

CO.GE.S. DON LORENZO MILANI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | 30173 VENEZIA MESTRE (VE) VIALE SAN MARCO, 172 |
| Codice Fiscale | 02793590270 |
| Numero Rea | VE 241199 |
| P.I. | 02793590270 |
| Capitale Sociale Euro | 3796.00 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVA (SC) |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | ALTRE ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE NCA (889900) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A127513 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | 563 |
| 7) altre | 229.251 | 195.465 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 229.251 | 196.028 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 177.882 | 185.672 |
| 2) impianti e macchinario | 609.747 | 178.863 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 2.929 | 6.451 |
| 4) altri beni | 58.664 | 60.391 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 849.222 | 431.377 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 93.751 | 62.676 |
| Totale partecipazioni | 93.751 | 62.676 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 93.751 | 62.676 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.172.224 | 690.081 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 58.359 | 42.598 |
| Totale rimanenze | 58.359 | 42.598 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.990.613 | 4.340.548 |
| Totale crediti verso clienti | 3.990.613 | 4.340.548 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 535.493 | 287.947 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.025.378 | 1.126.694 |
| Totale crediti tributari | 1.560.871 | 1.414.641 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 41.705 | 36.628 |
| Totale crediti verso altri | 41.705 | 36.628 |
| Totale crediti | 5.593.189 | 5.791.817 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.866.255 | 4.263.194 |
| 3) danaro e valori in cassa | 8.315 | 9.547 |
| Totale disponibilità liquide | 2.874.570 | 4.272.741 |
| Totale attivo circolante (C) | 8.526.118 | 10.107.156 |
| D) Ratei e risconti | 78.091 | 66.721 |
| Totale attivo | 9.776.433 | 10.863.958 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.796 | 4.316 |
| IV - Riserva legale | 2.321.599 | 2.207.942 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Varie altre riserve | - | (1) |
| Totale altre riserve | - | (1) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 139.961 | 117.172 |
| Totale patrimonio netto | 2.465.356 | 2.329.429 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 14.155 | 14.155 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 14.155 | 14.155 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.308.079 | 1.152.069 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 935.554 | 534.896 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.513.467 | 2.119.449 |
| Totale debiti verso banche | 2.449.021 | 2.654.345 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.800 | - |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 5.800 | - |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 111.004 | 142.583 |
| Totale acconti | 111.004 | 142.583 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.060.448 | 2.324.849 |
| Totale debiti verso fornitori | 2.060.448 | 2.324.849 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 151.740 | 172.612 |
| Totale debiti tributari | 151.740 | 172.612 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 213.906 | 226.899 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 213.906 | 226.899 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 687.331 | 1.397.529 |
| Totale altri debiti | 687.331 | 1.397.529 |
| Totale debiti | 5.679.250 | 6.918.817 |
| E) Ratei e risconti | 309.593 | 449.488 |
| Totale passivo | 9.776.433 | 10.863.958 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 10.465.567 | 10.141.337 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 91.534 | 215.953 |
| altri | 212.036 | 137.255 |
| Totale altri ricavi e proventi | 303.570 | 353.208 |
| Totale valore della produzione | 10.769.137 | 10.494.545 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.204.704 | 859.591 |
| 7) per servizi | 2.374.182 | 3.025.157 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 251.079 | 115.974 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 4.663.190 | 4.455.177 |
| b) oneri sociali | 1.002.448 | 961.014 |
| c) trattamento di fine rapporto | 412.809 | 341.396 |
| e) altri costi | 188.312 | 234.186 |
| Totale costi per il personale | 6.266.759 | 5.991.773 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 66.777 | 71.369 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 140.976 | 74.787 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 20.411 | 21.820 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 228.164 | 167.976 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (15.761) | (23.454) |
| 14) oneri diversi di gestione | 230.591 | 164.478 |
| Totale costi della produzione | 10.539.718 | 10.301.495 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 229.419 | 193.050 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 5.816 | 22.821 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 5.816 | 22.821 |
| Totale altri proventi finanziari | 5.816 | 22.821 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 39.959 | 39.802 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 39.959 | 39.802 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (34.143) | (16.981) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 195.276 | 176.069 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 55.315 | 58.897 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 55.315 | 58.897 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 139.961 | 117.172 |

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 | 139.961 | 117.172 |
| Imposte sul reddito | 55.315 | 58.897 |
| Interessi passivi/(attivi) | 34.143 | 16.981 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (548) | (40) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 228.871 | 193.010 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 412.809 | 355.551 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 207.753 | 146.156 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | - | 12.494 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 620.562 | 514.201 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 849.433 | 707.211 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (15.761) | (23.454) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 349.935 | (606.206) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (264.401) | 148.251 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (11.370) | 5.360 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (139.895) | 432.368 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (888.259) | (440.387) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (969.751) | (484.068) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (120.318) | 223.143 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (34.143) | (16.981) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (94.005) | (6.159) |
| (Utilizzo dei fondi) | (256.799) | (288.868) |
| Totale altre rettifiche | (384.947) | (312.008) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (505.265) | (88.865) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (570.133) | (118.728) |
| Disinvestimenti | 11.860 | 40 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (100.563) | (1.126) |
| Disinvestimenti | 563 | 1.126 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (31.075) | (8.750) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (689.348) | (127.438) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 400.658 | 533.620 |
| Accensione finanziamenti | 5.800 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | (605.982) | (451.910) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (4.034) | (6.546) |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (203.558) | 75.164 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.398.171) | (141.139) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.263.194 | 4.402.943 |
| Danaro e valori in cassa | 9.547 | 10.937 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 4.272.741 | 4.413.880 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.866.255 | 4.263.194 |
| Danaro e valori in cassa | 8.315 | 9.547 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.874.570 | 4.272.741 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 139.961,25 **che proponiamo di destinare per il 3%, pari ad Euro 4.198,84 al Fondo mutualistico e per Euro 135.762,41 al Fondo di riserva legale indivisibile.**

Attività svolte

La vostra società opera nel settore della cooperazione sociale di cui all'articolo 2 della Legge Regionale 03/11/2006, n. 23.

Ai sensi dell'art.2 della legge n.59/92 ed ai sensi dell'articolo 2545 del Codice civile si specifica che nella gestione sociale sono stati seguiti i criteri al fine di perseguire l'interesse generale dei soci e della comunità, nonché la promozione umana e l'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività diverse – agricole, industriali, commerciali o di servizi – finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate nel pieno rispetto dello spirito cooperativistico che anima l'attività della nostra società.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ukraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, ha comportato, a livello generale, un forte impatto negativo sull'economia.

Obblighi di trasparenza di cui alla L. 124/2017

Ai sensi della Legge 124/2017 e successive modifiche ed integrazioni, si segnala che per eventuali agevolazioni pubbliche ricevute si rimanda al registro nazionale degli aiuti di stato.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze software sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto e in base alla durata economico-tecnica della stessa.

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

Materiali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

Fondo TFR

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

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

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 229.251 | 196.028 | 33.223 |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 23.964 | 2.401.737 | 2.425.701 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 23.401 | 2.206.272 | 2.229.673 |
| Valore di bilancio | 563 | 195.465 | 196.028 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 100.563 | 100.563 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 563 | - | 563 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 66.777 | 66.777 |
| Totale variazioni | (563) | 33.786 | 33.223 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 23.964 | 2.501.737 | 2.525.701 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 23.964 | 2.272.486 | 2.296.450 |
| Valore di bilancio | - | 229.251 | 229.251 |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 849.222 | 431.377 | 417.845 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 259.681 | 547.271 | 146.550 | 341.073 | 1.294.575 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 74.009 | 368.408 | 140.099 | 280.682 | 863.198 |
| Valore di bilancio | 185.672 | 178.863 | 6.451 | 60.391 | 431.377 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 430.884 | - | 139.249 | 570.133 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 7.790 | - | 3.522 | - | 11.312 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | - | - | 140.976 | 140.976 |
| Totale variazioni | (7.790) | 430.884 | (3.522) | (1.727) | 417.845 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 259.682 | 1.089.948 | 146.549 | 322.909 | 1.819.088 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 81.800 | 480.201 | 143.620 | 264.245 | 969.866 |
| Valore di bilancio | 177.882 | 609.747 | 2.929 | 58.664 | 849.222 |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 93.751 | 62.676 | 31.075 |

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 62.676 | 62.676 |
| Valore di bilancio | 62.676 | 62.676 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 31.075 | 31.075 |
| Totale variazioni | 31.075 | 31.075 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 93.751 | 93.751 |
| Valore di bilancio | 93.751 | 93.751 |

Partecipazioni

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

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 93.751 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|-------------------|------------------|
| Servicecoop | 1.517 |
| C.S.U. | 56.625 |
| G3 Oil Consortium | 4.000 |
| Cofidi Veneziano | 77 |
| Consorzio Insieme | 1.032 |
| Veneto Insieme | 500 |
| Coop Solidalia | 30.000 |
| Totale | 93.751 |

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 58.359 | 42.598 | 15.761 |

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

Trattasi di giacenze di olio vegetale combustibile utilizzato per il funzionamento del co-generatore.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 42.598 | 15.761 | 58.359 |
| Totale rimanenze | 42.598 | 15.761 | 58.359 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.593.189 | 5.791.817 | (198.628) |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 4.340.548 | (349.935) | 3.990.613 | 3.990.613 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.414.641 | 146.230 | 1.560.871 | 535.493 | 1.025.378 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 36.628 | 5.077 | 41.705 | 41.705 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 5.791.817 | (198.628) | 5.593.189 | 4.567.811 | 1.025.378 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Tra i crediti verso altri troviamo crediti per depositi cauzionali pari a Euro 30.829.

Tra i crediti tributari troviamo crediti verso l'Erario per il superbonus 110% pari ad Euro 1.556.631 di cui scadente entro l'esercizio pari a Euro 531.253.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.990.613 | 3.990.613 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.560.871 | 1.560.871 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 41.705 | 41.705 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 5.593.189 | 5.593.189 |

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

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|----------------------------|---|----------------|
| Saldo al 31/12/2021 | 92.411 | 92.411 |
| Utilizzo nell'esercizio | 8.945 | 8.945 |
| Accantonamento esercizio | 20.411 | 20.411 |
| Saldo al 31/12/2022 | 103.877 | 103.877 |

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 2.874.570 | 4.272.741 | (1.398.171) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.263.194 | (1.396.939) | 2.866.255 |
| Denaro e altri valori in cassa | 9.547 | (1.232) | 8.315 |
| Totale disponibilità liquide | 4.272.741 | (1.398.171) | 2.874.570 |

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

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 78.091 | 66.721 | 11.370 |

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 10.100 | (10.100) | - |
| Risconti attivi | 56.621 | 21.470 | 78.091 |
| Totale ratei e risconti attivi | 66.721 | 11.370 | 78.091 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Assicurazioni | 5.111 |
| COFIDI | 749 |
| Fatture/costi registrati nel 2022 in parte di competenza 2022 | 72.231 |
| Totale | 78.091 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.465.356 | 2.329.429 | 135.927 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 4.316 | - | 520 | | 3.796 |
| Riserva legale | 2.207.942 | 113.657 | - | | 2.321.599 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (1) | 1 | - | | - |
| Totale altre riserve | (1) | 1 | - | | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 117.172 | - | 117.172 | 139.961 | 139.961 |
| Totale patrimonio netto | 2.329.429 | 113.658 | 117.692 | 139.961 | 2.465.356 |

Nel patrimonio netto, stante la natura della cooperativa sociale, sono state costituite riserve indisponibili pari ad euro 2.321.599.

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Capitale sociale | 3.796 | 4.316 |
| Riserva legale | 2.321.599 | 2.207.942 |
| Altre Riserve | | (1) |
| Utili (perdite) di esercizi precedenti | | |
| Utili (perdita) dell'esercizio | 139.961 | 117.172 |
| Totale patrimonio netto | 2.465.356 | 2.329.429 |
| di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo) | 0 | 0 |
| Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione | 2.465.356 | 2.329.429 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------|-----------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 3.796 | B | 3.796 |
| Riserva legale | 2.321.599 | B (***) | 2.321.599 |

| | | | |
|--------------------------------|-----------|--|-----------|
| Totale | 2.325.395 | | 2.325.395 |
| Quota non distribuibile | | | 2.325.395 |

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

| | Capitale sociale | Riserva legale (***) | Altre Riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 4.030 | 1.987.075 | | 227.698 | 2.218.803 |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | 286 | 220.867 | | | 221.153 |
| decrementi | | | 1 | 227.698 | 227.699 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | 117.172 | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 4.316 | 2.207.942 | (1) | 117.172 | 2.329.429 |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | | 113.657 | 1 | | 113.658 |
| decrementi | 520 | | | 117.172 | 117.692 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | 139.961 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 3.796 | 2.321.599 | | 139.961 | 2.465.356 |

(***) Per riserva Legale deve intendersi "Riserva Legale Indivisibile".

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si informa che non vi sono altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 14.155 | 14.155 | |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
L'accantonamento pari a Euro 14.155 è relativo a potenziali imposte IRES relative agli anni precedenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.308.079 | 1.152.069 | 156.010 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.152.069 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 412.809 |
| Utilizzo nell'esercizio | 256.799 |
| Totale variazioni | 156.010 |
| Valore di fine esercizio | 1.308.079 |

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Debiti

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 5.679.250 | 6.918.817 | (1.239.567) |

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.654.345 | (205.324) | 2.449.021 | 935.554 | 1.513.467 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 5.800 | 5.800 | 5.800 | - |
| Acconti | 142.583 | (31.579) | 111.004 | 111.004 | - |
| Debiti verso fornitori | 2.324.849 | (264.401) | 2.060.448 | 2.060.448 | - |
| Debiti tributari | 172.612 | (20.872) | 151.740 | 151.740 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 226.899 | (12.993) | 213.906 | 213.906 | - |
| Altri debiti | 1.397.529 | (710.198) | 687.331 | 687.331 | - |
| Totale debiti | 6.918.817 | (1.239.567) | 5.679.250 | 4.165.783 | 1.513.467 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 2.449.021, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari non sono iscritti debiti per imposta IRES in quanto gli acconti versati e le ritenute d'acconto subite nel corso dell'esercizio sono capienti rispetto all'imposta dovuta. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 224, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 47.853.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 2.449.021 | 2.449.021 |
| Debiti verso altri finanziatori | 5.800 | 5.800 |
| Acconti | 111.004 | 111.004 |
| Debiti verso fornitori | 2.060.448 | 2.060.448 |
| Debiti tributari | 151.740 | 151.740 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 213.906 | 213.906 |
| Altri debiti | 687.331 | 687.331 |
| Debiti | 5.679.250 | 5.679.250 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 2.284.952 | 2.284.952 | 164.069 | 2.449.021 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | 5.800 | 5.800 |
| Acconti | - | - | 111.004 | 111.004 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 2.060.448 | 2.060.448 |
| Debiti tributari | - | - | 151.740 | 151.740 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 213.906 | 213.906 |
| Altri debiti | - | - | 687.331 | 687.331 |
| Totale debiti | 2.284.952 | 2.284.952 | 3.394.298 | 5.679.250 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 309.593 | 449.488 | (139.895) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 3.651 | (1.302) | 2.349 |
| Risconti passivi | 445.837 | (138.593) | 307.244 |
| Totale ratei e risconti passivi | 449.488 | (139.895) | 309.593 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Fatture emesse nel 2022 di competenza 2023 (Risconti passivi) | 307.244 |
| | |
| Costi sostenuti nel 2023 di competenza 2022 (Ratei passivi) | 2.349 |
| | |
| | 309.593 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti non più ripetibili nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 con conseguente effetto sui dati del Conto Economico.

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 10.769.137 | 10.494.545 | 274.592 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 10.465.567 | 10.141.337 | 324.230 |
| Altri ricavi e proventi | 303.570 | 353.208 | (49.638) |
| Totale | 10.769.137 | 10.494.545 | 274.592 |

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

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 10.465.567 |
| Totale | 10.465.567 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 10.465.567 |
| Totale | 10.465.567 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 10.539.718 | 10.301.495 | 238.223 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 1.204.704 | 859.591 | 345.113 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Servizi | 2.374.182 | 3.025.157 | (650.975) |
| Godimento di beni di terzi | 251.079 | 115.974 | 135.105 |
| Salari e stipendi | 4.663.190 | 4.455.177 | 208.013 |
| Oneri sociali | 1.002.448 | 961.014 | 41.434 |
| Trattamento di fine rapporto | 412.809 | 341.396 | 71.413 |
| Altri costi del personale | 188.312 | 234.186 | (45.874) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 66.777 | 71.369 | (4.592) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 140.976 | 74.787 | 66.189 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 20.411 | 21.820 | (1.409) |
| Variazione rimanenze materie prime | (15.761) | (23.454) | 7.693 |
| Oneri diversi di gestione | 230.591 | 164.478 | 66.113 |
| Totale | 10.539.718 | 10.301.495 | 238.223 |

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto con l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 20.411 per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 230.591. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (34.143) | (16.981) | (17.162) |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Proventi diversi dai precedenti | 5.816 | 22.821 | (17.005) |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (39.959) | (39.802) | (157) |
| Totale | (34.143) | (16.981) | (17.162) |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 39.455 |
| Altri | 505 |
| Totale | 39.959 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Interessi medio credito | 36.989 | 36.989 |
| Sconti o oneri finanziari | 2.466 | 2.466 |
| Interessi su finanziamenti | 505 | 505 |
| Arrotondamento | (1) | (1) |
| Totale | 39.959 | 39.959 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Altre | Totale |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Interessi bancari e postali | 1.872 | 1.872 |
| Altri proventi | 3.944 | 3.944 |
| Totale | 5.816 | 5.816 |

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 55.315 | 58.897 | (3.582) |

| Imposte | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Imposte correnti: | 55.315 | 58.897 | (3.582) |
| IRES | 7.238 | 11.044 | (3.806) |
| IRAP | 48.077 | 47.853 | 224 |
| Totale | 55.315 | 58.897 | (3.582) |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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

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

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------|--------------|
| Risultato prima delle imposte | 195.276 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 46.866 |
| Interessi passivi indeducibili | 505 | |
| Imposte indeducibili | 23.241 | |
| Spese per mezzi di trasporto indeducibili | 60.634 | |
| Ammortamenti non deducibili | 71 | |
| Spese di rappresentanza | 101.882 | |
| Altre variazioni in aumento | 11.983 | |
| Spese di rappresentanza | (101.882) | |
| Variazione In Diminuzione Art. 21 L. 449/97 Anno 2021 | (43.575) | |
| Variazioni In Diminuzione Riserva Ind. Art. 12 L. 904/77 | (135.762) | |
| Variazione In Diminuzione Fondo 3% Art. 11 L. 59/92 | (4.199) | |
| Deduzione Irap Art. 2 Comma 1 Dlgs N. 201/2011 | (47.853) | |
| | | |
| Imponibile fiscale | 60.318 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (24%/2) 12% | | 7.238 |

Determinazione agevolazione IRES ai sensi dell'art.11 del DPR 29.09.1973, n. 601

Il comma 463 della Legge Finanziaria 2005 rende non applicabile le nuove limitazione delle esenzioni in materia di imposte dirette alle cooperative sociali di cui alla Legge 381/1991. La regola si applica sia alle cooperative sociali di tipo A) "gestione di servizi sociosanitari ed educativi", sia a quelle di tipo B) "attività finalizzate all'inserimento lavorativo delle persone svantaggiate quale è la Nostra Cooperativa.

In sostanza per questi organismi, i quali sono di diritto considerati cooperative a mutualità prevalente (art.111-septies delle norme di attuazione del Codice civile) continuano ad applicarsi le disposizioni contenute nel D.P.R. 601/1973 e nella Legge 904/1977. Infatti per le cooperative sociali non sono previste agevolazioni specifiche in materia di imposte dirette e quindi possono usufruire di tutte le agevolazioni generiche, senza riduzioni.

Pertanto se tali cooperative sono di lavoro, quale è la Nostra Cooperativa, e rispettano i requisiti di cui all'art.11 del D.P. R.601/1973 (esposti qui di seguito) il loro reddito è esente (totalmente o in parte) da IRES e possono invocare l'esenzione anche con riferimento alle variazioni in aumento generate dai costi non deducibili.

Rispetto dei requisiti di cui all'art.11 del D.P.R.601/1973

L'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai **soci lavoratori (B)** è non inferiore **al 25%** dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie (A), come risulta dal seguente prospetto:

B = 2.474.246 (costo complessivo personale Euro 6.266.759 di cui costo per soci lavoratori pari a Euro 2.474.246 e di cui costo personale NON soci pari ad Euro 3.792.513)

A = (7+8+9+10+14+17+21+22) = 6.971.802 x 25% = 1.742.951

Costi:

| | |
|---|------------------|
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.204.705 |
| 7) Per servizi | 2.374.182 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | 251.079 |
| 9) Per il personale (al netto del costo personale SOCI) | 3.792.513 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 228.164 |
| 11) Variazione delle rimanenze | -15.761 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 230.591 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 39.959 |
| 21) Oneri | 0 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 55.315 |
| Totale | 8.160.747 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|------------------|---------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 6.516.589 | |
| Totale | 6.516.589 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 3,9 | 254.147 |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: | 0 | |
| Prestazioni occasionali | 31.832 | |
| IMU | 3.304 | |
| Deduzione costo personale dipendente a tempo indeterminato | (3.315.981) | |
| Deduzione per cooperative sociali | (248.946) | |
| Imponibile Irap con aliquota agevolata (0,00%) | (1.551.677) | |
| Imponibile Irap con aliquota ridotta (3,35%) | 1.435.121 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 48.077 |

Con decreto n.22 del 19.02.2008 del Dirigente Regionale della Direzione per i Servizi Sociali è stata approvata l'iscrizione della Nostra Cooperativa, a far data dal 1° dicembre 2007, all'Albo regionale di cui all'art. 6 della L.R. 23 /2006 ed alla D.G.R. 897/2007 (Sezione "A").

A tal fine, infatti, si è proceduto alla netta separazione delle due tipologie di attività (A e B) della Nostra Cooperativa determinando un'imposta IRAP come da schema su esposto.

Art. 5 - Agevolazioni IRAP per le cooperative sociali di cui all'articolo 2 della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale".

1. **A decorrere dall'anno 2008 sono esentate dal pagamento dell'IRAP le cooperative sociali di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale", che risultino iscritte nella sezione B dell'Albo regionale delle cooperative sociali di cui all'articolo 5, comma 2, lettera b), della medesima legge regionale.**

2. **A decorrere dall'anno 2008 l'aliquota dell'IRAP per le cooperative sociali di cui all'articolo 2, comma 1, lettera a), della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale", che risultino iscritte nella sezione A dell'Albo regionale delle cooperative sociali di cui all'articolo 5, comma 2, lettera a), della medesima legge regionale, è fissata nella misura del 3,35 per cento.**

3. Ai soggetti di cui al presente articolo si applicano le disposizioni in materia di regime "de minimis" di cui all'articolo 12 della legge regionale 28 gennaio 2000, n. 5 "Legge finanziaria 2000". (iii)

4. In deroga a quanto previsto al comma 3, ai soggetti di cui al comma 1 possono essere applicate, laddove più favorevoli, le disposizioni di cui al regolamento (CE) 5 dicembre 2002, n. 2204 "Regolamento della Commissione relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato CE agli aiuti di Stato a favore dell'occupazione" e successive modificazioni.

Ai sensi del punto 2513 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla mutualità prevalente:

Mutualità prevalente

Per la verifica della mutualità prevalente, ai sensi dell'art.2513 del Codice civile, ed in ragione del tipo di scambio mutualistico si forniscono le seguenti informazioni:

- attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

$$\text{COSTO DEL LAVORO} = \frac{\text{B9 verso soci (Euro 2.474.246)}}{\text{Totale B9 (Euro 6.266.759)}} \times 100 = \mathbf{39,48\%} \quad \text{arrotondato } \mathbf{39\%}$$

L'articolo 111-septies delle disposizioni d'attuazione del codice civile stabilisce che le cooperative sociali sia di "tipo A" che di "tipo B" sono considerate cooperative a mutualità prevalente di diritto.

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

Fiscalità differita / anticipata

Non vi sono differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

| Organico | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------|------------|------------|
| Impiegati | 222 | 145 |
| Operai | 9 | 10 |
| Altri | 113 | 224 |
| Totale | 344 | 379 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle Cooperative sociali.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 222 |
| Operai | 9 |
| Altri dipendenti | 113 |
| Totale Dipendenti | 344 |

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

| | Sindaci |
|----------|---------|
| Compensi | 10.500 |

I compensi erogati ai sindaci ammontano complessivamente ad Euro 10.500.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

| Quote | Numero | Valore nominale in Euro |
|---------------|------------|-------------------------|
| Quote | 166 | 26 |
| Totale | 166 | |

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|---------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Quote | 166 | 26 | 114 | 33 |
| Totale | 166 | - | 114 | - |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni relative alla vigilanza sugli enti cooperativi

Si segnala che l'esito della revisione annuale prevista ai sensi del D.lgs. 2 Agosto 2002 n. 220, conclusasi in data 23 gennaio 2023, è stato positivo.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, nel corso del 2022 si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico.

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 contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni per i quali si rimanda al registro nazionale degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

| Risultato d'esercizio al 31/12/2022 | Euro | 139.961 |
|-------------------------------------|------|---------|
| 3% a Fondo mutualistico | Euro | 4.199 |
| a riserva Legale indivisibile | Euro | 135.762 |

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Angelo Benvegna'