

COOPERATIVA SOC. DI SOLID. PROMOZIONE LAVORO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA G. MAZZINI, 15 - 37047 - SAN BONIFACIO - VR |
| Codice Fiscale | 01843260231 |
| Numero Rea | VR 200625 |
| P.I. | 01843260231 |
| Capitale Sociale Euro | 202.687 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVE |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 889900 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | COOPERATIVA SOCIALE PROMOZIONE LAVORO |
| Paese della capogruppo | ITALIA |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A133811 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 15.904 | 21.430 |
| 2) costi di sviluppo | 3.880 | 5.820 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 55.334 | 30.546 |
| 5) avviamento | 641.450 | 197.316 |
| 7) altre | 556.188 | 539.259 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.272.756 | 794.371 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 7.046.892 | 7.205.084 |
| 2) impianti e macchinario | 198.415 | 226.616 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 270.691 | 225.586 |
| 4) altri beni | 4.450.795 | 4.574.504 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 11.966.793 | 12.231.790 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 413.166 | 413.166 |
| b) imprese collegate | 1.600 | 1.600 |
| d-bis) altre imprese | 15.011 | 13.511 |
| Totale partecipazioni | 429.777 | 428.277 |
| 2) crediti | | |
| b) verso imprese collegate | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 259.000 | 259.000 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 259.000 | 259.000 |
| Totale crediti | 259.000 | 259.000 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 248.279 | 468.613 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 937.056 | 1.155.890 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 14.176.605 | 14.182.051 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 24.548 | 52.685 |
| Totale rimanenze | 24.548 | 52.685 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 10.444.061 | 9.740.703 |
| Totale crediti verso clienti | 10.444.061 | 9.740.703 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 505 | 0 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 505 | 0 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 85.229 | 0 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 85.229 | 0 |
| 5-bis) crediti tributari | | |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 342.994 | 404.662 |
| Totale crediti tributari | 342.994 | 404.662 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 702.191 | 500.916 |
| Totale crediti verso altri | 702.191 | 500.916 |
| Totale crediti | 11.574.980 | 10.646.281 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 3.206.380 | 4.030.989 |
| 3) danaro e valori in cassa | 13.429 | 17.310 |
| Totale disponibilità liquide | 3.219.809 | 4.048.299 |
| Totale attivo circolante (C) | 14.819.337 | 14.747.265 |
| D) Ratei e risconti | 490.501 | 451.787 |
| Totale attivo | 29.486.443 | 29.381.103 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 202.687 | 202.115 |
| III - Riserve di rivalutazione | 899.028 | 899.028 |
| IV - Riserva legale | 365.186 | 356.981 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 1.407.355 | 1.389.032 |
| Totale altre riserve | 1.407.355 | 1.389.032 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 248.279 | 468.613 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 36.756 | 27.349 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 3.159.291 | 3.343.118 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 30.165 | 31.160 |
| 4) altri | 3.284.589 | 2.523.668 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 3.314.754 | 2.554.828 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 388.569 | 452.602 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.701.598 | 3.909.343 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.777.080 | 7.584.808 |
| Totale debiti verso banche | 10.478.678 | 11.494.151 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 556.937 | 469.232 |
| Totale acconti | 556.937 | 469.232 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.168.655 | 4.037.427 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.168.655 | 4.037.427 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 296.505 | 0 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 296.505 | 0 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 463.331 | 385.254 |
| Totale debiti tributari | 463.331 | 385.254 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 744.870 | 1.011.789 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 744.870 | 1.011.789 |
| 14) altri debiti | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.622.127 | 5.480.364 |
| Totale altri debiti | 5.622.127 | 5.480.364 |
| Totale debiti | 22.331.103 | 22.878.217 |
| E) Ratei e risconti | 292.726 | 152.338 |
| Totale passivo | 29.486.443 | 29.381.103 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 62.216.223 | 58.854.815 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 666.575 | 642.548 |
| altri | 601.967 | 1.953.625 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.268.542 | 2.596.173 |
| Totale valore della produzione | 63.484.765 | 61.450.988 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.190.705 | 3.445.452 |
| 7) per servizi | 8.647.935 | 8.099.131 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.935.089 | 2.043.013 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 34.445.265 | 33.396.713 |
| b) oneri sociali | 8.763.426 | 8.793.867 |
| c) trattamento di fine rapporto | 2.155.773 | 2.167.993 |
| e) altri costi | 701.108 | 647.287 |
| Totale costi per il personale | 46.065.572 | 45.005.860 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 235.358 | 173.110 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 564.597 | 444.706 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 799.955 | 617.816 |
| 12) accantonamenti per rischi | 1.018.759 | 1.589.652 |
| 14) oneri diversi di gestione | 425.101 | 346.798 |
| Totale costi della produzione | 63.083.116 | 61.147.722 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 401.649 | 303.266 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllate | 0 | 25.124 |
| altri | 0 | 9.616 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 0 | 34.740 |
| Totale altri proventi finanziari | 0 | 34.740 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 200.336 | 160.061 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 200.336 | 160.061 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (200.336) | (125.321) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 201.313 | 177.945 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 165.551 | 151.590 |
| imposte differite e anticipate | (994) | (994) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 164.557 | 150.596 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 36.756 | 27.349 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------------|--------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 36.756 | 27.349 |
| Imposte sul reddito | 164.557 | 150.596 |
| Interessi passivi/(attivi) | 200.336 | 125.321 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 401.649 | 303.266 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.044.387 | 1.652.642 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 799.955 | 617.816 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | (25.124) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.844.342 | 2.245.334 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.245.991 | 2.548.600 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 28.137 | 34.398 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (703.358) | (2.448.610) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 218.933 | (48.080) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (38.714) | (20.404) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 140.388 | (15.032) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 17.620 | (189.083) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (336.994) | (2.686.811) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.908.997 | (138.211) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (195.936) | (132.952) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (184.113) | (132.550) |
| (Utilizzo dei fondi) | (348.493) | (409.840) |
| Totale altre rettifiche | (728.542) | (675.342) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.180.455 | (813.553) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (395.278) | (395.527) |
| Disinvestimenti | 168.941 | 58.766 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (714.844) | (115.535) |
| Disinvestimenti | 1.100 | - |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (1.500) | (10.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (941.581) | (462.296) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 400.000 | - |
| Accensione finanziamenti | 2.479.700 | 2.200.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (3.946.815) | (1.835.213) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 78.000 | 93.200 |
| (Rimborso di capitale) | (77.429) | (91.290) |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (820) | (396) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.067.364) | 366.301 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (828.490) | (909.548) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.030.989 | 4.942.747 |
| Danaro e valori in cassa | 17.310 | 15.100 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 4.048.299 | 4.957.847 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.206.380 | 4.030.989 |
| Danaro e valori in cassa | 13.429 | 17.310 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 3.219.809 | 4.048.299 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile netto pari a 36.756 € contro un utile netto di 27.349 € dell'esercizio precedente.

In via preliminare occorre sottolineare che l'Organo Amministrativo si è avvalso del maggior termine di 180 giorni previsto dalla Legge e dallo Statuto al fine di redigere il Bilancio Consolidato.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi: tra le voci del patrimonio netto è presente la voce VII — Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.
- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.

- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.

- Strumenti finanziari derivati: con la Direttiva n. 34/13 è stato prevista la valutazione al fair value degli strumenti finanziari; il D.Lgs. n.139 /15 ha fatto proprio questo orientamento spostando gli strumenti derivati dai "conti d'ordine" (dove si collocavano in precedenza) alle sezioni attiva e passiva dello Stato patrimoniale, nonché distinguendo tali strumenti secondo la loro funzione economica (derivati di copertura distinti dai derivati di negoziazione).

Si rimanda al paragrafo di dettaglio per le informazioni dedicate a tali voci.

Applicazione del criterio del costo ammortizzato

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Con riferimento al comma 4 dell'art. 2423 del c.c., si ritiene che gli oneri accessori dei finanziamenti abbiano effetti irrilevanti al fine di una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti di gestione. Tali oneri sono stati quindi iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale tra i risconti attivi e addebitati a conto economico lungo tutta la durata dei finanziamenti. In base a quanto sopra esposto, ai finanziamenti a medio lungo termine non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile salvo quanto di seguito illustrato.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di Gestione o del Consiglio di Sorveglianza, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Per quanto riguarda le incertezze sulla prospettiva di continuazione dell'attività dovuta a difficoltà di tipo finanziario, si evidenzia che alla data di redazione del presente documento la Società dispone di scorte di liquidità a cui si aggiungono linee di credito accordate e non utilizzate per un ammontare totale di poco inferiore a 10 milioni di euro. La Direzione ritiene che gli equilibri di gestione della Società siano tali da consentire alla Società di mantenere il pieno supporto da parte degli istituti di credito.

Nel valutare la prospettiva della continuità aziendale, la Direzione ha tenuto conto dell'esistenza di adeguate risorse finanziarie a sostegno delle esigenze della gestione, quantomeno per il prossimo esercizio. Deve essere dunque sottolineato, per quanto ovvio, che il giudizio prognostico sotteso alla determinazione della Direzione è suscettibile di essere contraddetto dall'evoluzione dei fatti seppur svolto con diligenza e ragionevolezza. Ciò sia perché eventi ritenuti probabili potrebbero non verificarsi, sia perché potrebbero emergere fatti o circostanze, ad oggi non noti o comunque non valutabili nella loro portata anche fuori dal controllo della Direzione, suscettibili di mettere a repentaglio la continuità aziendale pur a fronte di un esito positivo delle condizioni a cui oggi gli Amministratori legano la continuità aziendale.

Da ultimo e quale ulteriore nota di prudenza, la Direzione, consapevole dei limiti intrinseci della propria determinazione, manterrà un costante monitoraggio sull'evoluzione dei fattori presi in considerazione, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari provvedimenti, nonché provvedere, con analoga prontezza, ad assolvere agli obblighi di comunicazione.

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. Per ulteriori e più diffuse informazioni sull'argomento si rimanda alla Relazione sulla Gestione allegata al Bilancio 2023.

Per quanto concerne l'esercizio in chiusura, riscontrata la adeguata struttura economico, patrimoniale e finanziaria della società, il Consiglio di Gestione ritiene che per l'esercizio 2023 sussistano i requisiti di continuità aziendale ex art.2423 bis, c.1, n.1 del Codice civile, così come attuati tecnicamente dall'OIC all'interno del principio contabile n.11. Infine, il Consiglio di Gestione ritiene sia ragionevole la prospettiva che la società riesca a fronteggiare le obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

Nota integrativa, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Le attività in valuta, diverse dalle immobilizzazioni, già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio di fine esercizio.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessuna variazione è intervenuta nel corso dell'esercizio

La società non vanta crediti nei confronti dei soci in quanto le quote sottoscritte sono state interamente versate.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2023 la Cooperativa ha acquisito il ramo di azienda per la gestione di una RSA in provincia di Novara. Dall'operazione è derivato un avviamento il cui valore di Euro 529.163 è stato determinato dalla differenza tra le passività e le attività del ramo d'azienda acquisito.

La Cooperativa ha redatto un apposito Business Plan per determinarne la vita utile. Tale documento evidenzia la possibilità di effettuare l'ammortamento in anni 10, periodo entro il quale, ragionevolmente, è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con l'avviamento.

Nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" vengono riportate le migliori su beni di terzi riferite principalmente a ristrutturazioni di immobilizzazioni prese in locazione dalla Cooperativa. L'ammortamento è determinato in base alla scadenza delle varie locazioni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Inoltre si segnalano le eventuali differenze rispetto a svalutazioni operate negli esercizi precedenti, dando evidenza della loro influenza sui risultati economici dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscambiati nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 risultano pari a 1.272.756 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 21.430 | 5.820 | 30.546 | 197.316 | 539.259 | 794.371 |
| Valore di bilancio | 21.430 | 5.820 | 30.546 | 197.316 | 539.259 | 794.371 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 2.198 | - | 75.472 | 544.162 | 92.554 | 714.386 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 644 | - | - | 644 |
| Ammortamento dell'esercizio | 7.724 | 1.940 | 50.040 | 100.028 | 75.625 | 235.357 |
| Totale variazioni | (5.526) | (1.940) | 24.788 | 444.134 | 16.929 | 478.385 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 23.628 | 5.820 | 105.374 | 741.478 | 631.813 | 1.508.113 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.724 | 1.940 | 50.040 | 100.028 | 75.625 | 235.357 |
| Valore di bilancio | 15.904 | 3.880 | 55.334 | 641.450 | 556.188 | 1.272.756 |

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

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, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

Rivalutazione dei beni

Si dà atto che i maggiori valori iscritti in bilancio rispettano sempre il limite dei valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati italiani o esteri.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari. Per una corretta esposizione dei dati si è proceduto ad effettuare lo scorporo dal fabbricato strumentale di Camisano dei terreni edificati e di immobili civili.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 risultano pari a 11.966.793 €.

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

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Costo | 7.707.373 | 559.777 | 905.847 | 7.040.206 | 16.213.203 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 502.289 | 333.161 | 680.261 | 2.465.702 | 3.981.413 |
| Valore di bilancio | 7.205.084 | 226.616 | 225.586 | 4.574.504 | 12.231.790 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 32.140 | 171.893 | 166.402 | 370.435 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 12.804 | 61.449 | 21.425 | 95.678 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 24.844 | - | - | - | 24.844 |
| Ammortamento dell'esercizio | 183.036 | 47.537 | 65.339 | 268.686 | 564.598 |
| Totale variazioni | (158.192) | (28.201) | 45.105 | (123.709) | (264.997) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 7.707.373 | 566.496 | 991.350 | 7.149.479 | 16.414.698 |
| Rivalutazioni | 24.844 | - | - | - | 24.844 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 685.325 | 368.081 | 720.659 | 2.698.684 | 4.472.749 |
| Valore di bilancio | 7.046.892 | 198.415 | 270.691 | 4.450.795 | 11.966.793 |

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 108.908 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 19.176 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 1.995 |

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

Le partecipazioni nelle società controllate sono state valutate sulla base della frazione di patrimonio netto posseduta.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Non si rilevano differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.

Per i titoli immobilizzati diversi dalle partecipazioni, la differenza, positiva o negativa, tra il valore di costo ed il valore di rimborso, è rilevata secondo il criterio del "costo ammortizzato" secondo quanto stabilito dal D.lgs. n. 139/2015.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 risultano pari a 937.056 €.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, frutto di operazioni di copertura tassi d'interesse effettuati nei primi mesi del 2022 con lo scopo di anticipare l'innalzamento dei tassi da parte della BCE (poi verificatosi a partire da giugno 2022). Tale operazione ha permesso alla Cooperativa di assicurarsi un tasso d'interesse molto contenuto fino a scadenza sui propri finanziamenti a medio/lungo termine.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 413.166 | 1.600 | 13.511 | 428.277 | 468.613 |
| Valore di bilancio | 413.166 | 1.600 | 13.511 | 428.277 | 468.613 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 1.500 | 1.500 | - |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | 220.334 |
| Totale variazioni | - | - | 1.500 | 1.500 | (220.334) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 413.166 | 1.600 | 15.011 | 429.777 | 468.613 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | 220.334 |
| Valore di bilancio | 413.166 | 1.600 | 15.011 | 429.777 | 248.279 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, rappresentano un'obbligazione di terzi verso la società.

Mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato

I crediti indicati sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo, ossia i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Prospetto delle variazioni dei crediti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti immobilizzati verso imprese collegate | 259.000 | 259.000 | 259.000 | 259.000 |
| Totale crediti immobilizzati | 259.000 | 259.000 | 259.000 | 259.000 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

Non si sono ravvisati elementi indicativi di una perdita permanente di valore, tali da rendere necessario procedere a svalutazioni nel valore della partecipazione medesima.

Di seguito viene riportato l'elenco delle partecipazioni possedute in imprese controllate con le rispettive indicazioni:

| 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 |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| ALTAVILLA SERVIZI SPA | ALTAVILLA VICENTINA (VI) | 02759840248 | 516.460 | 18.185 | 602.182 | 413.166 | 80,00% | 413.166 |
| Totale | | | | | | | | 413.166 |

Tutte le partecipazioni in Società controllate sono possedute direttamente.

Poiché la società è tenuta a redigere il bilancio consolidato di Gruppo per ulteriori considerazioni sugli effetti derivanti dalle suddette partecipazioni si rimanda a quanto risultante dallo stesso bilancio consolidato di gruppo.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati sono riferibili esclusivamente all'Italia unica area geografica in cui opera la società.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value"; con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 e delle partecipazioni in joint venture.

| | Valore contabile | Fair value |
|---------------------------------|------------------|------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 15.011 | 15.011 |
| Crediti verso imprese collegate | 259.000 | 259.000 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|----------------------------|------------------|------------|
| ASS. BUON SAMARITANO ONLUS | 2.500 | 2.500 |
| BCC VICENTINO | 1.011 | 1.011 |
| BANCA ETICA | 10.000 | 10.000 |
| BANCA BVR | 1.500 | 1.500 |
| Totale | 15.011 | 15.011 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese collegate

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|-------------------------|------------------|------------|
| SOCIETA' AGRICOLA TEZON | 259.000 | 259.000 |
| Totale | 259.000 | 259.000 |

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali prodotti finiti

Le rimanenze finali di prodotti finiti ammontano a 24.548 €.

Per ciascuna categoria di rimanenze è stata effettuata la verifica del valore di mercato, il quale è risultato superiore al corrispondente costo di acquisizione o di fabbricazione.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 52.685 | (28.137) | 24.548 |
| Totale rimanenze | 52.685 | (28.137) | 24.548 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 10.444.061 €.

e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito Fondo svalutazione crediti.

Il presumibile valore di realizzazione è stato utilizzato come criterio di valutazione per i crediti commerciali nei confronti delle imprese controllate e collegate.

Crediti in valuta estera

I crediti a breve termine in valuta estera, derivanti esclusivamente da operazioni di natura commerciale, sono stati rilevati contabilmente in moneta di conto in base al cambio alla data di effettuazione dell'operazione.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 9.740.703 | 703.358 | 10.444.061 | 10.444.061 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 0 | 505 | 505 | 505 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 0 | 85.229 | 85.229 | 85.229 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 404.662 | (61.668) | 342.994 | 342.994 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 500.916 | 201.275 | 702.191 | 702.191 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 10.646.281 | 928.699 | 11.574.980 | 11.574.980 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti iscritti nel circolante sono riferibili esclusivamente all'Italia unica area geografica in cui opera la società.

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 3.219.809 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 3.206.380 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 13.429 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.030.989 | (824.609) | 3.206.380 |
| Denaro e altri valori in cassa | 17.310 | (3.881) | 13.429 |
| Totale disponibilità liquide | 4.048.299 | (828.490) | 3.219.809 |

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 16.023 | (6.733) | 9.290 |
| Risconti attivi | 435.764 | 45.447 | 481.211 |
| Totale ratei e risconti attivi | 451.787 | 38.714 | 490.501 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RISCONTI ATTIVI | IMPORTO |
|----------------------------------|----------------|
| Affitti passivi anticipati | 118.979 |
| Assicurazioni e fidejussioni | 99.411 |
| Oneri accessori su finanziamento | 68.426 |
| Noleggio attrezzature | 36.610 |
| Canoni noleggio auto | 35.548 |
| Spese contrattuali varie | 21.551 |
| Canoni Leasing | 15.788 |
| Altri risconti attivi | 84.898 |
| TOTALE | 481.211 |

Dettaglio dei ratei attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RATEI ATTIVI | IMPORTO |
|------------------------------|----------------|
| Interessi attivi posticipati | 7.522 |

| | |
|--------------------|--------------|
| Altri ratei attivi | 1.768 |
| TOTALE | 9.290 |

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Le passività in valuta già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio di fine esercizio.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 202.687 €.

Riserve di rivalutazione

Legge n. 104/2020 - Importo rivalutazione Euro 899.028

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 202.115 | 78.000 | 77.428 | | 202.687 |
| Riserve di rivalutazione | 899.028 | - | - | | 899.028 |
| Riserva legale | 356.981 | 8.205 | - | | 365.186 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 1.389.032 | 18.323 | - | | 1.407.355 |
| Totale altre riserve | 1.389.032 | 18.323 | - | | 1.407.355 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 468.613 | - | 220.334 | | 248.279 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 27.349 | - | 27.349 | 36.756 | 36.756 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 3.343.118 | 104.528 | 325.111 | 36.756 | 3.159.291 |

Si segnala che in data 05 luglio 2023 la Cooperativa ha provveduto a destinare il 3% dell'utile conseguito nell'esercizio 2022, consistente in Euro 820, al Fondosviluppo ai sensi degli artt.11 e 12 della Legge 59/92

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Per quanto riguarda le riserve, si fa presente che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del C.C. e dallo Statuto Sociale, esse sono tutte indivisibili e non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della Cooperativa, né all'atto del suo scioglimento. L'origine, la possibilità di utilizzo e la distribuibilità, nonché l'avvenuto utilizzo nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del Patrimonio Netto contabile, risultano evidenziate nei prospetti seguenti:

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 202.687 | CAPITALE | |
| Riserve di rivalutazione | 899.028 | D.L. 104/2020 | B |
| Riserva legale | 365.186 | UTILI | B |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | 1.407.355 | UTILI | B |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|---|-----------|------------------|------------------------------|
| Totale altre riserve | 1.407.355 | UTILI | B |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 248.279 | | |
| Totale | 3.122.535 | | |

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

Tra le voci del patrimonio netto è presente la nuova voce VII — Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|--|---|
| Valore di inizio esercizio | 468.613 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Decremento per variazione di fair value | 220.334 |
| Valore di fine esercizio | 248.279 |

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13, mentre gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività finanziaria sono iscritti nella classe C o D del Conto economico.

Gli accantonamenti di competenza dell'esercizio in esame a fondi rischi diversi da quelli summenzionati, pari a complessivi Euro 1.018.759 sono stati iscritti nella voce B.12, con riguardo prevalentemente a fondo oneri per il ripristino dei beni gratuitamente devolvibili per Euro 34.000, oneri rinnovo contratto nazionale delle cooperative sociali per Euro 190.000 e al fondo rischi mancato adeguamento ricavi per Euro 794.759. In particolare la contabilizzazione di quest'ultimo accantonamento si è reso necessario per far fronte al rischio del mancato adeguamento dei ricavi da parte degli enti appaltanti della Pubblica Amministrazione a seguito degli aumenti contrattuali previsti dal CCNL.

Si segnala inoltre che dal processo di riesame dei fondi in bilancio in esercizi precedenti è emersa la congruità di tali fondi rispetto ai rischi, tuttora esistenti, in forza dei quali gli stessi erano stati appostati. Di conseguenza non si è proceduto a rettifiche di sorta di tali valori.

Per quanto concerne, infine, gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo:

L'utilizzo rispetto al passato esercizio è dovuto ad accordi per contenziosi con dipendenti per Euro 50.347, per manutenzioni straordinarie su strutture non di proprietà per Euro 47.939. Inoltre è stato utilizzato il fondo startup per Euro 159.550 a copertura parziale della perdita di un centro di costo avviato nel precedente esercizio. Per tali utilizzi era stato appostato relativo fondo rischi.

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 31.160 | 2.523.668 | 2.554.828 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | (2) | 1.018.759 | 1.018.757 |
| Utilizzo nell'esercizio | 994 | 257.838 | 258.832 |
| Totale variazioni | (996) | 760.921 | 759.925 |
| Valore di fine esercizio | 30.165 | 3.284.589 | 3.314.754 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 388.569 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda. le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS. L'importo indicato nelle variazioni per utilizzi si riferisce principalmente a questo.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 452.602 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 2.155.773 |
| Utilizzo nell'esercizio | 2.219.806 |
| Totale variazioni | (64.033) |
| Valore di fine esercizio | 388.569 |

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

Mutui e finanziamenti a lungo termine

I finanziamenti a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

Variazioni nei cambi valutari successivi alla chiusura dell'esercizio

Non si rilevano variazioni dei cambi valutari intervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio tali da produrre effetti significativi.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 11.494.151 | (1.015.473) | 10.478.678 | 3.701.598 | 6.777.080 | 1.449.268 |
| Acconti | 469.232 | 87.705 | 556.937 | 556.937 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 4.037.427 | 131.228 | 4.168.655 | 4.168.655 | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | 0 | 296.505 | 296.505 | 296.505 | - | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti tributari | 385.254 | 78.077 | 463.331 | 463.331 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.011.789 | (266.919) | 744.870 | 744.870 | - | - |
| Altri debiti | 5.480.364 | 141.763 | 5.622.127 | 5.622.127 | - | - |
| Totale debiti | 22.878.217 | (547.114) | 22.331.103 | 15.554.023 | 6.777.080 | 1.449.268 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

I Debiti sono riferibili esclusivamente all'Italia unica area geografica in cui opera la società.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Il residuo al 31/12/2023 dei debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a Euro 4.576.113 così suddivisi: mutuo ipotecario di originari Euro 2.000.000,00, rate trimestrali, scadenza 31/12/2028; mutuo ipotecario di originari Euro 1.900.000,00, rate trimestrali, scadenza 25/05/2034; mutuo ipotecario di originari Euro 1.500.000,00, rate semestrali, scadenza 31/10/2030; mutuo ipotecario di originari € 2.400.000, rate trimestrali, scadenza 31/03/2031.

I mutui passivi, garantiti e non, sono iscritti in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

La composizione dei debiti bancari a medio e lungo termine assistiti da garanzia reale è indicata nel seguente prospetto:

| | 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 | 4.576.113 | 4.576.113 | 5.902.565 | 10.478.678 |
| Acconti | - | - | 556.937 | 556.937 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 4.168.655 | 4.168.655 |
| Debiti verso imprese controllate | - | - | 296.505 | 296.505 |
| Debiti tributari | - | - | 463.331 | 463.331 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 744.870 | 744.870 |
| Altri debiti | - | - | 5.622.127 | 5.622.127 |
| Totale debiti | 4.576.113 | 4.576.113 | 17.754.990 | 22.331.103 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Cooperativa non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 32.562 | 42.388 | 74.950 |
| Risconti passivi | 119.776 | 98.000 | 217.776 |
| Totale ratei e risconti passivi | 152.338 | 140.388 | 292.726 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RISCONTI PASSIVI | IMPORTO |
|-------------------------------------|----------------|
| Ricavi delle prestazioni | 84.861 |
| Contributi c/esercizio | 69.157 |
| Contributi credito imposta L.178/20 | 42.810 |
| Altri risconti passivi | 20.948 |
| TOTALE | 217.776 |

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RATEI PASSIVI | IMPORTO |
|-------------------------------------|----------------|
| Energia elettrica | 47.893 |
| Interessi passivi mutui posticipati | 12.524 |
| Altri ratei passivi | 14.533 |
| TOTALE | 74.950 |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene di non ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto non ritenuta significativa per la comprensione ed il giudizio dei risultati economici.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto Economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Contributi c/esercizio e c/capitale

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A.5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Si segnala infine che la società ha ricevuto, nel corso del 2023, euro 1.745,61 a titolo di 5 per mille relativi all'anno finanziario 2022. Tali importi sono stati destinati alla formazione sulla sicurezza dei soci lavoratori.

I contributi in conto capitale, laddove presenti ed iscritti nella voce A.5, sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 200.336 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazione di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-----------------------------------|----------------|
| Interessi passivi su mutui | 184.438 |
| Interessi passivi bancari | 15.698 |
| Interessi passivi verso fornitori | 187 |
| | |

| | |
|--|----------------|
| Altri oneri finanziari (no int. pass.) | 13 |
| TOTALE | 200.336 |

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5. Si segnala che non sussistono proventi di entità ed incidenza eccezionale.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, E20. Si segnala che non sussistono costi di entità ed incidenza eccezionale.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

Nessun costo per IRES è stato stanziato per il reddito prodotto nell'esercizio per effetto delle esenzioni previste dalle norme applicabili alle cooperative sociali (agevolazione normativa art. 11 del D.P.R. n. 601/1973) e per le deduzioni ACE.

Fiscalità differita

Nel conto economico è stato rilevato l'utilizzo della quota di competenza dell'anno di irap differita accantonata nell'esercizio 2020 a seguito di ammortamento della rivalutazione civilistica di fabbricato.

Come richiesto dai principi contabili le imposte differite sono iscritte al relativo fondo per imposte al netto delle imposte anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------------|
| Dirigenti | 5 |
| Impiegati | 449 |
| Operai | 1.090 |
| Totale Dipendenti | 1.544 |

Il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria è stato calcolato secondo le indicazioni fornite dalla relazione ministeriale all'art. 18 del D.Lgs 127/1991.

Si è proceduto all'ammissione di n. 781 addetti nei settori caratteristici di attività della società in funzione di contratti, convenzioni e gare d'appalto avviate e/o aggiudicate nel corso dell'anno. Si segnala inoltre che i lavoratori ordinari soci al 31/12/2023 sono complessivamente 1996.

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

La Cooperativa, adottando il sistema dualistico, non prevede la presenza dell'Organo di controllo. I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori ed ai revisori nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano essere: al Consiglio di Gestione complessivi euro 87.562; al Consiglio di Sorveglianza complessivi euro 97.055.

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 15.260 |
| Altri servizi di verifica svolti | 2.400 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 17.660 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della Nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci:

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società non ha contratto impegni.

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

Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

- per euro 4.228.072 fidejussioni, come da previsione legislativa, sotto forma di polizze assicurative relative ai bandi aggiudicati alla società ed in essere alla data del 31/12/2023 di cui euro 200.000 sotto forma di fidejussioni bancarie.

Il valore di tali garanzie corrisponde alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente al 31/12/2023.

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. La società non ha passività potenziali.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

il 26 gennaio 2024 è stato sottoscritto l'accordo fra le confederazioni sindacali e le istituzioni di rappresentanza della cooperazione sociale per l'approvazione del nuovo contratto dei lavoratori delle cooperative sociali. Con la sottoscrizione viene riconosciuto il valore della cooperazione sociale ed evidenziato lo spirito di una collaborazione tra le parti, con l'obiettivo di rendere operativo e sostenibile per le cooperative e i cooperatori il CCNL appena siglato. L'impegno comune tra sindacati e cooperative per appalti e tariffe adeguati, la lotta alle false imprese e al dumping salariale trova una sua risposta anche nel contratto attraverso un nuovo osservatorio nazionale sugli appalti.

Si segnala che nei primi giorni del mese di maggio 2024 si è proceduto ad effettuare una operazione di acquisizione di ramo d'azienda relativo ad una struttura nella Regione Lombardia.

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

Si segnala che le società controllate che rientrano nel perimetro del bilancio consolidato sono:

- Altavilla servizi S.p.A.

| | Insieme più piccolo |
|--|---|
| Nome dell'impresa | COOPERATIVA SOCIALE DI SOLIDARIETA' PROMOZIONE LAVORO |
| Città (se in Italia) o stato estero | SAN BONIFACIO (VR) |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 01843260231 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | VIA G. MAZZINI, 15 - SAN BONIFACIO (VR) |

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

Alla data di chiusura dell'esercizio risultano utilizzati strumenti finanziari derivati. I contratti prevedono il pagamento di flussi calcolati in base a un tasso di interesse fisso ricevendo flussi calcolati su un tasso di interesse variabile. In questo modo si annulla il rischio derivante dalla variabilità dei tassi di interesse, sostenendo un esborso prevedibile e pari all'interesse fisso. Il fair value al 31/12/2023 calcolato al valore di mercato (Mark To Market - MTM) è di Euro + 248.279.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Informativa sulle società cooperative a mutualità prevalente

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente. La Cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice Civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

Attestazione prevalenza artt. 2513 e 2514 c.c

La Cooperativa è iscritta all'albo delle cooperative a mutualità prevalente quale cooperativa sociale. Anche per l'anno 2023 la cooperativa in quanto sociale Onlus non è tenuta al rispetto dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del c.c. e transitorie secondo il quale le cooperative a norma di Legge n. 381/1991 sono considerate a mutualità prevalente di diritto.

Le attività svolte dalla cooperativa nell'anno 2023 sono rivolte al perseguimento dell'interesse generale della comunità, alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini principalmente attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi coerentemente con quanto sancito dall'art. 1 Legge 381/1991.

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

Si precisa che per il calcolo della prevalenza si è tenuto conto sia della forza lavoro costituita da personale assunto con contratto di lavoro subordinato sia da ditte terze delle quali ci siamo avvalsi per il completamento delle commesse acquisite. Il calcolo della prevalenza quindi tiene conto di somme imputate a costo sia alla voce B9, sia alla voce B7.

PREVALENZA COSTO PERSONALE

| B9) COSTO DEL PERSONALE | IMPORTO |
|----------------------------------|----------------|
| A) COSTO DEL PERSONALE | 44.598.558 |
| B) COSTO DEL PERSONALE NON SOCIO | 1.467.013 |
| C) TOTALE | 46.065.572 |

PREVALENZA PRESTAZIONI RICEVUTE

| B7) COSTO DELLE PRESTAZIONI RICEVUTE | IMPORTO |
|---|----------------|
| A) COSTO PRESTAZIONI DA SOCIO | 0 |
| B) COSTO PRESTAZIONI DA NON SOCIO | 3.106.998 |
| C) TOTALE | 3.106.998 |

CALCOLO DELLA PREVALENZA

Determinazione della media ponderata per il calcolo della prevalenza.

$(B9 \text{ lettera A} + B7 \text{ lettera A}) / (B9 \text{ lettera C} + B7 \text{ lettera C}) \times 100 = 90,70\%$

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

Ai sensi del disposto dell'art. 1, cc. 125-129, L. 4.08.2017, n. 124, si evidenziano le informazioni inerenti i contributi, le sovvenzioni, gli incarichi retribuiti e i vantaggi di ogni genere, pari o superiore ad Euro 10.000, erogati dalle pubbliche amministrazioni ed altri enti ivi previsti, incassati dalla Cooperativa nell'anno 2023. Gli importi evidenziati, come richiede la normativa di riferimento, sono espressi "per cassa".

CONTRIBUTI

| | |
|-------------------------------------|---|
| DENOMINAZIONE ENTE RICEVENTE | COOPERATIVA SOCIALE PROMOZIONE LAVORO |
| SEDE | VIA G. MAZZINI, 15 - 37047 - SAN BONIFACIO (VR) |
| CODICE FISCALE | 01843260231 |
| PARTITA IVA | 01843260231 |
| PERIODO DI RIFERIMENTO | 2023 |

RISORSE RICEVUTE

| AMMINISTRAZIONE | NATURA CONTRIBUTO | IMPORTO | DATA PERCEZIONE |
|-------------------------------|------------------------------|----------------|------------------------|
| COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 17.777 | 28/03/2023 |
| COMUNE DI ALTAVILLA VICENTINA | CONTRIBUTO OSPITI RSA | 30.987 | 03/03/2023 |
| REGIONE VENETO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 23.219 | 15/05/2023 |
| COMUNE DI ZEVIO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 10.732 | 19/05/2023 |
| MIUR | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 27.910 | 30/05/2023 |

| | | | |
|----------------------------|------------------------------|----------------|------------|
| COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 10.100 | 31/05/2023 |
| ULSS 9 SCALIGERA | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 14.936 | 26/06/2023 |
| REGIONE VENETO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 27.062 | 02/08/2023 |
| COMUNE DI LAVAGNO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 16.961 | 14/09/2023 |
| COMUNE DI ZEVIO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 29.891 | 02/10/2023 |
| COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 32.081 | 27/11/2023 |
| COMUNE DI ZEVIO | CONTRIBUTO SERVIZI EDUCATIVI | 15.469 | 12/12/2023 |
| TOTALE | | 257.126 | |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile di esercizio, ammontante come già specificato a € 36.756, si propone la seguente destinazione:

- alla riserva legale Euro 11.027;
- a Riserva indivisibile L. 904/77 Euro 24.626;
- al Fondo Mutualistico Euro 1.103;

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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 regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

San Bonifacio, 27 maggio 2024

Per il Consiglio di Gestione

Firmato PIUBELLO FABIO

Il sottoscritto Dott. Alberto Catanzaro, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Il professionista incaricato

Firmato Dott. Alberto Catanzaro