garanzia di affidamento in pool ipotecario postergazione del credito
BPER	142.000	CONSORZIO ROSA DEI VENTI	Garanzia di affidamento in pool ipotecario postergazione del credito
TOTALE	11.144.824		

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

FIDEJUSSIONI

Ente beneficiario	Scadenza	S o m m a garantita	servizi
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	31/12/2024	24.778	Assistenza educativa territoriale
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	31/08/2024	137.145	Assistenza scolastica e gruppi esperenziali
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	22/08/2026	20.154	Asilo nido Pappappero
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	22/08/2025	195.917	Servizi integrativi unità territoriali Lugo Massa Lombarda Alfonsine e Fusignano ATI Zerocento /Cerchio. Percentuale Cerchio 27%
Alma Mater Studiorum	01/01/2027	4.670	Servizio front-office
Comune di Ravenna	30/06/2024	915.932	Servizio assistenza e pulizie
Comune di Argenta	31/07/2029	44.087	Gestione Nidi in coprogettazione
Comune di Ravenna	31/08/2026	986.481	Servizi Consorzio DADONEW (Zerocento percentuale /Cerchio) Cerchio 24%
TOTALE		2.329.164	

Trattasi di fidejussioni rilasciate ai committenti a fronte del corretto svolgimento dei servizi.
Risulta inoltre una comunicazione di patronage non vincolante a garanzia dell'affidamento in pool (BPER - CARIRA e BCC Ravennate Forlivere e Imolese) ipotecario connesso al Consorzio Rosa dei Venti per € 3.400.000

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate che sono state dettagliatamente analizzate nella Relazione sulla gestione allegata al presente bilancio a cui si rimanda.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

L'inizio del 2023 porta una situazione dell'infezione a livelli molto contenuti rispetto all'anno precedente, questo ha portato e porta sicuramente ad un contenimento dei costi di sicurezza e ad una organizzazione dei servizi a prima della pandemia, rimangono da tenere monitorate le ore di assenza per malattia.

Continua il conflitto Russia - Ucraina, la grave crisi economica con l'innalzamento dell'indice ISTAT e di conseguenza dei costi, l'aumento dei tassi di interesse, tutto questo con ripercussioni anche nella cooperativa.

Il Consiglio di Amministrazione ha effettuato una valutazione circa la capacità dell'azienda di sostenere la propria attività avvalendosi del budget e del piano finanziario.

Il budget del 2023 porta un margine di circa 355.000 euro e il piano finanziario non evidenzia criticità; la situazione viene monitorata mensilmente per verificare eventuali scostamenti e tempestivamente porre in essere tutte le misure necessarie alla tenuta economico/patrimoniale

Nel corso dell'esercizio 2022 la Cooperativa ha partecipato, aggiudicandosi, ad alcune gare in scadenza; nell'area disabilità l'appoggio prescolastico e scolastico del Comune di Ravenna per 3 anni; nell'area infanzia i servizi di asilo nido con il Comune di Ravenna tramite il Consorzio Dado per la durata di 3 anni, i servizi di asilo nido in coprogettazione con il Comune di Argenta per la durata di sei anni: il convenzionamento con il Comune di Alfonsine dell'asilo nido Pappappero di proprietà.

Inizio 2023 la cooperativa sta partecipando tramite il Consorzio Nazionale Sociale alla gara del servizio di pulizia nelle scuole materne del Comune di Ravenna, servizio in scadenza al 30 giugno 2023.

E' stato compilato il test della crisi di impresa che porta un indice del 2,12.

In tale contesto gli amministratori in relazione al Budget previsionale 2023, al portafoglio commesse in essere e alle gare a cui si sta partecipando e considerando la capacità della Società di ottenere ulteriori finanziamenti, ritengono che la Cooperativa disporrà di risorse finanziarie sufficienti per far fronte alle proprie obbligazioni per i successivi 12 mesi.

Stante quanto sopra e per quanto ad oggi ragionevolmente prevedibile, si può in ogni caso ritenere che, alla data di predisposizione del bilancio e per un arco temporale di almeno 12 mesi, sia confermata la sussistenza del presupposto di continuità aziendale.

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

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In data 5 luglio 2019 è stato stipulato un contratto derivato, Contratto di Interst Rate Swap (IRP) con decorrenza 09/07/2019 scadenza 31/07/2026 rate nr. 84 con finalità di copertura dal rischio di tasso variabile relativo al finanziamento di capitale iniziale pari a € 600.000.

La necessità della Società di coprirsi dal rischio di aumento dei tassi d'interesse nasce dal fatto che si è esposta alla variabilità dei flussi finanziari riconducibili alla sottoscrizione di finanziamenti a tasso variabile. I contratti derivati sottoscritti ed in essere sono riepilogati nella seguente tabella:

N.	Banca Controparte	Tipologia	Data sottoscrizione	Data iniziale	Scadenza	MTM 31/12 /2022
1	Unicredit SpA	IRS	05/07/2019	09/07/2019	31/07/2026	16.305

Informazioni relative alle cooperative

La Cooperativa sociale Il Cerchio è iscritta all'Abo Nazionale delle Società Cooperative al n. A108363, sezione Cooperative a mutualità prevalente, Categoria cooperative sociali.

Come indicato al punto "2 Scambio mutualistico" della parte iniziale della presente nota integrativa , la cooperativa sociale Il Cerchio è retta e disciplinata dai principi della mutualità senza fini di speculazione privata. Lo scopo principale che la cooperativa intende perseguire è quello dell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-sanitari, assistenziale ed educativi.

La cooperativa ha lo scopo inoltre di procurare ai soci continuità d'occupazione lavorativa e di contribuire al miglioramento della loro condizione economica, sociale, professionale, tramite l'esercizio in forma associata dell'impresa. Per il raggiungimento di tale scopo mutualistico i soci instaurano con la cooperativa oltre al rapporto associativo un ulteriore rapporto mutualistico di lavoro.

Lo scopo mutualistico con i soci si realizza quindi tramite il rapporto lavorativo e trova la sua espressione alla voce B9 relativamente ai costi del personale.

Nello svolgimento della propria attività la cooperativa si avvale prevalentemente dei servizi da parte dei soci. La condizione di prevalenza è stata calcolata a norma dell'art. 2513 CC, lettera c, rapportando il costo del personale rappresentato da soci voce B9) al totale dei costi del personale rappresentato anche da terzi e ricompreso nella voce B9 del conto economico.

Per ciò che concerne la prevalenza la società, essendo Cooperativa sociale, si qualifica a mutualità prevalente, e non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 c.c., così come stabilito dall'art.111 septies del D.L.6 del 17/01/2003 e dal Regio decreto n.318 del 30/03/42 (disposizioni di attuazione del Codice Civile), purché vengano rispettate le norme di cui alla legge n.381 del 8/11/1991 e avendo adeguato il proprio Statuto Sociale sulla base dei requisiti dell'art. 2514 c.c.

Si procede alla dimostrazione della condizione di prevalenza che è documentata, con riferimento a quanto prescritto dal contenuto dell'art.2513 CC, comma 1 lettera c), dai dati contabili riepilogati do seguito:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.697.554	-	-	
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	303.703	-	-	
B.7- Costi per servizi	3.556.658	79.906		2,2 ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	13.592.190	11.051.145	81,3	SI

Pertanto, si ritiene di poter affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art.2513 del Codice Civile è raggiunta in quanto risulta pari all'81,3%.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle Pubbliche Amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che a seguito dei rapporti contrattuali con la Pubblica Amministrazione nell'esercizio 2022 ha incassato le seguenti somme:

Data	Ente	Importo	Incassato presso	Progetto
------	------	---------	------------------	----------

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

14/03 /2022	Comune di Ravenna	1.800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera gennaio-febbraio 2022
14/03 /2022	Comune di Ravenna	800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi gennaio- febbraio 2022
14/03 /2022	Comune di Ravenna	200	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi dicembre 2021
11/05 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	2.147	CARIRA	Contributo al nido con la regione nido pappappero MARZO 2022
11/05 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	1.432	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero FEBBRAIO 2022
11/05 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	1.355	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero GENNAIO 2022
18/05 /2022	Comune di Ravenna	800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi marzo 2022
18/05 /2022	Comune di Ravenna	1.800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera marzo-aprile 2022
10/06 /2022	Asp dei Comuni della Bassa Romagna	1.829	CARIRA	Contributo progetto "Centro L'Inchiostro"
16/06 /2022	Comune di Ravenna	1.800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera maggio 2022
16/06 /2022	Comune di Ravenna	800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi maggio 2022
27/06 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	2.394	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero maggio 2022
27/06 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	2.028	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero aprile 2022
14/07 /2022	Comune di Ravenna	800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi giugno 2022

v.2.14.0

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

14/07 /2022	Comune di Ravenna	1.800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera giugno 2022
18/08 /2022	Comune di Ravenna	1.200	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera luglio 2022
18/08 /2022	Comune di Ravenna	600	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi luglio 2022
25/08 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	2.282	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero giugno 2022
01/09 /2022	Comune di Argenta	15.292	BCC	Contributo regionale Nidi Argenta (Matisse-Gaudi-Dali-Dorè) anno 2022
29/09 /2022	Unione dei Comuni della Bassa Romagna	1.665	CARIRA	Contributo Progetto al Nido con la Regione nido pappappero luglio 2022
24/10 /2022	Comune di Ravenna	3.783	CARIRA	Contributo accreditamento nidi privati Mongolfiera
24/10 /2022	Comune di Ravenna	2.270	CARIRA	Contributo accreditamento nidi privati Treno dei Bimbi
23/12 /2022	Comune di Ravenna	800	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Treno dei Bimbi settembre-dicembre 2022
23/12 /2022	Comune di Ravenna	2.400	CARIRA	Contributo progetto al Nido con la Regione Mongolfiera settembre-dicembre 2022
TOTALI		52.077		

Al fine di ottemperare agli obblighi di informativa di cui all'art.3-quater, comma 2, del D.L. n.135/2018, si segnala che la società ha fruito di agevolazioni (e/o sovvenzioni e/o benefici) quantificabili come Aiuti di Stato e, pertanto, soggetti agli obblighi di pubblicazione nell'ambito del Registro Nazionale degli aiuti di Stato, le cui risultanze sono rinvenibili al link <https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it IT/trasparenza.>

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di € 126.395 come segue:

euro 37.918 a Riserva Legale
 euro 1.138 al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
 euro 87.339 a copertura delle perdite.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Ravenna, 30/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Michele Babini, Presidente

Cooperativa Sociale Il Cerchio

440

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Sede Legale VIALE DELLA LIRICA 15 RAVENNA RA
Iscritta al Registro Imprese di RAVENNA - C.F. e n. iscrizione 00722640398
Iscritta al R.E.A. di RAVENNA al n. 99667
Iscritta all'Albo Società Cooperative con il n. A108363
Sezione: Cooperative a mutualità prevalente di diritto-Categoria: Cooperative Sociali

VERBALE DELL'ASSEMBLEA GENERALE ORDINARIA DEI SOCI DEL 30 MAGGIO 2023

L'anno duemila ventitré, il giorno trenta del mese di maggio alle ore 18,00 presso l'Hotel Mattei – Via Mattei 25, Ravenna, regolarmente convocata a norma di legge e di Statuto, si è riunita l'Assemblea Generale Ordinaria dei Soci in 2° Convocazione della COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA per discutere e deliberare sul seguente ordine del Giorno:

- 1) Approvazione regolamento soci/socie;
- 2) Informazioni in merito alla gestione della raccolta del Prestito Sociale, nonché agli obblighi di autoregolamentazione;
- 3) Bilancio e Relazione sulla Gestione dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022: deliberazioni inerenti e conseguenti. Relazione del Collegio sindacale e relazione della società di revisore legale dei conti;
- 4) Bilancio Sociale dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022;
- 5) Nomina del Consiglio di Amministrazione e del suo Presidente per il triennio 2023 – 2025 e determinazione del relativo compenso;
- 6) Varie ed eventuali.

Sono presenti n.164 soci, in proprio e n.6 per delega, iscritti a libro soci ed aventi diritto al voto:

Alpi Mila, Amadori Nicole, Amaducci Simona, Ancarani Giorgia, Aspidelli Chiara, Babini Michele, Baldrati Rosana, Ballarin Michaela, Ballerini Deborah, Baraghini Elisa, Barbadoro Alice, Baroncini Elena, Bassetti Loretta, Benitez Sisa Emisteria, Berardi Paola, Bersan Federica, Berti Ilaria, Bianchi Laura, Bianchi Matilde, Bondi Naomi, Bonsi Margarita, Bopda Mediesse Agnes Bertille, Bovolenta Luigina, Buffadini Michela, Buresta Pamela, Cavina Donata, Cazzola Brenda, Cela Gerta, Cingolani Antonella, Ciocchini Mattia, Ciotti Claudia, Coatti Lisa, Cocca Barbara, Conficoni Barbara, Curci Maria Carmela, Dafa Bora, Dal Monte Katia, Dalmonte Erika, Dalmonte Irene, De sabbis Angela, Del Sarto Giovanna, Del Vecchio Natascia, Di Gangi Lucia, Di Iorio Gessica, Di Nicola Pasqualina, Di Perna Adriana, Drudi

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

441

Marzia, Emiliani Marika, Ercolani Giacomo, Fagone Francesco Pietro, Falzoni Martina, Feletti Erika, Ferorelli Jessica, Ferrera Tania, Ferretti Viola, Ferri Francesca, Ferrini Sonia, Filomeno Elena, Fogli Caterina, Franceschini Clementina, Franchi Ilaria, Frega Mariella, Frenza Annunziata, Fussi Maria, Gagliardi Roberta, Gaiani Lorella, Galeotti Sara, Garotti Giada, Garrinella Patrick, Gelosi Barbara, Geminiani Sara, Giardini Laura, Giordano Enrico, Govoni Daniela, Grasso Antonella Irene, Greco Roberta, Grotti Monica, Guerra Alfredo, Guidi Erika, Iannantuoni Stefani, Imbesi Samantha, Iuratom Sandy, Kotlowska Stanislaw, Laudicina Rita, Magnani Lorena, Maimone Giulia, Manolache Cristina, Manoli Cristina, Mantovani Melissa, Marchiani Claudia, Margotti Laura, Marranzino Luisa, Masironi Nancy, Masotti Francesca, Massi Catia, Mazzavillani Patrizia, Mazzesi Consuelo, Mazzesi Chiara, Mehmeti Ermelinda, Menegon Tasselli Benedetta, Merendi Fabiana, Migliavacca Eugenio, Milazzo Chiara, Minervino Claudia, Mingozzi Monica, Mladenovic Zorica, Montanari Erika, Montanari Giulia, Monti Valeria, Montuschi Monica, Morelli Elisabetta, Moro Alessia, Musella Maria, Nobili Patrizia, Paterra Cristina, Pelloni Angelica, Perricone Giulia, Pisilli Roberta, Piutti Beatrice, Plazzi Francesca, Polimeni Laura, Pozzi Lia, Prifti Artur, Raimondi Simona, Ravaglia Cinzia, Ravaglia Alessandra, Ricci Bitti Nicole, Rinaldi Maria, Rossi Federica, Rossi Monia, Ruscelli Sara, Sarcinella Francesca, Savini Caterina, Savini Anna, Savioli Miriam, Savorani Daniela, Scalini Erika, Scardovi Milena, Selis Simonetta, Senni Nicoletta, Servidei Valentina, Sistri Eleonora, Tahindro Gislaine Beatrice Tampieri Sara, Tampieri Eleonora, Tarroni Federica, Tedaldi Paola, Tellarini Chiara, Testi Cristiana Sabrina, Travaglini Francesca, Traversari Marisa, Turchetti Maria Teresa, Turso Claudio, Urbinati Chiara, Valbonesi Francesca, Veroli Roberta, Vincis Bianca Maria, Zaccaria Rita, Zagnoli Lorena, Zalambani Laura, Zambianchi Jessica, Zanchini Giulia, Zanzi Maria Francesca.

Con delega: Cavina Francesca, Centonze Monia, Esposito Adriana, Lumini Greta, Pontone Martina.

E' presente il Consiglio di Amministrazione nelle persone di:

Babini Michele, Amaducci Simona, Baraghini Elisa, Boyolenta Luigina, Frega Mariella, Massi Catia, Merendi Fabiana, Del Vecchio Natascia, Monti Valeria.

Il collegio sindacale è presente nelle persone della Dott.ssa Buscalferri Chiara, Presidente e della Dott.ssa Guerra Esmeralda, Sindaco Effettivo.

Assume la presidenza il sig. Babini Michele che chiama la Sig.ra Baraghini Elisa a fungere da Segretario, che accetta.

Considerato che l'Assemblea è in 2° convocazione, essendo andata deserta la prima, il presidente dichiara valida l'Assemblea per deliberare sugli argomenti all'Ordine del Giorno e passa a trattare il primo punto.

1) Approvazione regolamento soci/socie.

Questo punto viene rimandato alla prossima assemblea per dare modo ai soci/socie di leggere il nuovo regolamento.

2) Informazioni in merito alla gestione della raccolta del Prestito Sociale, nonché agli obblighi di autoregolamentazione.

Relativamente al secondo argomento posto all'ordine del giorno, il Presidente informa i convenuti che la raccolta del prestito sociale si continua a svolgere in maniera corrispondente al regolamento aziendale e al Regolamento Quadro di Legacoop.

L'art. 3 prevede che l'ammontare complessivo del prestito sociale non può eccedere il limite del triplo del patrimonio secondo i criteri stabili dalle Istruzioni di Banca d'Italia vigenti. Alla data del 31/12/2022 il prestito sociale ammonta ad euro 236.059 mentre il patrimonio netto derivante dal bilancio di esercizio 2022 ammonta ad euro 2.285.219 quindi il limite patrimoniale è rispettato.

L'art. 4 del Regolamento Quadro di Legacoop prevede degli "indici di attenzione" al fine di consentire il monitoraggio preventivo del prestito sociale e il costituirsi di situazioni per cui la cooperativa deve reagire e mettere in atto azioni correttive onde evitare il superamento degli scostamenti rilevanti.

Uno di questi indici è:

a - l'indice di liquidità ossia un ammontare del 30% del prestito sociale deve essere sempre mantenuta liquida o in attività prontamente liquidabili.

Valore del prestito sociale al 31/12/2022	€ 236.059
Liquidità necessaria 30% prestito	€ 70.818
Disponibilità liquide al 31/12/2022	€ 695.704

Il vincolo di liquidità risulta rispettato

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

443

b – Riduzione del Patrimonio netto superiore al 12% per singolo esercizio o superiore al 20% nel triennio:

Anno	2022	2021	2020
Patrimonio Netto	€ 2.285.219	€ 2.117.652	€ 2.525.193
Aumento/(Riduzione) annuale	7,91%		
Aumento/(Riduzione) triennio	2,05%		

Anche questo indice risulta rispettato.

c – Presenza contestuale delle seguenti fattispecie: decremento del patrimonio netto, aumento del prestito sociale e gestione operativa negativa della cooperativa per tre esercizi consecutivi.

Presenza contestuale: decremento PN, aumento PS, A-B negativa per 3 esercizi consecutivi

Anno	2022	2021	2020
Gestione operativa (A-B)	€ 310.984	-€ 168.967	-€ 385.673
Aumento/(Riduzione) % patrimonio netto rispetto all'anno precedente	7,92%	-16,14%	10,27%
Ammontare prestito sociale	€ 236.059	€ 232.173	€ 345.524
Aumento % prestito sociale rispetto all'anno precedente	0%	-32,81%	-15,32%

Non sussiste la presenza contestuale di decremento patrimonio netto, l'aumento del prestito sociale e la gestione negativa della Cooperativa per tre esercizi consecutivi. Il debito verso soci per finanziamento rappresenta il debito nei confronti dei soci per prestito sociale, comprensivo degli interessi maturati al 31/12/2022. I tassi applicati rientrano nei parametri di legge.

Si passa a trattare il terzo punto dell'ordine del giorno.

3) Bilancio e Relazione sulla gestione dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022: deliberazioni inerenti e conseguenti. Relazione del Collegio Sindacale e relazione della società di revisore legale del conti.

Il Presidente provvede a dare lettura della relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Successivamente il Presidente cede la parola alla Dott.ssa Buscaferri Chiara, Presidente del Collegio Sindacale, che legge all'Assemblea la Relazione del Collegio Sindacale e della Società di Revisione, Uniaudit srl, al Bilancio chiuso al 31/12/2022.

444

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

Dopo breve discussione, l'Assemblea all'unanimità

Delibera

- di prendere atto della Relazione del Collegio sindacale e della Relazione della Società di Revisione al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022 (Allegato A);
- di approvare il Bilancio e la Relazione sulla Gestione dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022, così come predisposto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, che evidenzia un risultato positivo di € 126.395 (Allegato B);
- di approvare la proposta del Presidente del Consiglio di Amministrazione di destinare l'utile di € 126.395 a:
€ 37.918 a Riserva Legale
€ 1.138 al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
€ 87.339 a copertura delle perdite.

Si passa a trattare il quarto punto all'ordine del giorno.

4) Bilancio Sociale dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022.

Il presidente, dopo aver rammentato ai presenti l'obbligo normativo di depositare presso il Registro delle Imprese il Bilancio sociale redatto ai sensi dell'art. 14 comma 1 del Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117 e nel rispetto delle "Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore" così come adottate con DM 4 luglio 2019 emanato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, passa all'illustrazione delle varie sezioni del bilancio sociale al 31/12/2022. Al termine dell'esposizione del Presidente, l'Assemblea dei soci all'unanimità delibera di approvare il bilancio sociale al 31/12/2022.

5) Nomina del Consiglio di Amministrazione e del suo Presidente per il triennio 2023 – 2025 e determinazione del relativo compenso.

Il Presidente informa i presenti che il mandato del Consiglio di Amministrazione è scaduto, per cui occorre procedere alla nomina dei nuovi componenti. Come previsto da Statuto si procede con scrutinio segreto. I soci vengono informati che nel consiglio di amministrazione del 30/03/2023 si è nominata, nelle modalità previste dal regolamento per l'elezione del Consiglio di Amministrazione, una commissione elettorale composta dai Sigg.ri Michele Babini (Presidente) che ha vagliato la lista dei candidati, controllandone i requisiti di eleggibilità e che sovrintenderà le operazioni di voto, Emiliano Galanti (Legacoop), Merendi Fabiana

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

445

(Consigliere uscente), Elisa Baraghini (Consigliere uscente), Eugenio Migliavacca (Area anziani), Michaela Ballarin (Area infanzia), Claudio Turso (Area disabili).

Il Presidente legge la rosa dei nomi dei candidati alla nomina di consigliere, illustrando un breve curriculum per ciascuno di essi.

I candidati sono: Amaducci Simona, Ballarin Michaela, Baraghini Elisa, Del Vecchio Natascia, Frega Mariella, Massi Catia, Merendi Fabiana, Monti Valeria e Travaglini Francesca.

Si rammenta ai soci che, così come previsto dal regolamento, dovranno essere eletti n. 9 consiglieri.

Successivamente il presidente della commissione elettorale distribuisce ai soci/socie le schede elettorali.

Viene dato inizio alla votazione, al termine della quale si esegue lo scrutinio delle schede dal quale emerge il seguente risultato:

Nominativo	Voti
Amaducci Simona	85
Ballarin Michaela	63
Baraghini Elisa	77
Del Vecchio Natascia	56
Frega Mariella	18
Massi Catia	40
Merendi Fabiana	36
Monti Valeria	30
Travaglini Francesca	84

Terminata la lettura dei nominativi votati, l'Assemblea all'unanimità

Delibera

di nominare Consiglieri per i prossimi tre esercizi 2023/2024/2025, ovvero fino all'Assemblea di approvazione del Bilancio al 31/12/2025, i Sigg.ri:

- AMADUCCI SIMONA, nata a Forlì il 16/01/1973, residente a Ravenna in Via Savini Giuseppe n. 35, C.F. MDCSMN73A56D704P;
- BALLARIN MICHAELA, nata a Ravenna il 16/04/1971, residente a Ravenna in Via della Carmen n. 20, C.F. BLLMHL71D56H199H;
- BARAGHINI ELISA, nata a Ravenna il 16/11/1981, residente a Ravenna in Via A. Bozzi n. 11, C.F. BRGLSE81S56H199S;
- DEL VECCHIO NATASCIA, nata a Ravenna il 23/01/1969, residente a

446

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

C.F.00722640398

LIBRO VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

- Ravenna in Via Monviso n. 22, C.F. DLVNSC69A63H199A;
- FREGA MARIELLA, nata a Castrovillari (CS) il 29/08/1988, residente a Fusignano (RA) in Via Vittorio Veneto n. 75, C.F. FRGMLL88M69C349W;
 - MASSI CATIA, nata a Ravenna il 30/08/1961, residente a Ravenna Via Sauro Babini n. 138/a, C.F. MSSCTA61M70H199N;
 - MERENDI FABIANA, nata a Ravenna il 12/07/1984, residente a Ravenna Via Argine Sx Fiumi Uniti n. 62/b, C.F. MRNFBN84L52H199R
 - MONTI VALERIA, nata a Lugo (RA) il 09/11/01974, residente a Lugo (RA) in Via C. Cafiero n. 10, C.F. MNTVLR74S49E7300;
 - TRAVAGLINI FRANCESCA, nata a Ravenna il 22/02/1972, residente a Ravenna in Via Argine Destro Canale Molino n. 54, C.F. TRVFNC72B62H199F.

di definire un'indennità mensile (12 mensilità) di 350 euro per il Presidente e di 250 euro per il Vicepresidente; tali indennità saranno riconosciute trimestralmente.

di riconoscere a tutti i Consiglieri 50 euro ogni seduta in cui risulteranno presenti.

Gli eletti presenti in sala accettano la carica loro conferita e il Presidente dell'Assemblea informa i convenuti che fra gli Amministratori ed i Sindaci eletti non esiste alcun legame di parentela entro il 4° grado e che non sussistono a loro carico alcuna delle cause di ineleggibilità previste dagli artt. 2382 e 2399 del Codice Civile.

Si passa alla trattazione del sesto punto all'ordine del giorno.

6) Varie ed eventuali.

Il presidente comunica all'assemblea che il data 20 ottobre 2022, come tutti gli anni, la cooperativa è stata sottoposta alla revisione da parte di Lega

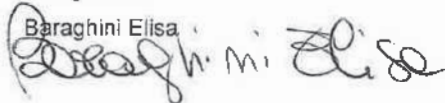
Nazionale Cooperative e Mutue. Il Presidente espone il verbale per sommi capi e ricorda che tale verbale è disponibile nell'area personale di ogni socio/socia.

Null'altro argomento essendovi da discutere e deliberare i poiché più nessuno prende la parola, il Presidente scioglie l'Assemblea previa lettura, approvazione e firma del presente verbale.

La sottoscritta TRAVAGLINI FRANCESCA nata a Ravenna (RA) il 22/02/1972, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti.

Il Segretario

Baraghini Elisa



Il Presidente

Babini Michele



COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Sede legale: VIALE DELLA LIRICA, 15 RAVENNA (RA)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI RAVENNA
C.F. e numero iscrizione: 00722640398
Iscritta al R.E.A. n. RA 99667
Capitale Sociale sottoscritto € 1.492.088,63 Versato in parte (Quota versata: Euro 1.319.713,63)
Partita IVA: 00722640398
Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A108363

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Gentili socie e soci a nome del Consiglio di Amministrazione, sottopongo alla vostra approvazione la relazione inerente la chiusura del bilancio di esercizio al 31/12/2022.

Si chiude con questo bilancio un triennio di mandato amministrativo che ha incrociato la più grave crisi sociale dal dopoguerra e un ritorno all'inflazione; tuttavia, il Bilancio d'esercizio qui illustrato parla di una Cooperativa che ha saputo far fronte con intelligenza impegno e capacità di resilienza a questo periodo di grande turbolenza. Pur lavorando per il consolidamento e la continuità operativa, lo sguardo degli amministratori e delle aree sempre rivolto al futuro ha permesso anche in questi ultimi anni di migliorare e di cambiare.

Nel 2022 abbiamo vinto tutte le gare importanti e ha iniziato il suo percorso la struttura Rosa dei Venti.

Questo è stato un anno di grandi soddisfazioni che ha portato, grazie al lavoro di tutti/e, ad un bilancio in utile.

Il 2022 ha visto un cambio di passo importante nelle modalità di lavoro con il budget presentato nel mese di gennaio e con un'ampia informazione data a tutte le figure di responsabilità della cooperativa al fine di aumentare il coinvolgimento e di condividere gli obiettivi aziendali.

Stiamo, come C.d.A. e direzione operativa, affrontando la situazione con cura e attenzione monitorando con la massima premura la situazione economia e finanziaria. Il nostro impegno per i prossimi anni è quello di portare la cooperativa in una nuova fase, una fase dove dovremo continuare a vincere la sfida del rinnovamento, mettendoci ancor di più in gioco in tutti i contesti sociali in cui ci sarà bisogno di risposte.

I risultati ci rendono orgogliosi del percorso fatto finora ma costantemente orientati verso il miglioramento continuo.

AREA INFANZIA

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Dopo anni scolastici caratterizzati dalla pandemia, l'anno 2022 si delinea con un ritorno a modalità di lavoro e di gestione dei servizi educativi, che potremmo definire di "normalità". Tutti i Gruppi di lavoro, nei ruoli educativo e ausiliario, dal nido alle scuole dell'infanzia, hanno attivato modalità di gestione dei servizi, che favorissero il superamento di ciò che ha introdotto il Covid, modificando in gran parte assetti organizzativi indirizzati prevalentemente alla tutela della salute di tutti. Si è tornati a considerare fondamentali, nella programmazione delle attività educative, la flessibilità e l'ottimizzazione delle risorse, nel rispetto dei rapporti numerici indicati dalle disposizioni normative, consentendo nuovamente di sviluppare progetti educativi di scambio fra sezioni, di competenze degli operatori trasversali al sapere di tutti, oltre a consentire di gestire con maggiore puntualità la necessità di sostituzione del personale nei singoli servizi, soprattutto in momenti particolari della giornata. L'introduzione di risorse aggiuntive attuata negli anni del Covid sulle integrazioni orarie ha determinato nel 2022 per l'Area, un maggior numero di passaggi a socio, soprattutto per il personale con ruolo ausiliario. L'investimento formativo operato dalla Cooperativa in questi anni, nei confronti delle risorse aggiuntive, ha rappresentato l'opportunità di poter disporre di personale qualificato da inserire in corso d'anno, in sostituzione di pensionamenti o dimissioni, garantendo nei servizi l'inserimento di lavoratori con un'esperienza professionale arricchita dalla conoscenza dei servizi stessi. La costituzione di un pool di jolly tecnicamente formato e ben strutturato ha garantito la sostituzione delle assenze del personale, in incremento rispetto agli anni precedenti, favorendo, a livello organizzativo, continuità ai servizi e contenimento della perdita di ore di sostituzione a livello di fatturato. La difficoltà di reperimento di risorse educative, con titoli di studio indicati dalla normativa vigente, soprattutto per le scuole dell'infanzia, ha rappresentato in diverse occasioni per la Cooperativa un limite, soprattutto per la sostituzione di soci che hanno optato per l'esperienza nel pubblico, lasciando in corso d'anno il posto di lavoro in Cooperativa. Il 2022 ha rappresentato per l'Area Infanzia un anno di grande impegno per la partecipazione a diverse gare di appalto il cui esito positivo ha riconfermato gestioni storicamente affidate alla Cooperativa; tramite il Consorzio Dadonew i nidi d'infanzia esternalizzati del Comune di Ravenna oltre a un Polo di Infanzia, esperienza pilota, della durata di tre anni; il nido Pappappero, di proprietà della Cooperativa, che si è nuovamente convenzionato con il Comune di Alfonsine per la durata tre anni; i tre nidi d'infanzia, Gaudi – Dalì – Matisse aggiudicati, a garanzia di un continuità ormai consolidata da diversi anni, tramite un Progetto di coprogettazione in ATI con la Cooperativa le Pagine e il Comune di Argenta per la durata di sei anni. Nel 2022, al fine di favorire maggiormente la comunicazione e il coinvolgimento della base sociale, si è introdotta una modalità di lavoro, condivisa e condotta con il Presidente e il Responsabile del controllo di gestione che, partita dalla presentazione del budget nel mese di gennaio e accompagnata da un'ampia informazione estesa a tutte le figure di responsabilità della Cooperativa, si è sviluppata nella seconda parte dell'anno, con il coinvolgimento e la condivisione degli obiettivi aziendali estesi agli interi gruppi di lavoro dei servizi dell'Area Infanzia. Insieme ai gruppi di lavoro sono state analizzate le condizioni contrattuali dei loro servizi, che sono di diversa natura e tipologia. Hanno partecipato alla presentazione dell'andamento economico e degli aspetti gestionali riferiti al loro servizio e condiviso l'incidenza di alcune voci di budget, di cui alcune gestite direttamente da loro (materiali didattici, cancelleria, costi vari di gestione.) L'analisi della situazione economica dei singoli servizi, realizzata insieme ai soci, ha evidenziato situazioni organizzative, di gestione, di analisi dell'andamento dei gruppi, facendo emergere anche situazioni di criticità, al fine di trovare soluzioni condivise, che favorissero il raggiungimento di obiettivi resi espliciti e motivati, sia per il loro servizio, per l'Area Infanzia, e per la Cooperativa il Cerchio nella sua completezza. Sulla base dell'andamento dell'anno precedente è stato condiviso anche il budget per il prossimo anno scolastico 2023. L'area infanzia ha pertanto raggiunto nel suo complesso una marginalità superiore rispetto al budget 2022.

AREA DISABILITA'

L'anno si è caratterizzato con una sostanziale tenuta dell'area che ha visto l'acquisizione del bando di gara riguardante l'appoggio prescolastico e scolastico del Comune di Ravenna in partecipazione con Progetto crescita. Questo ha comportato per la Cooperativa un consolidamento del servizio per almeno tre anni e una estensione dell'esperienza educativa anche in ambito di scuole superiori e non più solo nidi e scuole dell'infanzia; il servizio acquisito lo scorso anno è incluso in questo bando. Nell'ambito del bando è stato confermato per alcune realtà scolastiche l'educatore di "plesso" iniziata come sperimentazione nel 2021 e che ha portato una prospettiva di miglioramento nel ruolo educativo e nelle funzioni integrative, non ché in ambito di fatturazione.

Anche nell'ambito della zona della Bassa Romagna abbiamo una sostanziale tenuta. In entrambe le realtà, si sta assistendo ad un forte incremento della domanda educativa con un potenziale aumento di ore e richieste di sostegno; tuttavia, questa richiesta si scontra con la difficoltà di reperire figure educative adeguate e formate, comportando spesso una non copertura di tutti i bisogni.

Rispetto ai servizi per disabili adulti la fine del periodo delle restrizioni dovute al covid 19 ha consentito di tornare ad un sostanziale ripristino delle modalità di erogazione dei servizi in base alle turnistiche precedenti il covid comportando un risparmio di risorse, o a una riprogettazione complessiva di alcuni servizi specie i residenziali.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Nell'ambito dei servizi diurni, il centro "Galassia" a dicembre, in accordo con l'Asl, ha subito una variazione di sede spostandosi da Fusignano al Comune di Alfonsine al piano terra di quella che era la sede della Cra Reale chiusa nel corso del 2022. Il trasferimento della sede del servizio è stato effettuato durante la chiusura natalizia in tempi decisamente brevi grazie alla collaborazione degli operatori e di tutti gli attori coinvolti.

Questo spostamento ha comportato una ridefinizione della frequenza di alcuni utenti. Nell'ambito del 2022 il diurno ha avuto una sostanziale tenuta, mentre per il centro "Girandola" si è intervenuti soprattutto per contenere la perdita dovuta in particolare ad una minore frequenza di alcuni utenti legata al timore della pandemia.

Per alcuni servizi integrati in ambito del consorzio Selenia del quale fa parte la nostra cooperativa, nel 2022 si è lavorato ad ambiti contrattuali migliorativi che hanno favorito le marginalità. Anche per il servizio Onda vi è una sostanziale tenuta del residenziale che ad oggi è aperto con 5 utenti e un posto impegnato per emergenza/ sollievo. Si è inoltre valutato di percorrere il riconoscimento del livello D2 per gli educatori a partire dall'area della disabilità e dai servizi di sostegno scolastico. A tal fine sono stati incontrati gli educatori interessati nella prima fase di passaggio. Il percorso intrapreso tiene conto dell'andamento economico della cooperativa e per tale motivo è suddiviso in fasi progressive.

AREA MINORI

L'area minori ha visto nel 2022 una riorganizzazione interna che ha previsto l'inserimento di una nuova responsabile e di una nuova pedagoga al fine di rilanciare le attività previste nell'area. Attività che seppur di basso valore a livello economico mettono in luce importanti valori in termini di ricaduta sui territori e di rapporti con le Amministrazioni Comunali. I risultati economici sono confortanti anche se permangono alcune problematiche relativamente al diurno Erre quindici sul quale sarà necessario approfondire alcune tematiche al fine di evitare ulteriori perdite.

I servizi erogati nell'area sono di grande qualità e rispondono pienamente ai bisogni espressi dai committenti.

AREA ANZIANI

Nel 2022 la Cooperativa ha visto l'apertura attesissima della Struttura Rosa dei Venti realizzata insieme al Consorzio Solco, un importantissimo investimento rivolto verso il futuro, i primi mesi sono stati difficili a causa delle tante attività da portare a termine e della necessità di inserire molti ospiti. Complessivamente pur con un risultato di bilancio negativo il processo di avvio è stato positivo. La cooperativa monitorerà attentamente l'andamento della struttura.

Per le CRA Boari e Geminiani dopo i primi mesi ancora sotto i pesanti effetti legati alle chiusure da Covid-19 possiamo parlare di un lento ritorno alla normalità così come per il Servizio domiciliare.

In tutta l'area è importante sottolineare il grande impegno delle lavoratrici e dei lavoratori anche in considerazione della perdurante pandemia.

In quest'area è presente una costante attività di formazione tecnica e di sicurezza.

Fatti di particolare rilievo

Nel corso del 2022 sono terminati i lavori di costruzione della struttura denominata Rosa dei Venti a cui la cooperativa partecipa attraverso il Consorzio Rosa dei Venti che dispone di 136 posti di cui 18 Alzheimer, 67 accreditati cra, 12 accreditati alta intensità e 39 privati.

Ad agosto sono iniziati gli ingressi degli ospiti mentre il nucleo alzheimer è stato aperto a novembre.

Una parte dei posti accreditati di cra sono coperti con spostamenti di utenti da altre strutture.

A luglio del 2022 è stata chiusa la struttura accreditata Cra Reale di Alfonsine, mentre nei locali di via Reale 49, a fine dicembre, è stato trasferito il Centro Diurno Galassia di Fusignano gestito sempre dalla cooperativa.

Ad inizio del 2022 la cooperativa ha chiuso il servizio per minori Tandem day, centro diurno per minori, ubicato in Via Sant'Alberto a Ravenna presso uno stabile della cooperativa.

Il servizio era stato aperto per far fronte ad esigenze della pubblica amministrazione che però nel tempo non è riuscita ad inserire gli utenti necessari affinché il servizio potesse mantenere una marginalità.

Chiudendo il servizio e non avendo altre opportunità, la cooperativa ha messo in vendita l'immobile, non più considerato strategico per l'attività, rogitando ad agosto del 2022.

Nel corso dell'esercizio si è assistito ad un incremento dei tassi di interesse, oltre ad un incremento generalizzato dell'inflazione che ha determinato un aumento del costo dei servizi.

Per gestire al meglio la dinamica finanziaria la cooperativa ha richiesto un finanziamento a Cassa di Risparmio di Ravenna per € 250.000 con garanzia Sace della durata di 72 mesi a tasso variabile; ha rinegoziato il finanziamento in essere con Intesa per € 500.000 della durata di 84 mesi e tasso di interesse fisso 2% estinguendo il vecchio per € 330.000; ha rinegoziato con BCC un nuovo finanziamento per € 1.550.000 con garanzia Sace della durata di 96 mesi al tasso fisso di interesse 2,1% ed estinto i due mutui in essere per un totale di € 1.198.000.

Attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	7.808.872	60,44 %	6.747.411	55,26 %	1.061.461	15,73 %
Liquidità immediate	695.704	5,38 %	813.326	6,66 %	(117.622)	(14,46) %
Disponibilità liquide	695.704	5,38 %	813.326	6,66 %	(117.622)	(14,46) %
Liquidità differite	7.113.168	55,05 %	5.934.085	48,60 %	1.179.083	19,87 %
Crediti verso soci	172.375	1,33 %	88.450	0,72 %	83.925	94,88 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	6.525.500	50,50 %	5.429.177	44,46 %	1.096.323	20,19 %
Crediti immobilizzati a breve termine	355.000	2,75 %	355.000	2,91 %		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	60.293	0,47 %	61.458	0,50 %	(1.165)	(1,90) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	5.112.153	39,56 %	5.462.824	44,74 %	(350.671)	(6,42) %
Immobilizzazioni immateriali	41.766	0,32 %	39.066	0,32 %	2.700	6,91 %
Immobilizzazioni materiali	2.813.247	21,77 %	3.181.939	26,06 %	(368.692)	(11,59) %
Immobilizzazioni finanziarie	2.257.140	17,47 %	2.241.819	18,36 %	15.321	0,68 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
TOTALE IMPIEGHI	12.921.025	100,00 %	12.210.235	100,00 %	710.790	5,82 %

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	10.635.806	82,31 %	10.092.583	82,66 %	543.223	5,38 %
Passività correnti	5.812.014	44,98 %	5.731.593	46,94 %	80.421	1,40 %
Debiti a breve termine	5.654.054	43,76 %	5.082.875	41,63 %	571.179	11,24 %
Ratei e risconti passivi	157.960	1,22 %	648.718	5,31 %	(490.758)	(75,65) %
Passività consolidate	4.823.792	37,33 %	4.360.990	35,72 %	462.802	10,61 %
Debiti a m/l termine	2.545.675	19,70 %	2.168.189	17,76 %	377.486	17,41 %
Fondi per rischi e oneri	430.206	3,33 %	251.852	2,06 %	178.354	70,82 %
TFR	1.847.911	14,30 %	1.940.949	15,90 %	(93.038)	(4,79) %
CAPITALE PROPRIO	2.285.219	17,69 %	2.117.652	17,34 %	167.567	7,91 %
Capitale sociale	1.492.089	11,55 %	1.476.517	12,09 %	15.572	1,05 %
Riserve	1.428.507	11,06 %	1.402.907	11,49 %	25.600	1,82 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(761.772)	(5,90) %	(486.058)	(3,98) %	(275.714)	(56,72) %
Utile (perdita) dell'esercizio	126.395	0,98 %	(275.714)	(2,26) %	402.109	145,84 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	12.921.025	100,00 %	12.210.235	100,00 %	710.790	5,82 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	41,41 %	36,40 %	13,76 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	54,19 %	50,31 %	7,71 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	4,72	4,77	(1,05) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso	2,18	1,95	11,79 %

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto			
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	17,49 %	17,34 %	0,87 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,55 %	0,37 %	48,65 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	134,80 %	117,72 %	14,51 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (inclusendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(2.838.542,00)	(3.345.172,00)	15,15 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,44	0,39	12,82 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	2.015.855,00	1.015.818,00	98,45 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,40	1,19	17,65 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.015.855,00	1.015.818,00	98,45 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.015.855,00	1.015.818,00	98,45 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività	134,80 %	117,72 %	14,51 %

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Nella tabella seguente è possibile analizzare le componenti della PFN.

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA/INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO

VOCI	2022	2021
Debiti v.so Banche a MLT	2.545.675	2.160.294
Debiti finanziari v.so soci	236.059	232.173
Altri debiti finanziari (Crediti finanziari)	1.367.818	980.331
(Cassa/Banca c/c attivo)	(355.000)	(355.000)
	(695.704)	(813.326)
PFN/IFN	3.098.848	2.204.472

La PFN è composta, nella sua componente a credito, principalmente da cassa e banca attiva per 696 Euro/000 e per 355 Euro/000 in relazione al finanziamento a favore della collegata Consorzio Rosa dei Venti, oltre la componente a debito, da debiti verso banche a medio lungo termine per 2.546 Euro/000, da debiti v.so soci per prestito sociale per circa 236 Euro/000 sostanzialmente in linea con il 2021 e da altri debiti verso banche a breve per rate di mutuo scadenti entro l'anno e per anticipi fatture e aperture di credito.

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.862.513	100,00 %	17.965.085	100,00 %	897.428	5,00 %
- Consumi di materie prime	303.703	1,61 %	470.581	2,62 %	(166.878)	(35,46) %
- Spese generali	3.990.600	21,16 %	4.135.551	23,02 %	(144.951)	(3,50) %
VALORE AGGIUNTO	14.568.210	77,23 %	13.358.953	74,36 %	1.209.257	9,05 %
- Altri ricavi	164.959	0,87 %	320.678	1,79 %	(155.719)	(48,56) %
- Costo del personale	13.592.190	72,06 %	13.094.065	72,89 %	498.125	3,80 %
- Accantonamenti	185.700	0,98 %			185.700	
MARGINE OPERATIVO LORDO	625.361	3,32 %	(55.790)	(0,31) %	681.151	1.220,92 %

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Ammortamenti e svalutazioni	119.314	0,63 %	128.461	0,72 %	(9.147)	(7,12) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	506.047	2,68 %	(184.251)	(1,03) %	690.298	374,65 %
+ Altri ricavi	164.959	0,87 %	320.678	1,79 %	(155.719)	(48,56) %
- Oneri diversi di gestione	360.022	1,91 %	305.394	1,70 %	54.628	17,89 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	310.984	1,65 %	(168.967)	(0,94) %	479.951	284,05 %
+ Proventi finanziari	2.771	0,01 %	6.488	0,04 %	(3.717)	(57,29) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	313.755	1,66 %	(162.479)	(0,90) %	476.234	293,10 %
+ Oneri finanziari	(103.567)	(0,55) %	(65.000)	(0,36) %	(38.567)	(59,33) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	210.188	1,11 %	(227.479)	(1,27) %	437.667	192,40 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(3.293)	(0,02) %			(3.293)	
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	206.895	1,10 %	(227.479)	(1,27) %	434.374	190,95 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	80.500	0,43 %	48.235	0,27 %	32.265	66,89 %
REDDITO NETTO	126.395	0,67 %	(275.714)	(1,53) %	402.109	145,84 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	5,81 %	(13,02) %	144,62 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]]] / TOT. ATTIVO	3,81 %	(1,51) %	352,32 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,69 %	(0,96) %	276,04 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	2,45 %	(1,38) %	277,54 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	315.159,00	(162.479,00)	293,97 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	315.159,00	(162.479,00)	293,97 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

L'esercizio 2022 evidenzia un incremento del Valore della produzione pari a € 897.428, in termini percentuali rispetto il dato dell'anno precedente, del 5%.

Il conto economico riclassificato al valore aggiunto mostra un incremento del margine operativo lordo (o MOL o EBITDA) di € 681.151 passando da -0,31% a 3,32% di incidenza percentuale sul Valore della produzione evidenziando una notevole inversione di tendenza rispetto all'andamento dello scorso anno dovuto ad un aumento di ricavi per maggior attività a fronte di minori costi per chiusura servizio Cra Reale, razionalizzazione nei servizi e diminuzione costi per dispositivi di protezione legati al Covid.

Questa inversione di tendenza riteniamo confermata anche per l'esercizio 2023 in base ai servizi in essere, alle nuove gare e al monitoraggio periodico che permette di intervenire sulle gestioni.

Il margine operativo netto (o RO o EBIT) si presenta positivo per 2,68% nel presente esercizio rispetto al -1,03% dello scorso esercizio.

L'incidenza del costo del lavoro è in aumento per € 498.125 pari al 3,80% in parte per una ripresa generale dei servizi senza le chiusure date dal Covid, in parte per un aumento delle ore svolte nelle commesse e in parte per malattie.

Gli ammortamenti ammontano a € 119.314 pari al 0,63% del valore della produzione.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Informazioni sulla gestione del personale e ambiente

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

Informazioni relative all'organico in forza

Il 31 dicembre 2022 l'organico della cooperativa risultava pari a **620** lavoratori, in larghissima parte composto da personale femminile. 489 soci cooperatori e 131 lavoratori dipendenti. La Cooperativa si è avvalsa inoltre della collaborazione di alcune società che forniscono lavoro in somministrazione, coinvolgendo un totale di 11 persone.

Nell'organico è inserita una persona in forza ai sensi della L. n. 68/99. In considerazione di quanto previsto dal vigente CCNL per le Cooperative Sociali con riferimento all'art. 3 comma 3 della L68/1999 il personale tecnico-esecutivo e amministrativo in forza, numericamente utile ai fini del computo della quota di riserva per la normativa sull'inserimento al lavoro di disabili e/o categorie protette risulta inferiore alle 15 unità. La Cooperativa non risultava pertanto soggetta all'obbligo nel corso del 2022.

Il contratto a tempo determinato si conferma strumento utile a gestire la notevole variabilità dei servizi in gestione alla Cooperativa. Alla fine del 2022 l'impiego di questo strumento corrispondeva a circa il 20% dei contratti in essere.

Più in dettaglio la composizione dell'organico in forza al 31 dicembre 2022 che contava un totale di 620 persone, così articolato:

Composizione	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
Donne	8	16	571	595
Uomini	1	0	24	25
Contratto tempo indeterminato	9	16	506	531
Contratto tempo determinato	0	0	89	89

La cooperativa ha confermato anche nel 2022 la prevalenza di contratti di lavoro a tempo parziale, stipulati per nuove assunzioni o variati nella tipologia di orario nel corso dell'anno. Questa tipologia di contratto flessibile è quella che meglio risulta essere coerente con la tipologia di servizi e attività in gestione alla Cooperativa. In diversi casi l'applicazione di tale regime di orario è stata concordata allo scopo di facilitare la necessità delle/i proprie/i lavoratrici/ori di conciliare tempi di lavoro e personali/di famiglia, pur tenendo in considerazione mansioni e ruolo aziendale ricoperto.

Anche lo strumento di flessibilità regolamentato dall'istituto della "banca ore" ha continuato a consentire una organizzazione flessibile dei tempi di lavoro e di conciliazione tra vita professionale e vita personale.

La situazione dei contratti di lavoro con orario di lavoro a tempo parziale, decisamente prevalente nella Cooperativa, in conseguenza della particolarità dell'articolazione dei servizi gestiti oltre che in parte derivante dal fatto che la maggiore parte del personale è di genere femminile, rispetto al personale in forza al 31 dicembre 2022 risulta così composta:

Composizione	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
Contratti part-time	1	7	523	531
Contratti full-time	8	9	72	89

Nel corso dell'esercizio 2022 ci sono state 157 cessazioni e 151 nuove assunzioni, in alcuni casi anche ri-assunzioni delle stesse persone. Tra i nuovi contratti stipulati nel 2022 ben 47 rapporti di lavoro sono iniziati e cessati entro lo stesso anno.

Più in dettaglio le cessazioni sono derivate da:

- scadenze contratto a termine	68
--------------------------------	----

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

- dimissioni	43
- dimissioni in periodo di prova	16
- dimissioni lav. madri in periodo protetto	5
- pensionamenti	4
- mancato superamento periodo di prova	2
- licenziamento giusta causa	1
- licenziamento giustificato motivo ogg.	6
- decesso	1
- altro (risoluzione per cessazione appalto)	7
- modifica termine inizialmente fissato	2
- risoluzione consensuale	2

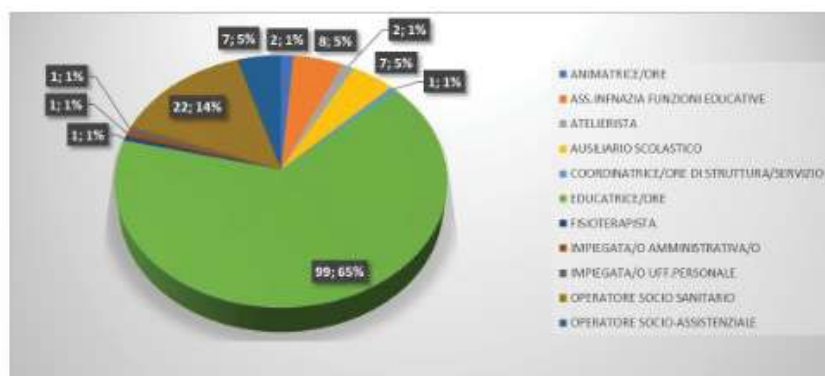
Tra le nuove assunzioni una parte sono state finalizzate alla sostituzione delle figure professionali che hanno cessato il rapporto di lavoro, altre sono derivate da nuove soluzioni e scelte organizzative conseguenti anche ad un incremento delle attività da gestire. In particolare l'acquisizione nell'ambito dell'area disabilità di un nuovo appalto per la gestione di servizi di appoggio scolastico su scuole dell'infanzia e superiori.

AREA	2022
Anziani	32
Disabilità	75
Infanzia	45
Minori	7

Di seguito viene evidenziato il dettaglio per qualifica:

Qualifica	CONTRATTI DI ASSUNZIONE
Quadri	0
Impiegati	3
Operai	148
Totale	151

Si dettagliano di seguito le mansioni/ruoli dei nuovi assunti, ove si evidenzia una notevole prevalenza di ruoli educativi 65% e di operatori socio assistenziali e sanitari pari circa al 30%.



COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

INDICE DI EFFICIENZA PRODUTTIVA	2021	2022
€ / addetto		
Numero medio occupati	618	604
Costo del lavoro	13.094.065	13.592.190
Valore della produzione	17.965.085	18.862.513
Costo del lavoro per addetto	21.188	22.504
Variazione % costo del lavoro per addetto	+5%	+6%
Vdp per addetto	29.070	31.229
Variazione % Vdp per addetto	+5%	+7%

Situazione personale al 31/12/2022

	M	F	TOT
PERSONALE	25	595	620

Suddivisione personale soci/dipendenti al 31/12/2022

	M	F	TOT
SOCI	19	470	489
DIPENDENTI	6	125	131

Suddivisione personale per tipologia contratto al 31/12/2022

	M	F	TOT
CONTRATTI FULL-TIME	6	83	89
CONTRATTI PART-TIME	19	512	531

Per quanto riguarda l'anzianità di servizio mediamente la cooperativa si attesta sui 16 anni circa che denota un basso tasso di turnover; l'età media è attorno ai 44 anni.

Fascia Anzianità	Personale per Anzianità
0-5	280,42
6-10	74,00
11-20	129,67
21-30	70,83
+30	49,58

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Acquisizione personale in seguito ad aggiudicazione appalto

L'aggiudicazione di un appalto nel mese di settembre 2022, da parte dell'area disabilità non ha comportato acquisizione di personale già operante nello stesso, ma si è trattato di una nuova formulazione delle condizioni di un appalto già attivo presso la stessa area.

Andamento assenze

Nel primo trimestre del 2022 si sono registrate ancora diverse situazioni riconducibili al periodo pandemico che già aveva interessato il 2020 e 2021, tra il personale occupato in Cooperativa. In generale nel corso dell'anno l'andamento delle assenze conseguenti "eventi protetti" è stato caratterizzato da oltre 77mila ore, si espongono di seguito in dettaglio le ore relative all'incidenza delle assenze riguardanti le voci più significative (malattia – infortunio – maternità, congedi parentali, allattamento, congedi per cure familiari con disabilità):

	Ore 2022	Incidenza
Malattia	76.364	7,09%
Infortuni	3.021	0,28%
Perm/Cong cure disab.	9.806	0,91%
Mat/cong. Par/All	33.272	3,09%

Formazione e sviluppo

Tra gli impegni della Cooperativa c'è quello di valorizzare le proprie risorse, offrendo strumenti formativi utili per una crescita all'interno della realtà e dei servizi gestiti.

Nell'anno 2022 sono state effettuate complessivamente n 6338,75 ore di formazione in totale, di cui 3884,75 di tipo tecnico-professionale.

A queste ore si aggiungono i momenti di affiancamento da parte di colleghi più esperti e le ore di formazione obbligatoria previste dalle normative specifiche in materia di sicurezza e igiene sul lavoro.

Nella seguente tabella si riportano i dati riepilogativi della formazione svolta nell'esercizio 2022.

AREA	ORE FORMAZIONE OBBLIGATORIA	ORE FORMAZIONE TECNICO PROFESSIONALE
ANZIANI	887	306
DISABILITA'	619	1.555
INFANZIA	907	167
MINORI	16	1.608
STAFF	24	248
TOTALE	2.453	3.884

Sistemi aziendali

Modello di Gestione 231

Si è concluso il lavoro di aggiornamento e miglioramento del Modello Organizzativo 231, provvedendo ad integrare il modello suddetto con le modifiche pertinenti al nuovo assetto organizzativo avvenuto a fine 2021, e con l'inserimento, nella parte generale e speciale della gestione aziendale, dei rischi derivanti dai reati tributari, frode nelle pubbliche

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

forniture, indebito utilizzo di strumenti di pagamento diversi dal contante, delitti contro il patrimonio culturale e i beni paesaggistici.

E ora, dopo aver adeguato il modello organizzativo, la Cooperativa Il Cerchio sta elaborando apposito materiale informativo a fine formativo e divulgativo.

L'intento è quello di accrescere nei soci/dipendenti una maggior consapevolezza dell'importanza di un Modello di Gestione 231 perché, a fronte di eventuali illeciti perpetrati da persone fisiche, il Modello tutela la Cooperativa come fosse essa stessa un soggetto collettivo, di cui è essenziale difendere la tenuta economica e reputazionale, tutelando in modo indiretto tutti i lavoratori che ne fanno parte.

Ogni comparto viene periodicamente controllato attraverso gli Audit dell'Organismo di Vigilanza (OdV). Nel corso dell'anno 2022, secondo una pianificazione aziendale predefinita, l'OdV ha incontrato e intervistato per ogni ambito, l'owner di processo, documentandone l'attività, eventuali criticità e suggerimenti per il miglioramento continuo. Oggi il sistema è aggiornato alla data del 31/01/2023.

Sicurezza

Senza dimenticare che ancora, per una lunga parte dell'anno, seppur in maniera diversa da settore a settore, ci si è trovati a dover a fronteggiare il Covid, il 2022 per il sistema sicurezza è stato un anno di **consolidamenti** e di **approfondimenti**.

Infatti, fino al 31/12/2022, data che ha decretato la fine dello stato di emergenza, le strutture per anziani e disabili, ovvero le strutture di tipo socio assistenziale sanitario e /o riabilitativo sono state gestite in conformità alle leggi nazionali, regionali e alle disposizioni territoriali emanate dall'Azienda Sanitaria Locale, in specifico l'Azienda USL della Romagna, in doppia veste di organo di controllo e Committente.

In definitiva, per questi servizi, il Covid è stato un tema aperto, comportante significativi investimenti in risorse finanziarie, materiali (DPI) e attività di gestione a tutto il 2022.

Tuttavia, una gestione più lasca del Covid in altri ambiti, unitamente ad un oggettivo miglioramento dei dati pandemici, ha consentito di focalizzare attenzione, lavoro e risorse su altri aspetti della sicurezza quali ad esempio il sistema documentale e la formazione.

Molti documenti di sistema, (procedure, documenti di valutazione dei rischi, piani di emergenza, eccetera) sono stati aggiornati, rinnovati e/o consolidati: ad esempio, il documento di valutazione dei rischi aziendali, ha avuto piena validazione e conferma da parte dei vari attori interni ed esterni alla Cooperativa Il Cerchio, così come la procedura di informazione/formazione dei neoassunti, oggi può dirsi pienamente implementata, mentre alcuni degli strumenti per il controllo e la registrazione di rischi ambientali trasversali (antincendio, legionella, haccp,) sono stati revisionati e migliorati.

La formazione di sicurezza del personale invece nel corso del 2022 è stata oggetto di valutazione e riflessione per poter rispondere in modo puntuale e inappuntabile ai requisiti del D. lgs.81/2008 e ai requisiti dell'Accordo Stato Regioni del 21.12.2011 in merito ai percorsi formativi, sia per il personale in forza, sia per il personale di nuova assunzione.

Preso atto del fatto che un'alta percentuale di neoassunti entra in Cooperativa possedendo già una formazione di sicurezza rispondente al modulo generale, che di per sé è classificata come formazione una tantum, e quindi non da ripetere, vi è stata, da parte dell'Azienda, una decisa presa di coscienza dell'importanza del tema della formazione SPECIFICA in fase di assunzione, riconoscendone non semplicemente il valore dirimente in risposta ad un obbligo normativo, ma anche un valore sociale ed educativo, tale per cui le nuove risorse, individuano il tema della salute e della sicurezza come uno dei caratteri salienti della cooperativa.

L'espressione concreta di questa consapevolezza si è tradotta nella realizzazione di due sessioni formative riguardanti il tema della formazione specifica per neoassunti: una svoltasi in primavera e una svoltasi in autunno. Il tema della formazione è stato riproposto anche per il 2023, inserendo fra gli obiettivi aziendali la redazione di una procedura per la definizione formale di regole e metodiche attraverso le quali la pianificazione, implementazione e realizzazione della formazione avviene in modo standardizzato e organizzato.

In risposta alla Legge n. 125/2021 è stata svolta nel mese di settembre 2022 una formazione a tappeto per i Preposti.

Per tutto il 2022 e parte del 2023, la Cooperativa ha continuato a investire nella formazione sui temi del Primo Soccorso e dell'Antincendio, innalzando il numero di lavoratori formati e aggiornando i titoli già acquisiti dal personale designato facente parte delle squadre di emergenza dei servizi a gestione.

Infine, non si può non rilevare il cambiamento del nuovo assetto organizzativo aziendale scaturito dall'inserimento in organigramma delle seguenti figure:

- un nuovo Medico Competente designato il 01/01/2023
- un nuovo Responsabile del Servizio di Protezione e Prevenzione esterno che di fatto ha potenziato la compagine della Sicurezza di una unità, e permesso l'inserimento di un professionista altamente specializzato al ruolo, affiancato e coadiuvato da una figura interna nel ruolo di Addetto al Servizio.

La scelta di affidare l'incarico ad un nuovo MC è stata dettata da un'analisi di rischio/opportunità, volendo un servizio più in linea con le esigenze aziendali.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

La Cooperativa, la cui articolazione in termini di servizi, numero di lavoratori e dislocazione territoriale è diventata molto complessa negli ultimi anni, necessita di un servizio di medicina del lavoro flessibile e che meglio possa adeguarsi ai bisogni interni dell'organizzazione.

Mentre la scelta di affidare la Responsabilità del Servizio ad una figura competente e specialistica sarà determinante per la Cooperativa meglio preparata ad affrontare la complessità tecnica e normativa che sempre più caratterizza la gestione delle strutture e siti di lavoro (antincendio, manutenzione, eccetera), favorendo largamente gli sforzi della Cooperativa per soddisfare gli obblighi di conformità e i vincoli legislativi.

Malattie professionali e infortuni

Continua il monitoraggio degli infortuni, il cui trend è stato rendicontato in sede di riunione periodica della sicurezza avvenuta in data 18/01/2023 dal Presidente agli RLS e al Medico Competente in occasione delle riunioni periodiche. I dati del 2022 sono confortanti in quanto si è abbassato, rispetto al 2021, sia il numero degli infortuni sia il numero di giorni di assenza dei lavoratori per infortunio. Il dato non è casuale, ma è il frutto di un lungo e indefesso lavoro della Cooperativa che si prodiga a trattare e sensibilizzare i lavoratori sul tema della sicurezza, della salute, fornendo però concreti ausili e dispositivi che fattivamente consentono di proteggersi (es. sollevatori, DPI eccetera).

Sono da perseguire tuttavia obiettivi di miglioramento ulteriore, ad esempio migliorando e formalizzando il coinvolgimento dei Preposti all'interno della procedura di indagine conoscitiva che si avvia al momento dell'infortunio e/o malattia professionale.

Senza il reale e concreto contributo dei tali figure le soluzioni intraprese sono efficaci solo parzialmente.

Le Certificazioni: qualità, ambiente e Parità di Genere

Il 2022 è stato l'anno che ha visto il raggiungimento di tre obiettivi:

- il rinnovo della certificazione di qualità, in conformità alla Norma ISO 90001: 20015
- l'acquisizione della certificazione ambientale, in conformità della Norma ISO 14001
- l'acquisizione della certificazione per la Parità di Genere secondo la norma UNI 125:2022

Una riflessione sul valore delle certificazioni

Premesso che di solito l'elemento catalizzatore della certificazione è un fattore esterno che ne sollecita l'avvio (es. un requisito di gara, una richiesta del Mercato in risposta alla concorrenza, eccetera), esse rappresentano un valore altamente qualificante per la Cooperativa perché apportano benefici al proprio interno, spingendo l'organizzazione a tracciare percorsi e procedure, mappando i processi interni e definendo specifici indicatori che consentono il monitoraggio dell'andamento del processo in modo sistematico e ordinato.

Se questo vale per la qualità, a maggior ragione vale per l'ambiente dove i kpi (key performance indicators -indicatori chiave di processo) aiutano fattivamente a controllare ambiti significativi dal punto di vista ambientale si pensi ad esempio ai consumi di gas, acqua e d energia elettrica, oppure alle rispondenze cogenti in tema di impianti, antincendio e gestione climatica mediante il controllo delle scadenze delle manutenzioni e della documentazione tecnica di efficienza energetica.

Ma se questo ha un impatto importante perché supporta la Cooperativa ad essere in regola dal punto di vista normativo, e a rispettare obblighi vincolanti, legali ed altri requisiti, non può essere ignorato il valore finale della certificazione ambientale che è quello di promuovere negli utenti, nei lavoratori e in tutti gli attori che entrano in relazione alla Cooperativa (anche i fornitori), un forte senso di attenzione e identificazione nella cultura della sostenibilità.

L'altro aspetto di rilievo nell'acquisizione della certificazione ISO è la definizione di indicatori di qualità e di ambiente (Key Performance Indicators) i quali sono un insieme di misure quantificabili che l'azienda utilizza per valutare le sue prestazioni nel tempo nell'ambito dei processi interni.

Queste metriche vengono utilizzate per determinare il progresso nel conseguimento dei suoi obiettivi operativi, e anche per confrontare le sue prestazioni dei singoli processi nel corso del tempo.

A dicembre 2022 la Cooperativa Il Cerchio ha acquisito il Certificato di conformità in base alla UNI PdR 125:2022, parità di genere e inclusione.

Questo tema è particolarmente significativo per una organizzazione come La Cooperativa Il Cerchio che, quale Soggetto giuridico Sociale, non può esimersi dall'elaborare e implementare una politica orientata alla parità di genere, alla inclusione e al linguaggio non ostile. La ridondanza della certificazione in una cooperativa fatta prevalentemente di donne è solo apparente, in quanto "La finalità del Sistema di certificazione della parità di genere alle imprese è quella di favorire l'adozione di politiche per la parità di genere e per l'empowerment femminile a livello aziendale e quindi di migliorare la possibilità per le donne di accedere al mercato del lavoro, di leadership e di armonizzazione dei tempi vita". (vedi Presidenza del Consiglio dei ministri - [Dipartimento per le pari opportunità](#))

I temi sui cui Il Cerchio dovrà cimentarsi e impegnarsi in quanto cooperativa sociale largamente femminile riguardano proprio obiettivi strategici per rendere il lavoro un'occasione di benessere e di realizzazione delle donne a supporto personale e familiare della lavoratrici.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Soddisfazione del cliente

Non sono stati segnalati alla scrivente reclami o criticità da parte dei Clienti, anzi, continuano ad essere buoni ed estremamente collaborativi i rapporti fra gli enti committenti e tutte le aree della cooperativa.

In specifico per quanto concerne l'AREA INFANZIA, si conferma la soddisfazione dei clienti sia essi intesi come committenti che come utenti.

Vuole essere una misura della soddisfazione dei clienti/utenti i risultati del gradimento del servizio che le famiglie degli utenti esprimono.

La soddisfazione è misurata con metodiche dirette (es, i questionari di gradimento) o indiretti (colloqui, segnalazioni da parte della committenza eccetera).

Nel corso del 2022, per diversi servizi si è confermata l'autorizzazione al funzionamento, vedi in particolar modo i servizi 0/3 soggetti alla LEGGE REGIONALE EMILIA ROMAGNA n.19 del 25/11/2016.

Risultati di audit interni della qualità

L'attuazione e applicazione del sistema qualità in generale è buona per tutti processi aziendali sottoposti ad audit.

In particolare, i gruppi di lavoro dei servizi hanno dimostrato grande capacità di implementare il sistema qualità nell'operatività e nella quotidianità, erogando un servizio di qualità e di alta professionalità.

Aspetti messi in luce:

1. gli operatori agiscono focalizzandosi sugli utenti/clienti, tutte le attività sono incentrate sul benessere dei bambini e sui bisogni delle loro famiglie
2. forte leadership del coordinatore pedagogico che supporta i gruppi sia nelle problematiche tecniche di erogazione che nelle problematiche relative alla gestione della comunicazione e dei rapporti interpersonali (il coordinatore pedagogico è colui che misura l'adesione al gruppo, il benessere e il clima di lavoro)
3. partecipazione attiva delle persone: c'è una gestione collettiva e partecipata del sistema da parte di tutto il gruppo di lavoro non solo del coordinatore
4. si lavora mediante approccio per processi; le attività sono fra loro correlate mediante input e output
5. è pienamente acquisito il concetto di miglioramento continuo, tanto che le segnalazioni e le sollecitazioni espresse dal personale dei servizi vengono inserite nel panel come opportunità di miglioramento;
6. le decisioni vengono prese partendo da dati, numeri, evidenze ed informazioni. Ad esempio, ambientamenti prolungati nel tempo fanno decidere di posticipare l'inizio della progettazione educativa.
7. gestione delle relazioni chiara ed efficace grazie ad una organizzazione chiara e strutturata delle funzioni: area/pedagogiste/responsabili organizzative

Opportunità di miglioramento

La cooperativa ha in previsione, entro giugno, di confermare le certificazioni ISO 9001 e ISO 14001 ritenendole una opportunità per tenere sotto controllo il Sistema, soddisfacendo, al contempo, le istanze di partner e territorio in merito alla richiesta di un maggior impegno in merito alle tematiche della qualità educativa e alle tematiche della sostenibilità ambientale e del corretto utilizzo delle risorse.

PRIVACY

Il sistema privacy risulta ad oggi monitorato ed aggiornato.

Il data Protection Officer (DPO) osserva, valuta e organizza la gestione del trattamento di dati personali e della loro protezione affinché questi siano trattati nel rispetto delle normative privacy europee e nazionali.

Nello specifico, egli presidia il sistema mediante attività di controllo indiretto e diretto, fornisce soluzioni idonee mediante una collaborazione e un supporto continuo alla Cooperativa anche in relazione ai Partner dei consorzi e dei Raggruppamenti Temporanei di Impresa.

Permangono valide le designazioni che gli Enti Committenti, in qualità di Titolari dei dati, hanno fatto alla Cooperativa il Cerchio in qualità di Responsabile. Vi è stato un notevole aggiornamento dei documenti tecnici e della modulistica di sistema.

Nella logica di **compliance** verso gli aspetti del GDPR 679/2016, la Cooperativa Il Cerchio ha mantenuto un livello di attenzione altissimo, coinvolgendo nei processi i fornitori di servizi software e digitali, che sempre di più si configurano parte in outsourcing, più che semplici fornitori.

È chiaro, infatti, che essi sono qualificati non solo per dare garanzia di qualità del prodotto fornito (il programma, il software), ma anche garanzia di policy, competenze tecniche, competenze di risk management e analisi dei processi, a tutela della sicurezza informatica a fronte di eventuali guasti, avarie e attacchi esterni da hacker, visto che la Privacy coinvolge saperi e competenze sempre più tecniche e che l'aspetto informatico è divenuto preponderante al pari degli aspetti prettamente legali e giuridici.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Rischi connessi alle condizioni generali della economia

In un anno caratterizzato da una crisi economica generalizzata la cooperativa ha costantemente monitorato sia la situazione economica che quella finanziaria per attuare ogni strategia atta al contenimento dei costi per un recupero di efficienza e marginalità.

Rischi di Mercato

Il contesto generale di forte concorrenzialità nel quale la cooperativa si trova ad operare oltre al perdurare della crisi economica, fanno sì che la cooperativa in taluni casi fatica a competere.

Per far fronte a tale rischio la cooperativa sta sviluppando nuovi progetti e contemporaneamente continua a mantenere ottimi rapporti con i vari committenti al fine di consolidare il proprio portafoglio clienti.

Rischi Finanziari: di credito

Nell'esercizio della sua attività la Cooperativa è esposta al rischio finanziario relativamente ai tempi di riscossione dei crediti maturati nei confronti degli Enti locali in misura minore mentre negli anni è cresciuta la difficoltà di incasso da parte del privato. La Cooperativa affronta tale rischio attraverso procedure consolidate per un continuo e attento monitoraggio della riscossione di tali crediti.

Rischi Finanziari: di liquidità

Il rischio di liquidità si identifica con il rischio che le risorse finanziarie non possano essere sufficienti a coprire tutti gli obblighi in scadenza.

Viene costantemente monitorato attraverso opportuni strumenti che permettono di controllare e pianificare i propri fabbisogni finanziari correlandoli con i flussi di cassa e la disponibilità di linee di credito accordate alla società.

Rischio di non conformità alle norme

E' il rischio di incorrere in sanzioni ed interdizioni nello svolgimento dell'attività a seguito della mancata osservanza della normativa di riferimento.

La governance della società monitora tale rischio attraverso l'adozione del modello 231 e la funzione qualità.

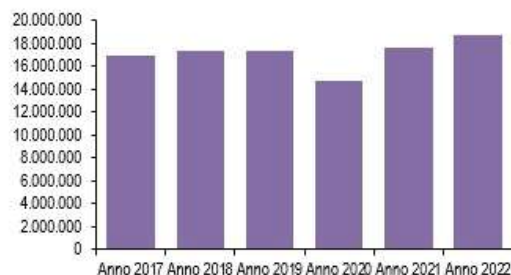
COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Principali indicatori non finanziari

ANDAMENTO RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

	VALORE	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Anno 2017	16.935.542		
Anno 2018	17.317.768	382.226	2,3%
Anno 2019	17.442.403	124.635	0,7%
Anno 2020	14.767.114	(2.675.289)	-15,3%
Anno 2021	17.644.407	2.877.293	19,5%
Anno 2022	18.697.554	1.053.147	6,0%

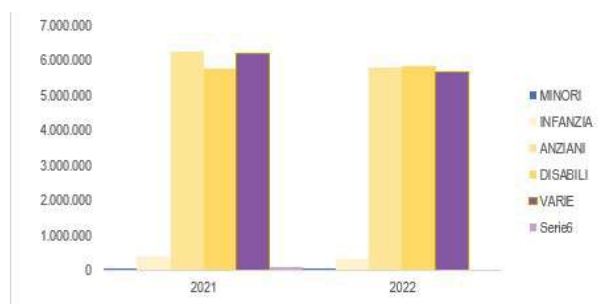


Il dato dei Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni evidenzia un notevole incremento nel 2022 dovuto a maggiori richieste dalla committenza e dal fatto che nonostante il perdurare della pandemia non ci siano state chiusure significative nelle attività.

La suddivisione del fatturato per area di attività denota una diversificazione dei servizi in cui si articolano i diversi settori di intervento della cooperativa, ciò consente di ridurre i rischi.

SUDDIVISIONE FATTURATO PER AREA

ATTIVITA'	2022	%	2021	%
MINORI	406.268	2,17%	323.272	1,83%
INFANZIA	6.248.204	33,42%	5.791.253	32,82%
ANZIANI	5.755.776	30,78%	5.853.584	33,18%
DISABILI	6.203.806	33,18%	5.676.318	32,17%
VARIE	83.500	0,45%		0,00%
TOTALE	18.697.554		17.644.407	



Attività di ricerca e sviluppo

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

SOCIETA' COLLEGATE	PARTECIPAZIONE	CREDITI COMMERCIALI	DEBITI COMMERCIALI	VENDITE	ACQUISTI
Consorzio Selenia	134.279	1.226.922	238.002	3.537.207	564.982
Consorzio San Rocco	444.356	106.236	7.720	543.472	10.941
Consorzio Leali	2.700	1.548.163	284.718	3.143.375	381.893
DADONEW Consorzio Servizi Ed.	2.500	564.105	94.492	1.751.606	71.146
Consorzio Rosa dei Venti socio ord.	250.000	486.346		233.321	
Consorzio Rosa dei Venti socio sovv.	1.600.000				
TOTALI	2.433.835	2.535.364	748.709	8.607.865	786.559

E' in essere un finanziamento a breve termine nei confronti del Consorzio Rosa dei Venti di 355 euro/mila.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Crediti verso le consorziate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso imprese collegate	3.931.772	2.535.364	1.396.408
Totale	3.931.772	2.535.364	1.396.408

Debiti e finanziamenti passivi verso le consorziate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debiti verso imprese collegate	624.932	748.711	123.779-
Totale	624.932	748.711	123.779-

Azioni proprie- azioni/quote della società controllante (art. 2428 n. 3 n. 4)

La cooperativa non ha acquistato, né venduto, né detiene e non ha detenuto azioni o quote di cui sopra né direttamente né per interposta persona.

Evoluzione prevedibile della gestione

I primi mesi del 2023 vedono il perdurare di tutte le situazioni di crisi che hanno caratterizzato il 2022.

L'aumento dei tassi di interessi, l'inflazione, l'aumento del costo delle utenze sono tutte problematiche alle quali la cooperativa deve far fronte.

Per questo a gennaio è stato approvato il budget economico e il piano finanziario per l'anno 2023.

Il budget è stato condiviso con i responsabili dei singoli servizi per meglio comprendere e affrontare le problematiche che possono derivare dalla gestione, le misure da mettere in atto per ottimizzarla in termini di qualità senza perdere di vista la marginalità.

Per monitorare questo lavoro la responsabile del controllo e gestione con la collaborazione dell'ufficio amministrativo procede con il monitoraggio mensile sia del piano economico che di quello finanziario, questo per poter intervenire tempestivamente su qualsiasi problema.

Il lavoro di monitoraggio è stato ampliato anche ai Consorzi, all'interno dei quali la cooperativa svolge la propria attività, sempre per migliorare e comunque tenere sotto controllo le marginalità.

Tenuta costantemente monitorata è la struttura Rosa dei Venti, aperta nel 2022 con ingresso dei primi utenti da agosto.

Il lavoro di informatizzazione del ciclo attivo e passivo realizzato nel 2022 inizia a dare i primi frutti nel 2023 così come l'implementazione che è stata effettuata anche nell'ambito del sistema di contabilità gestionale.

Sono stati inoltre approvati dal CdA, nell'ambito della procedura di qualità, gli obiettivi aziendali complessivi e di area funzionale; detti obiettivi sono stati infine condivisi ai diversi livelli di responsabilità all'interno dell'organizzazione della Cooperativa.

Per quanto riguarda l'emergenza sanitaria da Covid-19 possiamo dire che si è affievolita ma non è del tutto sparita nelle strutture in quanto si possono verificare casi di positività che portano alla sospensione di nuovi ingressi, all'attivazione delle procedure Covid con aumenti dei costi a cui non corrispondono aumenti di ricavi.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

In data 5 luglio 2019 è stato stipulato un contratto derivato, Contratto di Interst Rate Swap (IRS) con decorrenza 09/07/2019, scadenza 31/07/2026, rate nr. 84, con finalità di copertura dal rischio di tasso variabile relativo al finanziamento di capitale iniziale pari a € 600.000. La necessità della Società di coprirsi dal rischio di aumento dei tassi

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

d'interesse nasce dal fatto che si è esposta alla variabilità dei flussi finanziari riconducibili alla sottoscrizione di finanziamenti a tasso variabile. I contratti derivati sottoscritti ed in essere al 31 dicembre 2022 presentano un saldo positivo e sono riepilogati nella seguente tabella:

N.	Banca Controparte	Tipologia	Data sottoscrizione	Data iniziale	Scadenza	MTM 31/12/2022
1	Unicredit SpA	IRS	05/07/2019	09/07/2019	31/07/2026	16.305

Criteri seguiti per il conseguimento degli scopi statutarî ai sensi della Legge 59/92 (Carattere mutualistico della Cooperativa Art. 2545 C.C)

La nostra Cooperativa Sociale è iscritta all'Albo Regionale delle Cooperative Sociali presso la Regione Emilia Romagna al n. A108363 della sezione delle cooperative a mutualità prevalente di diritto, in quanto cooperativa sociale.

In base a quanto previsto dall'art. 2 della legge 59/92, si informa che le attività sociali sono state svolte in base ai criteri conformi al carattere cooperativo della società e in particolare:

- L'attività della cooperativa è rivolta essenzialmente al settore socio sanitario assistenziale, educativo, ed è stata svolta per il 81,3% da parte dei soci lavoratori;
- Nel corso del 2022 oltre alle opportunità lavorative offerte ai soci, sono state promosse le seguenti iniziative finalizzate a realizzare il rapporto associativo:
Anticipo su stipendi;
Prestito sociale;

Criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci art. 2528 c.c.

L'ammissione di nuovi soci è regolata in base allo Statuto sociale approvato con Assemblea straordinaria del 26 aprile 2017.

L'ammissione è finalizzata allo svolgimento dello scambio mutualistico e alla partecipazione all'attività sociale.

Nel corso del 2022 il numero totale dei soci è passato da 464 del 31/12/2021 a 479 del 31/12/2022.

Gestione del prestito sociale

Il prestito sociale ammonta al 31/12/2022 a € 236.059 per 19 soci prestatori.

Il ricorso al prestito sociale rappresenta una fonte di finanziamento per la cooperativa che allo stesso tempo garantisce ai soci un rendimento apprezzabile.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA CANALE NAVIGLIO 30	BAGNACAVALLLO
VIA AQUILEIA 44	RAVENNA
VIA VALITUTTI 84	RAVENNA
VIA BORSE 104	ALFONSINE
VIA 11 APRILE 1945	ARGENTA
VIA CHIAVICA ROMEA 56	RAVENNA
VIA BARTOLOTTI 8	RAVENNA

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio al 31/12/2022

Indirizzo	Località
VIA CANALAZZO 207	RAVENNA
VIA LEONARDO DA VINCI 10	RAVENNA
VIA DI VITTORIO 30	ARGENTA
VIA FIUME ABBANDONATO 377	RAVENNA
VIALE ORSINI 8	ALFONSINE
VIA DELLA RESISTENZA 5	MASSA LOMBARDA
VIA CASSINO 79/B	RAVENNA
VIA DELLA LIRICA 15	RAVENNA
VIA REALE 49	ALFONSINE
CORSO MATTEOTTI 93	LUGO

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
 - a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.
- Ravenna, 30/03/2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Babini Michele

Cooperativa Sociale Il Cerchio
Relazione sulla gestione al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2022



**Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ai Soci della

Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Uniaudit Srl

Via Antonio Zanolini, 38/a - 40126 Bologna (BO) Italy - Telefono 051 0472830
partita iva 04107090377 - codice fiscale 06906210585 - Capitale Sociale € 223.500 i.v. - uniaudit@pec.it

uniaudit.it



Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

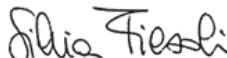


A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Il Cerchio Società Cooperativa al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Bologna, 13 aprile 2023

Uniaudit S.r.l.


Silvia Fiesoli
Socio

La sottoscritta TRAVAGLINI FRANCESCA nata a Ravenna (RA) il 22/02/1972, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti.

COOPERATIVA SOCIALE IL CERCHIO SOC. COOP.

Sede in Ravenna – Viale Della Lirica, 15.
Codice Fiscale e P.IVA 00722640398
Iscritta al R.E.A. di Ravenna n.99667
Iscritta all'Albo delle Società Cooperative al n° A108363,
sezione Cooperative a mutualità prevalente, categoria Cooperative sociali

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'Assemblea dei Soci della Cooperativa Sociale IL CERCHIO SOC. COOP.

Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 del codice civile si è ispirata alle disposizioni di legge e alle *"Norme di comportamento del collegio sindacale"* raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli articoli 2403 e ss. del codice civile.

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale ha acquisito in merito alla cooperativa e, per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, è, quindi, possibile confermare che l'attività tipicamente svolta dalla cooperativa non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale e che l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto al precedente esercizio.

È, inoltre, possibile rilevare come la società abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente, di conseguenza le attività di controllo del collegio sindacale hanno avuto luogo su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'articolo 2429, secondo comma, del codice civile e, più precisamente, con riguardo:

- ai risultati dell'esercizio;
- all'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- alle osservazioni e alle proposte in ordine al bilancio di esercizio;
- all'eventuale ricezione di denunce da parte dei soci di cui all'articolo 2408 del codice civile.

Le attività svolte dal collegio sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio 2022 e, nel corso dell'esercizio stesso, sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'articolo 2404 del codice civile; di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime dei membri che lo compongono.

Attività svolte.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. In particolare, durante le verifiche periodiche, il collegio sindacale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione anche alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria o

non ricorrente, al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato dell'esercizio e sulla situazione patrimoniale, nonché agli eventuali rischi, tenuti monitorati con costante periodicità.

Il collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e le sue eventuali variazioni rispetto alle esigenze imposte in ragione dell'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura sono stati ispirati da reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo anche previamente chiarito quelli del collegio sindacale.

In particolare, durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, abbiamo:

- partecipato a tutte le assemblee ordinarie/straordinarie dei soci e a tutte le adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme di legge, regolamentari e statutarie che ne disciplinano il funzionamento e con riferimento alle quali possiamo ragionevolmente attestare la conformità alla legge e allo statuto sociale di quanto deliberato;
- sono state chieste e ottenute notizie sullo svolgimento dell'attività e sui rapporti con le parti correlate;
- abbiamo preso visione della relazione annuale dell'organismo di vigilanza istituito ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, nonché acquisito periodiche informazioni presso lo stesso senza rilevare criticità rispetto alla corretta implementazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza e consulenza contabile, fiscale, societaria, giuslavoristica e legale in genere non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche straordinarie, che potrebbero influire sui risultati della società.

Stante la struttura dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'articolo 2381, quinto comma, del codice civile, sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con periodicità almeno semestrale e ciò anche in occasione delle riunioni programmate: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla norma citata.

Dallo scambio di informazioni intervenuto con gli amministratori della società è altresì emerso:

- che le scelte gestionali sono ispirate al principio di corretta informazione e di ragionevolezza, nonché conformi ai principi dell'economia aziendale, congruenti e compatibili con le risorse e il patrimonio di cui la società dispone;
- che gli amministratori sono consapevoli degli effetti delle operazioni compiute, nonché del livello di rischio alle stesse eventualmente ascrivibile.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale ha condotto l'attività di vigilanza prevista dalla legge (articolo 2403 e seguenti del codice civile) seguendo, per quanto necessario o utile nel caso di specie, le *"Norme di comportamento del collegio sindacale"* raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, potendo così fondatamente affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo amministrativo sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- l'operato dell'organo amministrativo non è risultato manifestamente azzardato, né in conflitto di interessi rispetto alla società;
- sono state acquisite sufficienti informazioni relativamente al generale andamento della gestione e alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla cooperativa;
- le operazioni poste in essere sono risultate anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale, oltreché non confliggenti con le delibere assunte dall'assemblea dei soci;
- non sono emerse significative criticità in ordine all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, anche in termini di completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti della gestione ai fini della formazione del bilancio di esercizio;
- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 15 del D.L. n.118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 25-*octies* del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n.14; non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 25-*novies* del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n.14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 30-*sexies* del D.L. 6 novembre 2021, n.152, convertito dalla Legge 29 dicembre 2021, n.233, e successive modificazioni;
- non sono emerse significative criticità in ordine all'adeguatezza delle procedure aziendali finalizzate a consentire un efficiente monitoraggio dei fattori di rischio, nonché la pronta emersione e una corretta gestione delle eventuali criticità riferire;
- sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri e/o autorizzazioni a norma di legge;
- non sono state rilevate significative omissioni e/o fatti censurabili, o comunque significativi, di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
- non sono pervenute al collegio sindacale denunce da parte dei soci ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022.

Il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

L'organo amministrativo ha altresì predisposto e approvato la relazione sulla gestione di cui all'articolo 2428 del codice civile.

L'assemblea dei soci che dovrà discuterne l'approvazione è programmata per il giorno 30 aprile 2023, in prima convocazione, e per il giorno 30 maggio 2023, in seconda convocazione.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti UNIAUDIT S.R.L. ci ha consegnato la propria relazione in data odierna contenente un giudizio senza modifica.

Il collegio sindacale ha comunque autonomamente esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2022, in merito al quale si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- è stata verificata la rispondenza del progetto di bilancio di esercizio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri del collegio sindacale e, a tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza dell'impostazione generale del progetto di bilancio di esercizio alla legge, nonché la correttezza del relativo procedimento di formazione e, a



- tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del progetto di bilancio di esercizio, l'organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, del codice civile, applicando criteri di valutazione conformi alla disciplina del codice civile, in continuità rispetto a quanto fatto negli esercizi precedenti;
 - ai sensi dell'articolo 2426, primo comma, n. 5, del codice civile, il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore iscritto alle voci B-I-1) e B-I-2) dell'attivo dello stato patrimoniale del progetto di bilancio di esercizio a titolo di costi d'impianto e di ampliamento, ovvero a titolo di costi di sviluppo aventi utilità pluriennale;
 - ai sensi dell'articolo 2426, primo comma, n. 6, del codice civile, il collegio sindacale ha espresso il consenso al mantenimento dell'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di avviamento acquisito a titolo oneroso riferibile al Nido Mongolfiera dal 2008, al Nido Matisse dal 2010 e al Nido Treno Del Bimbi dal 2014 e ammortizzato in un periodo di 10 anni,;
 - è stata, infine, verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e, a tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione.

Natura mutualistica della cooperativa

Informativa ai sensi dell'articolo 2545 del Codice Civile

Il Collegio attesta che nell'esercizio 2022 il Consiglio di amministrazione ha svolto la propria attività in ottemperanza allo scopo sociale al fine di perseguire lo scambio mutualistico con i propri soci attraverso la realizzazione delle attività di cui all'oggetto sociale.

Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione il Consiglio di amministrazione ha analiticamente dato evidenza dell'attività svolta per la gestione sociale al fine di conseguire lo scopo mutualistico, fornendo le informazioni richieste dall'articolo 2545 del codice civile.

Informativa ai sensi dell'articolo 2512 e seguenti del Codice Civile

Il Collegio sindacale attesta che nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dagli articoli 2512 e 2513 del codice civile, confermando che la cooperativa, rispettando i parametri ivi previsti, è a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito Abo Nazionale delle Società Cooperative al n. A108363, sezione Cooperative a mutualità prevalente, Categoria cooperative sociali. In particolare, in relazione ai criteri con i quali viene determinata la prevalenza dello scambio mutualistico, riconfermiamo che l'attività della Cooperativa si esplica con la realizzazione dello scambio mutualistico attraverso il 81,3 % di attività svolta con i soci.

Risultato dell'esercizio sociale.

L'utile netto dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022 è stato quantificato – nel progetto di bilancio redatto dall'organo amministrativo – in Euro 126.395.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022.

Il collegio sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori,



non intravedendo alcuna causa ostativa – di legge o di statuto – alla proposta di destinazione del risultato economico formulata dall'organo amministrativo, così come esposta in chiusura della nota integrativa.

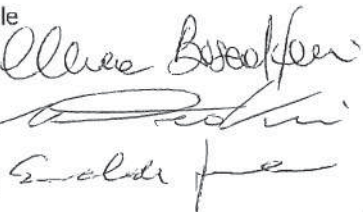
Ravenna, lì 13 aprile 2023

Il Collegio sindacale

Chiara Buscalferri

Matteo Vasi

Esmeralda Guerra



La sottoscritta TRAVAGLINI FRANCESCA, nata a Ravenna (RA) il 22/02/1972 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti.