

DOC EDUCATIONAL SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Via PIRANDELLO 31 VERONA 37138 VR Italia
Codice Fiscale	04274450230
Numero Rea	VR 406943
P.I.	04274450230
Capitale Sociale Euro	231.850
Forma giuridica	COOPERATIVA SOCIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	855209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Doc Servizi Soc. Coop.
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C103131

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	350	13.320
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	70.265	115.355
II - Immobilizzazioni materiali	40.258	49.302
III - Immobilizzazioni finanziarie	499.500	500.500
Totale immobilizzazioni (B)	610.023	665.157
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	12.150	4.123
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.067.568	1.025.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	26
Totale crediti	1.067.568	1.025.554
IV - Disponibilità liquide	228.741	382.652
Totale attivo circolante (C)	1.308.459	1.412.329
D) Ratei e risconti	30.362	34.437
Totale attivo	1.949.194	2.125.243
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	231.850	247.150
IV - Riserva legale	250.153	228.885
VI - Altre riserve	48.250	750
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.808	70.895
Totale patrimonio netto	538.061	547.680
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	50.248	79.625
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.207.078	1.220.072
esigibili oltre l'esercizio successivo	113.779	211.778
Totale debiti	1.320.857	1.431.850
E) Ratei e risconti	40.028	66.088
Totale passivo	1.949.194	2.125.243

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.026.782	6.752.658
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	8.027	2.294
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	8.027	2.294
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.304	62.597
altri	71.605	79.183
Totale altri ricavi e proventi	86.909	141.780
Totale valore della produzione	7.121.718	6.896.732
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.787	26.142
7) per servizi	1.426.219	1.488.220
8) per godimento di beni di terzi	56.469	62.246
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.110.041	3.876.796
b) oneri sociali	1.077.261	988.747
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	205.629	182.288
c) trattamento di fine rapporto	205.629	182.288
Totale costi per il personale	5.392.931	5.047.831
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	65.850	63.611
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.790	48.884
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.060	14.727
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	528	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	66.378	63.611
14) oneri diversi di gestione	75.784	64.578
Totale costi della produzione	7.045.568	6.752.628
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	76.150	144.104
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	15.110	6.659
Totale proventi diversi dai precedenti	15.110	6.659
Totale altri proventi finanziari	15.110	6.659
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.354	21.662
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.354	21.662
17-bis) utili e perdite su cambi	(4)	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.248)	(15.003)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	66.902	129.101
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	57.489	58.206
imposte relative a esercizi precedenti	1.605	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	59.094	58.206
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.808	70.895

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Sussistendo le particolari esigenze relative alla struttura organizzativa territoriale costituita da numerose filiali dalle quali devono affluire i dati necessari alla formazione del bilancio, conformemente a quanto disposto dallo Statuto Sociale, il Consiglio di Amministrazione, con delibera del 31 marzo 2025, si è avvalso del maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea dei soci che dovrà deliberare sul presente bilancio (art. 2364 del Codice Civile).

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni e alle norme specifiche e generali per le Cooperative Sociali.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Attività svolta

La Società svolge l'attività di gestione di servizi educativi e sociali in un autentico spirito di mutualità, senza fine di speculazione privata, collaborando con le istituzioni, il movimento cooperativo, le organizzazioni no profit e gli altri soggetti presenti sul territorio.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
 - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
 - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno, ma non limitato, 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio dell'esercizio in esame, alla produzione di reddito: per maggiori approfondimenti si rinvia al paragrafo "*Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)*".
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente e non si sono riscontrati casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci, fermo restando quanto successivamente puntualizzato nella sezione "Problematiche di comparabilità e di adattamento";
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
- n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
- n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
- n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
- n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
- n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
- n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
- n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
- n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c. 1 n. 6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
- n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
- n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, nonché le altre informazioni obbligatorie specifiche per le Cooperative.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre, si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Si dà atto che nel presente bilancio non sono stati effettuati cambiamenti di principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Per le voci previste dalla struttura del bilancio è stato possibile presentare il raffronto con l'importo che figurava nel bilancio precedente, fatta eccezione per la seguente voce:

Descrizione	Voce di bilancio 2024	Voce di bilancio 2023
Diritti Siae eventi	B.8)	B.14)

il cui contenuto è stato modificato anche in ragione di quanto chiarito dai principi contabili nazionali. Si precisa che, in osservanza del disposto dell'art. 2423-ter, comma 5, c.c. si sono riclassificati anche i dati contabili relativi all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio non sono state riscontrate operazioni in valuta estera.

Informativa richiesta nel caso di compensazioni di partite

Tenendo in considerazione che, ai sensi dell'art.2423-ter, co.6, del c.c. "*sono vietati i compensi di partite. Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione*", nei casi in cui la compensazione di partite sia ammessa nei limiti delle disposizioni legali o contrattuali (come ad esempio in presenza di compensazione legale tra debiti aventi ad oggetto una somma di denaro, ugualmente liquidi ed esigibili, ex art. 1243, co. 1, del c.c.), apposita indicazione degli importi lordi oggetto di compensazioni è fornita nella presente Nota Integrativa.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis c.c., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	13.320	(12.970)	350
Totale crediti per versamenti dovuti	13.320	(12.970)	350

Si fa presente che al fine di rafforzare patrimonialmente la Cooperativa, l'assemblea dei soci in data 25 luglio 2020 ha deliberato un aumento di capitale sociale mediante la sottoscrizione annuale da parte dei soci di n. 5 azioni per un controvalore di euro 125,00 annui, oltre alla determinazione della quota di partecipazione sociale minima in n. 7 azioni per un controvalore di euro 175,00.

Poiché tale iniziativa ha sortito gli effetti auspicati, con assemblea del 13 dicembre 2023 i soci hanno deliberato sia di sospendere il progetto di capitalizzazione a partire dal 01 gennaio 2024 che di determinare la partecipazione sociale minima in n. 2 azioni per un controvalore di Euro 50,00.

Per maggiore informativa, le quote di capitale sottoscritto ma ancora non versato risultano suddivise, alla data del 31/12/2024, come indicato nel seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Per sottoscrizione capitale sociale da nuove ammissioni	100
Per sottoscrizione aumento capitale sociale	250
Totale	350

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2024 è pari a euro 610.023.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -55.134.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla sotto-classe B.I al costo di acquisto o di produzione comprensivo dei relativi oneri accessori, per complessivi euro 70.265.

In tale voce risultano iscritti:

- Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- Oneri pluriennali.

- I costi pluriennali per migliorie su beni di terzi sono iscritti per euro 33.523 e sono riferiti a interventi di ristrutturazione sostenuti nel 2022 per il "Laboratorio CHIP".

- Gli Oneri pluriennali sono iscritti per euro 36.742 e sono riferiti a:
 - 1) costi pre-operativi sostenuti nel corso degli esercizi 2021 e 2022 per la realizzazione dei seguenti progetti e riclassificati nell'esercizio in esame nella suddetta voce a conclusione del progetto:
 - "Tempi Dispari";
 - "Musicalmente abili";
 - "Chip";
 - "Arco";
 - "Quattro Latitudini";
 - 2) spese sostenute nell'esercizio 2024, pari a euro 3.800, relative alla certificazione della Parità di Genere.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile dell'attività cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

I costi iscritti sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

L'ammortamento è effettuato come di seguito indicato:

- le spese incrementative su beni di terzi sono ammortizzate in n. 6 anni in base alla durata residua del contratto di locazione;
- oneri pluriennali in n. 3 anni.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 40.258.

In tale voce risultano iscritti:

- strumenti musicali, impianti ed attrezzature;
- mobili e arredi;
- macchine elettroniche ufficio;
- telefoni cellulari.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sono state applicate le seguenti aliquote, allineate a quelle ordinarie previste dalla normativa fiscale, e ridotte alla metà per il primo anno di utilizzo, confermate dalle realtà aziendali in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento.

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
ALTRI BENI	
Strumenti musicali e attrezzature varie	19%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Telefoni cellulari	20%
Mobili e arredi	12%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione nell'esercizio, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla sottoclasse B.III, al costo di acquisto, eventualmente svalutato, comprensivo dei costi accessori, per l'importo complessivo di euro 499.500. Esse risultano composte da:

1) Partecipazioni:

- partecipazione in Doc Live Srl per euro 2.000 acquisita con atto notarile in data 07 ottobre 2020;
- partecipazione in Flash Future Srl per euro 8.000 acquisita con atto notarile in data 02 novembre 2021;
- partecipazione in The Box Srl per euro 20.000 acquisita con atto notarile in data 16 marzo 2023;
- partecipazione per euro 500 presso Fin4Coop - Finanza per le cooperative - precedentemente C.C.F.S., Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo, versato in data 10 maggio 2022.

2) Crediti:

- credito verso società collegata Flash Future Srl relativo a finanziamento fruttifero per Euro 9.000;
- crediti verso Fin4Coop - Finanza per le cooperative - precedentemente C.C.F.S., Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo, per deposito vincolato di €. 400.000,00 (quattrocentomila/00), così suddiviso:
 - €. 300.000,00 (trecentomila/00) con vincolo in scadenza il 30/09/2025;
 - €. 100.000,00 (centomila/00) con vincolo in scadenza il 30/04/2025.

Per un maggior dettaglio si rinvia al paragrafo "*Immobilizzazioni finanziarie*".

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2024	610.023
Saldo al 31/12/2023	665.157
Variazioni	-55.134

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	171.815	88.793	507.500	768.108
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.460	39.491		95.951
Svalutazioni	-	-	7.000	7.000
Valore di bilancio	115.355	49.302	500.500	665.157
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.700	8.253	-	13.953
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	2.238	0	2.238
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	0	-	0
Ammortamento dell'esercizio	50.790	15.060		65.850
Altre variazioni	-	0	(1.000)	(1.000)
Totale variazioni	(45.090)	(9.045)	(1.000)	(55.135)
Valore di fine esercizio				
Costo	177.514	90.752	506.500	774.766
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	107.249	50.494		157.743
Svalutazioni	-	-	7.000	7.000
Valore di bilancio	70.265	40.258	499.500	610.023

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	171.815	171.815
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.460	56.460
Valore di bilancio	115.355	115.355
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	5.700	5.700
Ammortamento dell'esercizio	50.790	50.790
Totale variazioni	(45.090)	(45.090)
Valore di fine esercizio		
Costo	177.514	177.514
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	107.249	107.249
Valore di bilancio	70.265	70.265

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	43.270	45.523	88.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.128	17.363	39.491
Valore di bilancio	21.142	28.160	49.302
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	8.253	8.253
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(21.142)	21.142	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	2.238	2.238
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	15.060	15.060
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(21.142)	12.097	(9.045)
Valore di fine esercizio			
Costo	0	90.752	90.752
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	50.494	50.494
Valore di bilancio	0	40.258	40.258

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	30.000	7.500	37.500
Svalutazioni	-	7.000	7.000
Valore di bilancio	30.000	500	30.500
Valore di fine esercizio			
Costo	30.000	7.500	37.500
Svalutazioni	-	7.000	7.000
Valore di bilancio	30.000	500	30.500

Partecipazioni in altre imprese

Si precisa che tra le partecipazioni immobilizzate in altre imprese iscritte nella voce B.III.1 al valore di bilancio, è compresa anche la partecipazione nella Società Freecom Srl per euro 7.000 interamente svalutata nel corso dell'esercizio 2018, per la quale gli amministratori ritengono sussistano ancora i presupposti per la svalutazione.

Crediti

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio, alla voce B.III.2, solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	70.000	(1.000)	69.000	9.000	60.000
Crediti immobilizzati verso altri	400.000	0	400.000	400.000	-
Totale crediti immobilizzati	470.000	(1.000)	469.000	409.000	60.000

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione il 5 maggio 2022 ha deliberato quanto segue:

- la sottoscrizione di n. 20 azioni da € 25,00 = (venticinque/00) cadauna, per complessivi € 500,00 (cinquecento /00) a Fin4Coop s.c. - Finanza per le cooperative - precedentemente C.C.F.S., Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo, struttura di intermediazione finanziaria cooperativa operante sull'intero territorio nazionale, che svolge un importante ruolo nell'ambito del Movimento Cooperativo, in particolare nel settore della promozione e dello sviluppo delle strutture cooperative e delle loro controllate;
- il deposito e vincolo di € 400.000,00 (quattrocentomila/00) presso Fin4Coop, così come di seguito suddivisi:
 - €. 300.000,00 (trecentomila/00) con vincolo sino al 30/09/2025 e remunerazione 3,50%;
 - €. 100.000,00 (centomila/00) con vincolo sino al 30/04/2025 e remunerazione 2,50%.

In data 13 febbraio 2023, inoltre, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la concessione di un prestito fruttifero fino alla concorrenza di euro 70.000,00 della durata di 24 mesi ad un tasso del 3%, con la garanzia pro quota da parte delle società della rete partecipanti in Flash Future Srl proporzionalmente alla partecipazione detenuta.

Nel corso dell'esercizio in esame tale finanziamento è stato restituito per l'importo pari a euro 1.000.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

In data 07 ottobre 2020 con atto notarile del Notaio Cristiano Casalini, Doc Educational Soc. Coop. Sociale ha acquisito la partecipazione sociale di euro 2.000 nella Società Doc Live Srl corrispondente al 20% del capitale sociale.

Doc Live Srl svolge l'attività di produzione e organizzazione di spettacoli teatrali dal vivo, di concerti, di rappresentazioni di opere liriche o di balletti e di altre produzioni teatrali: produttori, scenografi e sceno tecnici, macchinisti teatrali, ingegneri delle luci ecc.; organizzazione di sfilate di moda; organizzazione di eventi e mostre culturali ed artistiche.

In data 02 novembre 2021 con atto notarile del Notaio Laura Curzel, Doc Educational Soc. Coop. Sociale ha acquisito la partecipazione sociale di euro 8.000 nella neo costituita Società Flash Future Srl corrispondente al 20% del capitale sociale.

Flash Future Srl svolge l'attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi.

In data 16 marzo 2023 con atto notarile del Notaio Cristiano Casalini, Doc Educational Soc. Coop. Sociale ha acquisito la partecipazione sociale di euro 20.000 nella neo costituita Società The Box Srl corrispondente al 20% del capitale sociale, il cui primo esercizio sociale si chiude al 31/12/2023.

The Box Srl svolge l'attività di progettazione, realizzazione e vendita di flight case, borse, borsoni, bauli e qualsiasi altra tipologia di contenitore prodotto e realizzato in molteplici materiali compositi ed atto al trasporto di attrezzature di qualsivoglia natura.

Di seguito si riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato.

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
Doc Live Srl	Verona	04468940236	10.000	1.576	21.347	2.000	20,00%	2.000
Flash Future Srl	Roma	16392601007	40.000	(6.580)	37.357	8.000	20,00%	8.000
The Box Srl	Verona	04963900230	100.000	6.790	83.036	20.000	20,00%	20.000
Totale								30.000

Con riferimento alla società The Box Srl si ritiene di non procedere a svalutazione in quanto si valuta la perdita non durevole.

La partecipata ha iniziato a svolgere l'attività ad agosto 2023, pertanto l'esercizio in esame rappresenta il primo

esercizio effettivo di attività economica.

Le previsioni sull'andamento dell'esercizio 2025 sono positive, con prospettive di miglioramento rispetto all'esercizio 2024.

Il capitale sociale versato dai soci e le garanzie sui finanziamenti concessi assolvono al compito specifico di fornire quella dotazione finanziaria iniziale di cui le società neocostituite necessitano.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	69.000	400.000	469.000
Totale	69.000	400.000	469.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	500

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Fin4Coop s.c. - Finanza per le cooperative	500
Freecom Srl	0
Totale	500

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2024 è pari a euro 1.308.459. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -103.870.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

Rimanenze

RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze lavori in corso su ordinazione

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 12.150.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 8.027.

Le rimanenze lavori in corso su ordinazione ammontano ad euro 12.150; sono state valutate sulla base dei costi ammissibili sostenuti, nei limiti dell'importo riconosciuto, e si riferiscono ai seguenti progetti:

- "Musicalmente abili 2024" euro 5.925;

- "Musica è libertà - carceri 2024/2025" euro 2.587;
- "Giovani in biblioteca" euro 3.638.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	4.123	8.027	12.150
Totale rimanenze	4.123	8.027	12.150

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 1.067.568.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 42.014.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 1.000.508, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti mediante lo stanziamento del fondo svalutazione.

Il fondo svalutazione crediti ammonta a complessivi euro 6.032 ed è ritenuto congruo alle stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori, anche in considerazione della relazione fornita dallo Studio legale al quale la Società ha affidato le attività di recupero.

Nel corso dell'esercizio il fondo iniziale di euro 8.032 è stato utilizzato per euro 2.528 ed incrementato di euro 528; il fondo finale è quindi pari a euro 6.032.

Alla data di redazione del bilancio i crediti risultanti al 31 dicembre 2024 sono stati incassati per circa euro 748.000, corrispondente ad oltre il 94% dei crediti verso clienti complessivi.

Crediti per vendita con riserva di proprietà

Non sussistono.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo

Non sussiste.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzo, e si riferiscono principalmente ai crediti verso soci inerenti al rapporto di lavoro e ai crediti verso enti formativi.

Interessi di mora

Non sussistono.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	951.944	48.564	1.000.508	1.000.508
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	1.611	1.611	1.611
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	28.509	(26.807)	1.702	1.702
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	45.101	18.646	63.747	63.747
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.025.554	42.014	1.067.568	1.067.568

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Europa no UE	Paesi extra UE	Altri Paesi UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	999.699	86	259	464	1.000.508
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	1.611	-	-	-	1.611
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.702	-	-	-	1.702
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	63.747	-	-	-	63.747
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.066.759	86	259	464	1.067.568

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 228.741, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -153.911.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	379.548	(154.152)	225.396
Denaro e altri valori in cassa	3.104	240	3.344
Totale disponibilità liquide	382.652	(153.911)	228.741

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 30.362.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -4.075.

I ratei e risconti attivi sono riferiti principalmente a premi assicurativi per euro 22.393 ed altri costi per euro 7.969.

Disaggi e costi transazione

Poiché, in applicazione dell'art. 2435-bis c.8, la società non applica il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, la sottoclasse dell'attivo "D - Ratei e risconti" accoglie anche i disaggi su prestiti e i costi di transazione iniziali sostenuti per ottenere finanziamenti pari ad euro 1.908.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Il capitale sociale è costituito da n. 9.274 azioni del valore nominale di euro 25,00, di cui n. 18 azioni sottoscritte da soci volontari. Non vi sono soci finanziatori.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

II – Riserva da soprapprezzo delle azioni

III – Riserve di rivalutazione

IV – Riserva legale

V – Riserve statutarie

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 538.061 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro -9.619.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	247.150	-	6.750	22.050		231.850
Riserva legale	228.885	21.269	0	-		250.153
Altre riserve						
Riserva straordinaria	750	47.500	0	-		48.250
Varie altre riserve	0	-	-	-		-
Totale altre riserve	750	47.500	0	-		48.250
Utile (perdita) dell'esercizio	70.895	(70.895)	-	-	7.808	7.808
Totale patrimonio netto	547.680	(2.126)	6.750	22.050	7.808	538.061

Nel prospetto delle variazioni del patrimonio netto, l'importo di euro 2.126 si riferisce alla quota di utile netto anno precedente, pari al 3%, destinata per legge ai fondi mutualistici.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Premesso che nessuna riserva iscritta in bilancio può essere distribuita ai soci, sia durante la vita della cooperativa che in caso di scioglimento, la composizione del Patrimonio Netto, nonché la sua utilizzazione effettuata negli ultimi tre esercizi e riassunta nei seguenti prospetti.

Sul piano operativo, si rileva che le informazioni sull'utilizzo delle varie poste del patrimonio netto, relative

all'esercizio corrente ed a quello precedente, sono già dettagliatamente esposte nel prospetto dei movimenti del patrimonio netto, pertanto sono indicate solo le utilizzazioni effettuate nel secondo e nel terzo esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, considerando i limiti temporali riguardo l'azione di nullità delle deliberazioni.

Come evidenziato nel prospetto che segue, nel secondo e terzo esercizio precedente non vi sono state utilizzazioni.

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Capitale	231.850	B	231.850
Riserva legale	250.153	B	250.153
Altre riserve			
Riserva straordinaria	48.250	B	48.250
Varie altre riserve	-	B	-
Totale altre riserve	48.250		48.250
Totale	530.253		530.253
Residua quota distribuibile			530.253

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Non sussistono fondi rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

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

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 50.248 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in diminuzione di euro -29.377.

Si precisa che l'utilizzo nell'esercizio si riferisce sostanzialmente al trattamento di fine rapporto liquidato ai soci lavoratori al momento della cessazione del rapporto di lavoro che ha una durata media di circa nove mesi corrispondente all'anno scolastico.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	79.625
Accantonamento nell'esercizio	193.130
Utilizzo nell'esercizio	222.507
Totale variazioni	-29.377
Valore di fine esercizio	50.248

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 1.320.857.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -110.993.

Debiti di natura finanziaria

In particolare, in bilancio sono stati iscritti i seguenti debiti di natura finanziaria:

- alla voce D 4) Debiti verso banche per euro 216.881
- alla voce D 5) Debiti verso altri finanziatori per euro 150.000

Debiti verso banche

I debiti verso banche oltre l'esercizio successivo si riferiscono ai seguenti finanziamenti:

- 1) finanziamento erogato in data 09/12/2020 da BPER Banca Spa per euro 75.000 con garanzia Medio credito centrale del 90% e scadenza dal 31/01/2021 al 31/12/2026 con n. 12 mesi di preammortamento;
- 2) finanziamento erogato in data 06/11/2020 da Banco BPM Spa per euro 200.000 con garanzia Medio credito centrale del 90% e scadenza dal 06/02/2021 al 06/11/2026 con n. 12 mesi di preammortamento;
- 3) finanziamento erogato in data 23/03/2021 da Banca Etica Spa per euro 200.000 con garanzia Medio credito centrale del 90% e scadenza dal 23/03/2021 al 23/03/2027 con n. 12 mesi di preammortamento.

Per maggiore informativa, si riporta il seguente prospetto:

	Scadenza entro 1 anno	Scadenza da 1 a 5 anni	Scadenza oltre 5 anni
Finanziamento Banco BPM Spa	41.498	43.925	0
Finanziamento BPER Banca Spa	15.223	15.453	0
Finanziamento Banca Etica Spa	41.178	54.402	0
TOTALE	97.899	113.780	0

Debiti verso altri finanziatori

La voce si riferisce al Debito verso Fin4Coop - Finanza per le cooperative - precedentemente C.C.F.S., Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo, riferito all'utilizzo di una linea di credito di conto corrente con plafond massimo complessivo di euro 300.000 concessa da Fin4Coop e garantita dal deposito vincolato presso Fin4Coop di euro 400.000 approfondito al paragrafo "*Crediti immobilizzati*" della presente nota integrativa.

Debiti tributari

I Debiti tributari pari ad euro 37.494 si riferiscono principalmente al debito IVA annuale e al debito IRPEF e sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale pari ad euro 152.142 si riferiscono principalmente ai debiti verso INPS e sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Altri debiti

Gli "Altri debiti" iscritti alla voce D.14 del passivo sono evidenziati al valore nominale e si riferiscono principalmente ai debiti verso soci per buste paga emesse nel mese di dicembre 2024.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	307.969	(91.088)	216.881	103.102	113.779
Debiti verso altri finanziatori	165.000	(15.000)	150.000	150.000	-
Acconti	7.612	1.657	9.269	9.269	-
Debiti verso fornitori	280.446	(90.818)	189.628	189.628	-
Debiti tributari	12.681	24.813	37.494	37.494	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	131.851	20.291	152.142	152.142	-
Altri debiti	526.291	39.151	565.442	565.442	-
Totale debiti	1.431.850	(110.993)	1.320.857	1.207.078	113.779

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	216.881	216.881
Debiti verso altri finanziatori	150.000	150.000
Acconti	9.269	9.269
Debiti verso fornitori	189.628	189.628
Debiti tributari	37.494	37.494
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.142	152.142
Altri debiti	565.442	565.442
Debiti	1.320.857	1.320.857

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Inoltre, non sono presenti debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.320.857	1.320.857

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	216.881	216.881
Debiti verso altri finanziatori	150.000	150.000
Acconti	9.269	9.269

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	189.628	189.628
Debiti tributari	37.494	37.494
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.142	152.142
Altri debiti	565.442	565.442
Totale debiti	1.320.857	1.320.857

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 40.028.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro -26.060. I risconti passivi si riferiscono principalmente alle prestazioni didattiche fatturate nell'esercizio in esame ma di competenza dell'esercizio successivo (ricavi sospesi).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura e quindi anche per i componenti di costo relativi agli esercizi precedenti.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 7.026.782.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 86.909, di cui euro 15.304 riferiti a contributi di seguito dettagliati.

Con riferimento alle indicazioni del Principio Contabile OIC34 "Ricavi", applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024, si precisa che in linea generale la Società beneficia delle semplificazioni previste per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata: i contratti stipulati e le condizioni di vendita non presentano complessità tali da richiedere lo svolgimento delle attività richieste dal Principio contabile ai fini di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale della società nonché del risultato economico dell'esercizio.

Contributi in conto esercizio

Si riferiscono ai seguenti contributi di competenza dell'esercizio in corso:

- contributi riferiti al progetto "Carta Infabula" per euro 4.125;
- contributi riferiti al progetto nell'ambito della scuola SCM MEA per euro 300;
- contributi Foncoop relativi al Conto Formativo 2024 per euro 10.879.

Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione

Si rinvia a quanto dettagliato nel paragrafo "*Rimanenze finali*" dello Stato Patrimoniale.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 7.045.568.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

L'articolo 2427, comma 1, numero 13 del codice civile richiede l'indicazione circa l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali. L'obiettivo di tale informativa è quello di consentire al lettore del bilancio di apprezzare il risultato economico privo di elementi che, per l'eccezionalità della loro entità o della loro incidenza sul risultato di esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

Con riferimento al bilancio 2024 non si rilevano elementi di costo e di ricavo di entità o incidenza eccezionale.

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

In questa voce è iscritta l'IRAP di competenza dell'esercizio in commento pari ad euro 57.489.

La cooperativa non è soggetta ad IRES nell'esercizio in quanto cooperativa sociale di produzione e lavoro applica l'esenzione di cui all'art. 11 D.P.R. 601/72.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni di cui agli artt. 2513 (mutualità prevalente) e 2545-sexies (ristorni)
- Determinazioni assunte con riguardo all'ammissione di nuovi soci (art. 2528 c. 5)
- Criteri conseguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico (art. 2525 c.c. - art. 2 L. 59/1992)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Impiegati	140
Totale Dipendenti	140

Si precisa che i lavoratori di Doc Educational sono tutti assunti con contratto di lavoro part time, talvolta anche molto ridotti.

Dal momento che il numero medio dei lavoratori viene calcolato considerando che ogni singolo lavoratore contribuisce per intero (quindi per una unità U.L.A.) quando è occupato per tutto l'anno ad orario pieno rispetto alle ore settimanali previste dal C.C.N.L., il numero delle U.L.A. è ridotto in maniera significativa rispetto al numero dei soci facenti parte della compagine sociale.

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.873	22.828

I compensi spettanti agli Amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai Sindaci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a Sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi Amministratori e Sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi corrisposti alla Società di revisione per i servizi fornito di cui all'art. 2427 n. 16 bis c.c. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.100
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.100

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non sussistono impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato Patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui.

Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

Beneficiario garanzia	Importo garanzia
Fidejussioni assicurative per cauzioni provvisorie per esecuzione di contratti sottoscritti con i vari committenti di cui all'art. 103 D.Lgs. 50/2016 (gare d'appalto)	80.695
Contratto autonomo di garanzia pro-quota per operazione specifica, con vincolo di solidarietà, per accesso a finanziamento della società collegata The Box Srl	27.342

Passività potenziali

Non sussistono passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono state effettuate operazioni significative con parti correlate condotte a non normali condizioni di mercato e accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano contenere significativi rischi o benefici o la cui conoscenza sia rilevante per valutare la situazione finanziaria, patrimoniale ed il risultato economico della Società.

Società della rete DocNet

La Cooperativa intrattiene rapporti di collaborazione con le Società della rete DocNet pur nel rispetto delle reciproche autonomie e salvaguardando i singoli interessi.

In particolare, Doc Educational, con talune imprese retiste, intrattiene rapporti aventi ad oggetto lo scambio reciproco di beni e servizi allo scopo di creare maggiori opportunità di lavoro ai propri soci.

Tutte le operazioni sono state contrattualizzate e sottoscritte alle normali condizioni di mercato.

Fatto salvo quanto sopra, non sono state effettuate operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali.

Di seguito si evidenziano in dettaglio le citate informazioni:

Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate riferite alle Società della rete DocNet

Controparte	Costi di esercizio	Ricavi di esercizio
Doc Servizi Soc. Coop.	536.758	90.446
Doc Creativity Soc. Coop.	2.960	0
Hypernova Soc. Coop.	4.496	1.310
Stea Soc. Coop.	6.995	0
Flash Future Srl	0	2.100
Doc Live Srl	0	400
Freecom Srl	0	0
The Box Srl	0	0
Totale	551.209	94.256

Per maggior informazione si precisa che le prestazioni rese da Doc Servizi Soc. Coop. in forma di service, così come previsto dagli appositi contratti, ammontano per l'esercizio in commento ad euro 453.079 pari al 6,5% del fatturato realizzato detratti i costi diretti dell'attività svolta dai soci lavoratori, così come previsto dal contratto sottoscritto in data 22/05/2022.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Nel rispetto delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, non sono avvenuti fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis c.c., successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della Società.

Tuttavia, si forniscono le informazioni più rilevanti sull'evoluzione prevedibile della gestione aziendale con specifico riferimento alle diverse aree di attività che direttamente e indirettamente sono interessate a creare maggiori opportunità di lavoro ai soci.

Attività operativa:

L'inizio del 2025 è stato caratterizzato dall'entrata in vigore del nuovo contratto di lavoro applicato ai soci che ha comportato un notevole impegno organizzativo ma che dovrebbe portare ad ulteriori vantaggi ai soci; nel contempo si è data grande attenzione alla ricerca e alla progettazione di bandi che offrano interessanti occasioni di lavoro per i soci, facendo tesoro delle esperienze professionali estremamente significative di cui abbiamo raccolto i dettagli nelle attività di profilazione.

Facendo tesoro del progetto "Musica e Libertà" sviluppato con il carcere di Verona, abbiamo presentato idee progettuali in analoghi contesti e sviluppato progetti di alto contenuto educativo e pedagogico in Sardegna, in Puglia e a Genova dove gestiamo direttamente una scuola di musica.

E' ormai consolidata l'attività periodica denominata "DOC EDU CAFE' " che ha lo scopo di aumentare la partecipazione dei soci alla vita della cooperativa, presentando e spiegando le diverse opportunità ma soprattutto incoraggiando la collaborazione fra i soci e lo sviluppo di nuove iniziative fra di loro.

Di grande rilevanza inoltre è la partecipazione di Doc Educational al progetto 16-24 gestito da Doc Servizi presso la Scuola di Musica del Garda, in cui sono protagonisti giovani in età adolescenziale e post adolescenziale che rappresenta un target con grandi bisogni di attenzione educativa.

Attività di investimento:

Nell'esercizio in esame non sono state sviluppate attività di investimento strutturale rispetto a quanto già svolto in passato; l'attenzione al sostegno delle attività dei soci, con interviste, colloqui di profilazione è di fatto una attività

cui effetti si vedranno nel tempo (è quindi un'attività di "investimento") ma non è al momento quantificabile in termini economici.

Attività di finanziamento:

La continua crescita della Cooperativa richiede di trovare nel medio periodo nuove fonti di finanziamento che sostengano la situazione finanziaria, peraltro sempre positiva.

In particolare, si ritiene prudente trovare fonti di finanziamento che supportino i bandi stipulati con i comuni per la gestione delle scuole di musica che hanno importi significativi e che, pur garantendo i relativi incassi, comportano anticipi altrettanto significativi.

Conclusioni:

L'esercizio 2024 è stato caratterizzato da un atteggiamento di grande prudenza, con la consapevolezza che la situazione economica generale mette a rischio la disponibilità delle famiglie ad investire nello studio della musica, del teatro, della cultura più in generale; quanto premesso, la contrazione del reddito operativo, come evidenziato nel prospetto economico di sintesi riportato nel paragrafo "Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile", è dovuta essenzialmente al rinnovo del contratto applicato dalle cooperative sociali e alla impossibilità oggettiva di adeguare, in corso d'anno, i contratti in essere, in particolar modo con le scuole.

In particolare, per i livelli applicati, l'aumento della retribuzione da settembre 2020 a febbraio 2024 è stato in percentuale del 4,421% - 4,18%, mentre da febbraio 2024 ad ottobre 2024 è stato del 2%:

per il livello C1 la retribuzione è passata dal 1.425,21 € a 1.515,21 €, mentre per il livello D1 da 1.511,24 € a 1.605,99 €.

Da sottolineare, inoltre, l'importanza dell'ottenimento della certificazione per la parità di genere da parte di Doc Educational, una certificazione che rispecchia un modo di essere che caratterizza lo spirito della Cooperativa.

Per quanto si riferisce l'andamento del fatturato nei primi 3 mesi del corrente esercizio, si evidenzia che i ricavi sono in linea con le previsioni, in particolare lo scostamento dei ricavi della gestione caratteristica rileva un +4% rispetto allo stesso periodo dell'esercizio 2024.

Per recuperare la redditività oltre ad applicare il nuovo contratto per società cooperative e imprese sociali del settore della produzione culturale e dello spettacolo, a decorrere dal 2015, a progettare la realizzazione di nuovi progetti (cfr. paragrafo "Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile") è in corso di valutazione una diversa modalità di determinazione dei trattamenti economici aggiuntivi.

Si ritiene pertanto che la Cooperativa costituisca un complesso economico e finanziario funzionante e destinato alla produzione di reddito, confermando quindi la sussistenza dei presupposti della continuità aziendale.

In riferimento agli adempimenti richiesti dal Codice della crisi di impresa e di insolvenza (D.Lgs. 14/2019), che richiede di dotarsi di strumenti tali da poter verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale per i dodici mesi successivi, gli amministratori danno atto che gli indicatori previsti dall'art. 3 comma 4 del CCI individuati per monitorare l'attività non hanno rilevato criticità.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

Nel seguente prospetto viene fornita l'indicazione del nome e della sede legale dell'impresa che esercita il coordinamento:

Nome dell'impresa	Doc Servizi Soc. Coop.
Città (se in Italia) o stato estero	Verona
Codice fiscale (per imprese italiane)	02198100238

A partire dall'esercizio 2020 la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società Doc Servizi Soc. Coop., la quale, in forza della costituzione del Gruppo Cooperativo Paritetico con atto notarile del 07/10/2020, imprime un'attività di direzione e coordinamento delle seguenti attività, con la finalità di consentire alle Società partecipanti di svolgere una gestione più efficiente nelle diverse materie, distribuendo equamente fra esse i vantaggi che ne derivano.

Lo strumento del Gruppo Cooperativo Paritetico si concretizza operativamente in un sistema di Rete che, prevedendo come capofila la Cooperativa Doc Servizi, consente alle altre realtà aziendali come Doc Educational Soc. Coop. Sociale, di sfruttare la consistente struttura della Capofila in molteplici aspetti delle attività aziendali.

Tali aspetti possono riassumersi sinteticamente come segue:

- pianificazione strategica annuale e pluriennale;
- strategie di marketing e di vendita;
- strategie di comunicazione;
- organizzazione dell'apparato amministrativo;
- pianificazione finanziaria;
- organizzazione della rete territoriale;
- politiche del lavoro e della sicurezza;
- partecipazione collettiva alle procedure di affidamento dei contratti pubblici ai sensi dell'art. 34 lettera d) D. Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 o della normativa tempo per tempo vigente;
- eventuale nomina di responsabili di Gruppo per settori di attività;
- attività che siano strettamente connesse a quelle sopra elencate.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2023	31/12/2022
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	599.019	649.321
B) Immobilizzazioni	8.169.963	7.168.826
C) Attivo circolante	20.589.411	18.152.896
D) Ratei e risconti attivi	327.925	307.846
Totale attivo	29.686.318	26.278.889
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.299.200	2.593.650
Riserve	235.672	228.521
Utile (perdita) dell'esercizio	(114.411)	80.521
Totale patrimonio netto	3.420.461	2.902.692
B) Fondi per rischi e oneri	239.898	242.399
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.552	57.234
D) Debiti	25.752.361	22.900.555
E) Ratei e risconti passivi	218.046	176.009
Totale passivo	29.686.318	26.278.889

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	63.965.395	57.353.995
B) Costi della produzione	62.650.950	56.212.618
C) Proventi e oneri finanziari	(638.462)	(335.711)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	(37.500)
Imposte sul reddito dell'esercizio	790.394	687.645
Utile (perdita) dell'esercizio	(114.411)	80.521

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Informazioni relative alle cooperative

La condizione di prevalenza di cui di cui all'art. 2513 del c.c. è documentata in nota integrativa per appurare lo scambio mutualistico ai sensi dell'art. 2511 del codice civile, in quanto le cooperative sociali che rispettano la legge 381/91 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile, cooperativa a mutualità prevalente (R.D. n. 31/1942 e successive modifiche).

Si evidenziano contabilmente i seguenti parametri che documentano la condizione di prevalenza.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023
Costo del lavoro dei soci (B9 + B7)	5.390.783	5.044.135
Costo del lavoro dei soci - (B7)	7.880	0
Costo del lavoro dei dipendenti non soci	0	0
Altre forme di lavoro (B7)	277.015	267.262
Costo del lavoro (B9 + B7 se omogeneo)	5.675.678	5.311.397
Prevalenza	95,12%	94,97%

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Determinazioni assunte con riguardo all'ammissione di nuovi soci (art. 2528 c.c. 5 comma)

In relazione all'ammissione di nuovi soci la Cooperativa ha agito nel rispetto del principio della porta aperta al fine dello sviluppo dell'attività sociale e per incrementare la base attraverso nuovi soci.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state deliberate n. 135 ammissioni, n. 85 dimissioni, n. 5 esclusioni e n. 21 decadenze e non risultano domande di ammissione respinte o non ancora deliberate.

Alla data del 31/12/2024 la compagine sociale è costituita da n.1.093 soci, di cui n.4 soci volontari.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Criteri conseguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico (art. 2525 c.c. - art. 2 L. 59/1992)

I criteri conseguiti per il raggiungimento degli scopi mutualistici sono stati i seguenti:

- promuovere iniziative e svolgere attività educative, sociali, didattiche, di formazione permanente e di promozione umana al fine di valorizzare le persone, i loro talenti, la loro creatività, la loro capacità e professionalità, nonché diffondere i principi cooperativi e di solidarietà;
- operare affinché l'apprendimento delle discipline artistiche avvenga nel contesto ideale per garantire la migliore qualità possibile a chi lo riceve e legalità e dignità a chi lo eroga;
- garantire occupazione lavorativa ai soci alle migliori condizioni economiche;

- impegnarsi affinché venga valorizzata l'arte e la sua conoscenza;
- rispettare il principio della mutualità senza fini di speculazione privata.

L'attività di Doc Educational e dei suoi soci, può essere sintetizzata efficacemente con il termine di "Pedagogia Artistica", un'attività che non mira solamente a sviluppare le conoscenze necessarie per suonare uno strumento o recitare in una commedia, ma che con un uso sapiente delle discipline artistiche interconnesse fra loro, sviluppa un vero e proprio progetto educativo ad alto impatto sociale.

Vengono portati come esempio tre progetti avviati nel corso dell'esercizio in esame che testimoniano concretamente l'approccio della Cooperativa.

Musica è Libertà – Casa Circ. Montorio Verona: Doc Educational ha avviato un progetto di pedagogia artistica presso la Casa Circondariale di Montorio a Verona, con la durata di 14 mesi. Il progetto mira a promuovere il recupero e l'inclusione sociale dei detenuti attraverso un percorso laboratoriale che esplora i nuovi linguaggi musicali e teatrali. I partecipanti saranno coinvolti nella produzione di sei brani musicali e nella creazione di uno spettacolo teatrale, che vedrà la partecipazione attiva dei ragazzi coinvolti. Questo progetto rappresenta un'importante opportunità di crescita per i detenuti, permettendo loro di esprimere la propria creatività, affrontare tematiche personali e collettive e di sviluppare nuove competenze artistiche.

Circolo ARCAT Veneto: Doc Educational è impegnata nell'erogazione di servizi di pedagogia artistica per i laboratori destinati agli utenti del Centro ARCAT Veneto (Associazione Regionale dei Club Alcologici). Questo progetto mira a utilizzare la creatività artistica come strumento di supporto per le persone che affrontano problematiche legate all'alcolismo, facilitando il loro percorso di riabilitazione e reinserimento sociale. I laboratori offrono un ambiente sicuro in cui i partecipanti possono esplorare le proprie emozioni, condividere esperienze e sviluppare nuovi modi di comunicazione e di espressione

A Scuola di Futuro – Fondazione Più di un sogno: Questo progetto comprende un ciclo di laboratori artistici destinati a 100 istituti scolastici. Il principale obiettivo è potenziare la "cellula sana" all'interno del gruppo classe, esaltando le diverse abilità degli studenti e affrontando la diversità psico-fisica non come un elemento separato, ma come una componente integrata nella complessità di altre differenze, come quelle sociali, economiche, di emarginazione sociale e di provenienza culturale. Il progetto riconosce l'importanza di sviluppare un ambiente di apprendimento inclusivo che promuova l'interazione e la crescita di tutti gli studenti, indipendentemente dalle loro difficoltà o background. Attraverso il linguaggio artistico, Doc Educational mira a stimolare l'autoconsapevolezza, la cooperazione e la valorizzazione delle singole diversità, contribuendo così alla costruzione di una comunità scolastica più inclusiva e solidale.

La cooperativa sociale ha inoltre effettuato formazione ai soci e ha applicato correttamente il CCNL Cooperative Sociali; a partire dal 01 gennaio 2025 viene applicato correttamente il CCNL per le società cooperative e imprese sociali del settore della produzione culturale e dello spettacolo.

Non si sono mai ridotti gli sforzi per assicurare il massimo supporto a tutti i soci e alla loro formazione, alla qualità del loro lavoro anche con l'affiancamento alle scuole per assicurarne la competitività. Tali sforzi hanno avuto significativi riscontri anche con l'acquisizione di oltre 130 nuovi soci nel corso del 2024.

La cooperativa nel corso dell'esercizio 2024 ha erogato integrazioni e maggiorazioni di retribuzione in favore dei soci lavoratori per l'importo complessivo di euro 443.576.

A dimostrazione dei criteri conseguiti, si riporta di seguito uno schema di sintesi del Conto Economico per evidenziare la parte di valore aggiunto per remunerare il lavoro prestato dai soci, mediante la copertura del costo del lavoro nelle sue forme.

Descrizione	Importo
Valore della produzione	7.121.718
Costi esterni	733.062
Valore aggiunto	6.388.656
Personale soci	5.969.113
Personale terzi	277.015
Ammortamenti e svalutazioni	65.850
Gestione finanziaria	-9.248
Imposte	59.094
Risultato di esercizio	7.808

Ai fini di una maggiore informativa si riporta il Conto Economico riclassificato con l'obiettivo di analizzare l'andamento della gestione.

Valore della produzione	7.121.718	6.896.732	224.986	3,26%
Costo del lavoro	6.246.128	5.937.332	308.796	5,20%
Altri costi di produzione	733.062	751.685	-18.623	-2,48%
Ebitda	142.528	207.715	-65.187	-31,38%
Ebitda %	2,00%	3,01%		-33,55%
Ammortamenti e svalutazioni	66.378	63.611	2.767	4,35%
Risultato operativo	76.150	144.104	-67.954	-47,16%
Accantonamento a fondo rischi	-	-	-	-
Oneri finanziari netti	-9.248	-15.003	5.755	38,36%
Svalutazione partecipazioni	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	66.902	129.101	-62.199	-48,18%
Imposte	59.094	58.206	888	1,53%
Risultato netto	7.808	70.895	-63.087	-88,99%

Per maggior informativa, considerata la finalità dei prospetti, la voce costo del lavoro comprende anche le spese anticipate dai lavoratori durante lo svolgimento delle loro attività nell'interesse della Cooperativa, classificate in bilancio nella voce B7.

L'Ebitda rappresenta il risultato operativo al lordo degli accantonamenti a fondi rischi, degli ammortamenti, svalutazioni e ripristini del valore delle attività.

Il valore così determinato costituisce un indicatore utilizzato dal management della Società per monitorare e valutare la gestione caratteristica della Società stessa.

INDICI DI BILANCIO

- INDICATORE DI PERFORMANCE AZIENDALE

Un indicatore molto diffuso tra gli Istituti finanziari è il **rapporto PFN/EBITDA**. Esso **mette a confronto la Posizione Finanziaria Netta** – detta anche Indebitamento Finanziario Netto – la quale misura l'ammontare dei debiti finanziari al netto delle disponibilità liquide, **con il Margine Operativo Lordo (EBITDA)**, ovvero il risultato economico attribuibile solamente all'attività caratteristica dell'azienda.

L'indice **misura quindi in quanti anni l'impresa sarebbe in grado di ripagare i propri debiti finanziari**, nel caso essa utilizzasse, a tale scopo, tutti i flussi derivanti dalla sua attività caratteristica, oltre all'attuale disponibilità di risorse liquide, supponendo che non vengano fatti più investimenti e che il livello di fatturato rimanga tale.

Indice	2024	2023
PFN/EBITDA	0,97	0,43

INDICI DI REDDITIVITA': esprimono la capacità di una impresa di generare valore e produrre reddito.

Indice di redditività	2024	2023
R.O.E. Redditività del capitale proprio (risultato esercizio/capitale proprio)	1,47%	15,30%
R.O.I. Redditività del capitale investito (reddito operativo/capitale investito)	3,91%	6,82%
Ebitda Margin (Ebitda/fatturato)	2,00%	3,01%

Il **R.O.E.** esprime la capacità della gestione aziendale complessiva di remunerare il capitale investito dai soci.

Il **R.O.I.** indica la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica, vale a dire la capacità di remunerare oltre il capitale di rischio anche il capitale di terzi.

L'**ebitda margin** indica la marginalità della gestione caratteristica dell'attività.

- **INDICI DI SOLIDITA'**: segnalano quanto una azienda è finanziariamente autonoma, ovvero dipendente dal capitale proprio piuttosto che dai finanziamenti terzi permettendo quindi di esprimere il grado di solidità di una società.

Indice di solidità	2024	2023
Copertura globale delle immobilizzazioni (Pn+Pc)/Imm	1,15	1,24
Copertura delle immobilizzazioni con passività consolidate (Pc/Imm)	0,27	0,44

L'**indice di copertura globale delle immobilizzazioni** consente di valutare il grado di sostenibilità finanziaria di un'azienda e, in particolare, la sua capacità di coprire i costi degli investimenti durevoli (attività immobilizzate) con il capitale a disposizione.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con le passività consolidate** indica in che grado le immobilizzazioni sono coperte da finanziamenti a medio/lungo termine.

- **INDICI PATRIMONIALI**: consentono di analizzare la struttura degli investimenti e dei finanziamenti, evidenziando il grado di coerenza tra le risorse impiegate e le fonti di finanziamento usate. In pratica, esprimono la capacità dell'azienda di mantenere nel tempo una situazione di equilibrio finanziario e patrimoniale.

Indice patrimoniale	2024	2023
Indice di indebitamento (Pn/Tot. Pass.)	38,10%	33,87%
Incidenza dei debiti a breve (Pass. BT/Tot. Attivo)	61,94%	57,77%
Elasticità degli impieghi (Attivo circ./Tot. Attivo)	68,70%	68,50%

L'**indice di indebitamento** esprime la misura in cui la Società ricorre al capitale di terzi per finanziarsi; è costituito dal rapporto tra il patrimonio netto e le passività e segnala la solidità finanziaria dell'impresa e il suo grado di indipendenza finanziaria rispetto ai terzi finanziatori.

L'**incidenza dei debiti a breve** esprime il peso dei debiti rimborsabili a breve termine rispetto alle fonti totali di risorse finanziarie.

L'**indice di elasticità degli impieghi** esprime il peso degli investimenti caratterizzati da elevata mobilità finanziaria rispetto al totale degli investimenti in attesa.

- **INDICI DI LIQUIDITA'**: consentono di valutare la capacità di un'azienda di far fronte ai propri obblighi a breve termine, ovvero la sua capacità di pagare debiti e altre passività correnti utilizzando le proprie attività liquide

Indice di liquidità	2024	2023
Indice di liquidità totale (Current test) - (Att. correnti/Pass. correnti)	1,11	1,19

L'**indice di liquidità totale (Current test)** misura la capacità dell'impresa di fare fronte tempestivamente a tutte le uscite monetarie derivanti dalla gestione, man mano che si manifestano facendo fronte agli impegni a breve termine con le proprie risorse non immobilizzate.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

L'OIC ha introdotto l'Appendice C per richiamare specifiche informazioni richieste dal codice civile alle Società cooperative. Tali informazioni riguardano l'eventuale condizione di prevalenza, da documentare in nota integrativa e, in occasione dell'erogazione di ristorni i dati relativi all'attività svolta con i soci, da indicare separatamente in bilancio.

In relazione alla condizione di prevalenza si richiama l'informazione fornita nell'apposito paragrafo.

Con riferimento all'informativa sul ristorno si precisa che nell'esercizio 2024 non sono stati attribuiti ristorni.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124 in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni che non richiedono di essere riportate nell'informativa di bilancio in quanto già iscritte nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 7.808 , come segue:

- 3%, pari a euro 234,24, al fondo mutualistico per la cooperazione;
- 30%, pari a euro 2.342,40, alla riserva legale;
- il residuo, pari a euro 5.231,36, a riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente

Tagliapietra Luigi