

LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale O.N.L.U.S.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ligabue, 215/1 CREVALCORE BO
Codice Fiscale	02363141207
Numero Rea	BO 433789
P.I.	02363141207
Capitale Sociale Euro	79950.56 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
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	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A154614

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	100	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	100	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	532	3.336
5) avviamento	7.243	8.127
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	7.775	11.463
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	270.178	275.017
2) impianti e macchinario	28.235	28.770
3) attrezzature industriali e commerciali	128.687	83.922
4) altri beni	203.914	161.773
5) immobilizzazioni in corso e acconti	531.730	428.250
Totale immobilizzazioni materiali	1.162.744	977.732
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	77.969	77.943
Totale partecipazioni	77.969	77.943
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	77.969	77.943
Totale immobilizzazioni (B)	1.248.488	1.067.138

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.959.789	3.426.846
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.995	0
Totale crediti verso clienti	2.961.784	3.426.846
2) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.808	38.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	451.807	490.615
Totale crediti verso imprese collegate	490.615	529.423
4) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.793	28.485
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.589	21.484
Totale crediti tributari	102.382	49.969
5-ter) imposte anticipate		
	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.875	24.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.831	2.921
Totale crediti verso altri	56.706	27.324
Totale crediti	3.611.487	4.033.562
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate		
	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti		
	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	0	0
4) altre partecipazioni		
	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi		
	0	0
6) altri titoli		
	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali		
	1.281.243	830.215
2) assegni		
	0	0
3) danaro e valori in cassa		
	6.906	3.097
Totale disponibilità liquide	1.288.149	833.312
Totale attivo circolante (C)	4.899.636	4.866.874
D) Ratei e risconti	81.589	103.689

Totale attivo	6.229.813	6.037.701
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	79.951	107.533
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	679.188	624.333
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	1.257.424	1.134.915
Totale altre riserve	1.257.424	1.134.915
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	116.277	182.850
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.132.840	2.049.631
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	119.302	71.479
Totale fondi per rischi ed oneri	119.302	71.479
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	922.605	849.782
D) Debiti		
1) obbligazioni		
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.535	285.050
esigibili oltre l'esercizio successivo	907.550	1.176.805
Totale debiti verso banche	1.169.085	1.461.855
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
Totale acconti	0	0

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	973.361	672.826
Totale debiti verso fornitori	973.361	672.826
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.239	44.139
Totale debiti tributari	18.239	44.139
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.218	89.498
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.218	89.498
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	421.122	418.599
Totale altri debiti	421.122	418.599
Totale debiti	2.684.025	2.686.917
E) Ratei e risconti	371.041	379.892
Totale passivo	6.229.813	6.037.701

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.000.799	5.591.352
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	50.351	60.425
altri	343.791	197.698
Totale altri ricavi e proventi	394.142	258.123
Totale valore della produzione	6.394.941	5.849.475
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	837.874	716.510
7) per servizi	1.172.604	975.707
8) per godimento di beni di terzi	276.345	216.022
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.556.276	2.466.726
b) oneri sociali	620.735	552.680
c) trattamento di fine rapporto	231.195	185.029
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	85.828	1.005
Totale costi per il personale	3.494.034	3.205.440
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.688	5.988
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	200.004	256.622
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	12.314	16.755
Totale ammortamenti e svalutazioni	216.006	279.365
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	204.621	207.253
Totale costi della produzione	6.201.484	5.600.297
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	193.457	249.178
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	10	21
Totale proventi da partecipazioni	10	21
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	94	39
Totale proventi diversi dai precedenti	94	39
Totale altri proventi finanziari	94	39
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	55.102	56.190
Totale interessi e altri oneri finanziari	55.102	56.190
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(54.998)	(56.130)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	26	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	26	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	26	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	138.485	193.048
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.208	10.198
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.208	10.198
21) Utile (perdita) dell'esercizio	116.277	182.850

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	116.277	182.850
Imposte sul reddito	22.208	10.198
Interessi passivi/(attivi)	55.008	56.151
(Dividendi)	(10)	(21)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	193.483	249.178
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.823	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	203.692	262.610
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	231.195	185.029
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	482.710	447.639
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	676.193	696.817
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	465.062	(439.724)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	300.535	61.656
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.100	11.382
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.851)	34.739
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(53.644)	197.381
Totale variazioni del capitale circolante netto	725.202	(134.566)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.401.395	562.251
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(55.008)	(56.151)
(Imposte sul reddito pagate)	(22.208)	(10.198)
Dividendi incassati	10	21
(Utilizzo dei fondi)	-	(71.353)
Altri incassi/(pagamenti)	(158.372)	(91.333)
Totale altre rettifiche	(235.578)	(229.014)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.165.817	333.237
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(385.016)	(260.988)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(26)	-
Disinvestimenti	-	2.016
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(385.042)	(258.972)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(23.515)	(257.205)
(Rimborso finanziamenti)	(269.255)	(46.100)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(100)	-
(Rimborso di capitale)	(27.582)	(8.832)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(5.486)	(3.387)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(325.938)	(315.524)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	454.837	(241.259)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	830.215	1.072.581
Danaro e valori in cassa	3.097	1.990
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	833.312	1.074.571
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.281.243	830.215
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	6.906	3.097
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.288.149	833.312

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La cooperativa sociale, ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi. Si dà evidenza che al rigo "Dividendi ed acconti su dividendi pagati" è riportato il prescritto versamento del 3% al Fondo mutualistico riferito all'esercizio 2021.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società LA PICCOLA CAROVANA Soc.Coop. Sociale O.N.L.U.S. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto non detiene partecipazioni di controllo.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

In conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello Stato Patrimoniale si precisa la corretta rilevazione in ordine a:

- a) Individuazione e classificazione delle immobilizzazioni
- b) Determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri
- c) Indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Competenza delle voci per ratei e risconti

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile in riferimento ai principi contabili adottati nell'esercizio in esame.

Correzione di errori rilevanti

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non vi sono errori commessi relativi a fatti noti agli amministratori. Le uniche rettifiche di natura contabile, peraltro elencate nel punto specifico della presente nota riferito alle sopravvenienze attive e passive, sono prevalentemente relative ad operazioni di verifica e/o di rendicontazione sulle attività sociali della nostra cooperativa. Si richiama il dettaglio di tali poste nel punto specifico della presente nota inerente le poste straordinarie.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

D.Lgs.vo 139/2015 - Costo ammortizzato

La Società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D.Lgs.vo 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e debiti di natura commerciale, a quelli con tasso di interesse esplicito e nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Si specifica che gli eventuali effetti derivanti dalla adozione delle norme del D.Lgs.vo 139/2015 e dei pertinenti principi contabili nazionali andranno imputati, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (o perdite) portati a nuovo" del Patrimonio Netto.

Poste in valuta

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Il valore delle immobilizzazioni riguarda Software, Avviamento, in quanto la voce residuale "altre immobilizzazioni immateriali" inerenti alle spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi hanno esaurito il loro processo di ammortamento nel precedente esercizio.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	5,56%

In riferimento all'applicazione della disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, si attesta che per le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio non è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, pertanto, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al costo di acquisizione.

Non risultano iscritti in bilancio contributi pubblici ricevuti relativamente all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa. La Società non si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento prevista dalla Legge 126/2020 e successive modificazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'organo di controllo a suo tempo in carica. E' stato acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato, entro il limite di 18 anni previsto dall'art. 103 c.3 TUIR, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile. La posta è inerente ad operazioni di acquisto di licenze c/terzi concluse negli esercizi 2010 e 2016, rilevate al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi indicato in tabella. Tali beni sono inerenti ad acquisizione di software, nonché a spese di manutenzione straordinaria eseguite su immobili condotti in locazione.

Non vi sono iscritti in bilancio beni immateriali generati internamente.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori direttamente imputabili e sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi. Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di capitalizzazione e vengono imputate a conto economico.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Non sono presenti immobilizzazioni realizzate internamente in economia.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento così effettuato trova riferimento nei coefficienti massimi di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31.12.1988 (aggiornato con D.M. 17.11.1992), ritenuti congrui. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio applicano le aliquote di ammortamento ridotte alla metà, in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso. I beni inferiori a €. 516,46, sono stati iscritti nelle rispettive categorie di appartenenza, ma ammortizzati interamente nell'esercizio di acquisizione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati:	
Fabbricati Strumentali	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature industriali e commerciali:	
Attrezzatura specifica	15%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Altri beni	
Mobili e Arredi	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Insegne	15%
Stigliatura	10%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Non sono iscritte in bilancio immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta, non sono nemmeno presenti cespiti temporaneamente non usati ma destinati ad uso futuro.

Le attrezzature industriali e commerciali, in quanto costantemente rinnovate, complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio e per le quali non sono previste variazioni sensibili di anno in anno rispetto alla loro entità, valore e composizione, non vengono ammortizzate sistematicamente ma tali acquisti vengono direttamente spesi a conto economico come "attrezzature di consumo".

In riferimento all'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione si dà atto che la Società non ha acquisito cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, pertanto, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al costo di acquisto.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente e la Società non si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento prevista dall'art. 60 D.L.104/20 convertito nella L. 126/2020

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Tali contributi, per l'esercizio in esame, sono inerenti il credito di imposta derivante dal "Bonus investimenti" di cui alla Legge 178/2020.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, si dà atto che l'unica svalutazione iscritta in bilancio è quella inerente l'immobile strumentale adibito a sede sociale pari a €. 240.000,00 iscritta in esercizi precedenti. Per tutti gli altri beni non è stato necessario operare svalutazioni in quanto non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore.

Terreni e fabbricati

Gli immobili sociali sono costituiti dal fabbricato strumentale adibito a sede sociale acquisito nel 2009, che viene ammortizzato in quote annuali costanti.

Si dà atto che, in continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi, non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono inerenti a due preliminari di acquisto sottoscritti e relativi a due capannoni e ad un'area attrezzata. Tali importi sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento, di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento. Nel presente esercizio si dà atto che in questa posta è ulteriormente iscritto un acconto per l'acquisto di un autocarro.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

La società non applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto le partecipazioni immobilizzate non sono oggetto di un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente partecipate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti verso Clienti

I crediti tributari e verso altri sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo

I crediti iscritti nell'attivo circolante, non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come già specificato in premessa, in quanto, per tutti i crediti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo pari a €. 89.906,31 e che, nell'esercizio, si è decrementato per stralcio di posizioni inesigibili pari a complessivi €. 1.011,80, oltre ad essersi incrementato per l'accantonamento massimo previsto dalla norma fiscale.

Crediti verso Imprese Collegate - crediti Tributari e verso Altri

I crediti tributari e verso altri sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Non sono presenti ratei o risconti attivi superiori a 5 esercizi.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

base al criterio di classificazione "per natura" dei costi. Si precisa che sono presenti due tipologie di accantonamenti. La prima risale agli esercizi 2016 e 2017 per investimenti di migliorie delle aree attrezzate condotte in affitto in base ai principi di prudenza e di competenza; tali interventi, anche a causa dell'emergenza epidemiologica, hanno subito sensibili ritardi ed è stato possibile iniziare le opere soltanto lo scorso esercizio. Tali lavori sono proseguiti nell'esercizio in esame e, pertanto, si è provveduto a decrementare l'accantonamento a suo tempo effettuato. La seconda tipologia è un accantonamento per prossimi aumenti contrattuali, eseguito nel presente esercizio e relativo al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali scaduto lo scorso 2019.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio la cui fattura è pervenuta nell'esercizio successivo. Per tutti i debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Risultano iscritti in bilancio risconti passivi relativi alla ripartizione del credito di imposta sui beni strumentali ex L. 160/2019 e L.178/2020 superiori a 5 anni

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Attività Mutualistica

La società, essendo cooperativa sociale, è a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle disposizioni attuative e transitorie C.C. Sebbene quindi, così come riportato anche dall'UGDC Roma nel proprio documento n. 1 "Commissione Società Cooperative" - versione finale - di ottobre 2005, la presente Società sia esonerata dal dare dimostrazione del rispetto della prevalenza, in quanto, tra l'altro, società costituita e operante nel rispetto delle norme contenute della legge 8 novembre 1991, n. 381, di seguito, nella sezione "Altre informazioni" si riporta il c.d. indice di lavoro, a conferma di quanto detto.

Prospettiva della Continuità Aziendale

Come già specificato in questa Nota, la valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato a produrre reddito in un arco temporale futuro corrispondente almeno a 12 mesi dalla data di riferimento della chiusura di bilancio. In particolare, in questo esercizio 2022, la Società ha continuato a sviluppare quei settori di attività che hanno compensato le criticità emergenti di altri settori quali quello delle attività alberghiere e il nuovo progetto del centro socio-occupazionale.

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte in bilancio ammontano a complessivi €. 1.248.488,00, al netto dei fondi di ammortamento, rilevando un incremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 181.350,00. Di seguito si forniscono nel dettaglio le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 3.688,04, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 7.774,58.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	48.846	15.900	-	28.307	93.053
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	45.510	7.773	-	28.307	81.590
Valore di bilancio	0	0	0	3.336	8.127	0	0	11.463
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	2.804	884	-	-	3.688
Totale variazioni	-	-	-	(2.804)	(884)	-	-	(3.688)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	48.846	15.900	-	28.307	93.053
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	48.314	8.657	-	28.307	85.278
Valore di bilancio	0	0	0	532	7.243	0	0	7.775

Come già accennato nei criteri di valutazione le immobilizzazioni immateriali sono relative all'avviamento acquisito a titolo oneroso, negli esercizi 2010 e 2016 ed inerente la licenza di trasporto rifiuti per conto terzi, oltre ai differenti software impiegati nei vari settori della cooperativa, nonché alle spese di manutenzione straordinaria già sostenute per adeguare le strutture condotte in affitto dalla nostra cooperativa. La posta non ha rilevato movimentazione nel corso dell'esercizio. L'ammortamento è stato ripartito in base alla durata prevista dal piano riportato nei criteri di valutazione

Dettaglio composizione costi pluriennali

Non vi sono altre immobilizzazioni immateriali e/o costi pluriennali di cui indicare la composizione.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento e comprensive degli anticipi per acquisti immobili ed autocarro in corso, ammontano ad €. 3.194.837,02; i fondi di ammortamento, comprendenti anche la svalutazione dell'immobile, risultano essere pari ad €. 2.032.092,60. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	722.972	49.999	340.327	1.328.746	428.250	2.870.294
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	207.955	21.229	256.405	1.166.973	-	1.652.562
Svalutazioni	240.000	-	-	-	-	240.000
Valore di bilancio	275.017	28.770	83.922	161.773	428.250	977.732
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	17.379	5.534	91.369	201.019	103.480	418.781
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	33.765	-	33.765
Ammortamento dell'esercizio	22.218	6.069	46.604	125.113	-	200.004
Totale variazioni	(4.839)	(535)	44.765	42.141	103.480	185.012
Valore di fine esercizio						
Costo	740.351	55.533	431.696	1.477.997	531.730	3.237.307
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	230.173	27.298	303.009	1.274.083	-	1.834.563
Svalutazioni	240.000	-	-	-	-	240.000
Valore di bilancio	270.178	28.235	128.687	203.914	531.730	1.162.744

Le movimentazioni dell'esercizio inerenti le immobilizzazioni materiali hanno interessato i fabbricati per complessivi €. 17.379,00 relativamente alla realizzazione di infissi e serramenti per i nuovi uffici, nonché il portone termico di entrata. Tra gli impianti incrementati per €. 5.534,00 si segnalano gli impianti di condizionamento caldo/freddo per il reparto amministrazione e la reception, oltre all'impianto di videosorveglianza.

Tra le "Attrezzature industriali e commerciali" si rilevano incrementi per attrezzature impiegabili nei vari settori di attività della cooperativa e funzionali a tali servizi per complessivi €. 91.369,00. In particolare per il settore ristorazione ed asporto pasti si evidenziano investimenti per €. 24.161,00; per il settore officina interna €. 4.594,00; per le attività di servizi cimiteriali €. 60.003,00; per le attività di servizi ambientali €. 2.611,00.

Tra gli automezzi si rilevano incrementi per n. 1 riscatto di un Iveco Stralis subito dismesso nel corrente esercizio, oltre ad un altro riscatto di n. 1 Isuzu destinato al settore ambiente. Si è poi proceduto all'acquisto di n. 2 Iveco Daily, n. 1 Fiat Doblò e n. 1 Citroen Jumper destinati al settore cimiteriale per complessivi €. 81.038,00, oltre a n. 1 Isuzu per il settore ambiente per €. 46.200,00.

Si segnala infine la capitalizzazione di un ricondizionamento di un Porter attrezzato per complessivi €. 2.768,00 e l'alienazione di n. 2 mezzi obsoleti Fiat Doblò e Fiat Ducato completamente ammortizzati.

Tra le autovetture si segnala la capitalizzazione di un ricondizionamento di una Fiat Panda per complessivi €. 500,00.

Tra i mobili e arredi si rilevano incrementi per €. 2.702,01 inerenti un armadio per gli uffici della sede, oltre ad altri arredi destinati alle strutture ricettive e alla cucina.

Tra le macchine ufficio si evidenziano investimenti per €. 6.905,84 relativi ai riscatti dei noleggi dei computers della sede, oltre ad altra strumentazione informatica destinata al settore inclusione sociale e laboratorio protetto, nonché al nuovo sistema di controllo degli accessi dei lavoratori dipendenti della cooperativa.

Si specifica che gli incrementi di beni nuovi agevolabili hanno maturato il relativo credito di imposta ex L. 178/2020.

L'incremento relativo alle immobilizzazioni in corso fa riferimento ai contratti di Rent to buy sottoscritti in precedenti esercizi, nonché all'anticipo pari a €. 7.480,00, corrisposto nel corso dell'esercizio, per il futuro acquisto di un automezzo.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	632.345
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	147.172
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	2.448
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	309.207
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	7.424

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riscattati n. 2 automezzi e non è stato sottoscritto nessun nuovo contratto, pertanto, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, la Società aveva in corso n. 11 contratti di leasing, tutti riferiti ad acquisizioni di automezzi destinati alle attività sociali.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si forniscono le informazioni inerenti le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio.

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	77.943	77.943	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	77.943	77.943	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	26	26	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	26	26	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	77.943	77.943	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	26	26	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	77.969	77.969	0	0

La voce Partecipazioni nell'esercizio ha subito un' unica variazione inerente la rivalutazione della partecipazione BCC.

Tutte le quote fanno riferimento a sottoscrizioni di precedenti periodi che, nell'esercizio in esame, non hanno subito variazioni. Alla data di fine esercizio la cooperativa deteneva le seguenti partecipazioni:

- 1) Consorzio l'Arcolaio, con una quota di partecipazione di nominali €. 4.000,00
- 2) Associazione Naufragi, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.500,00
- 3) Cooperfidi, con una quota di partecipazione di nominali €. 5.460,50
- 4) Consorzio Stabile Ecobi, con una quota di partecipazioe di nominali €. 48.000,00
- 5) Emilbanca, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.058,80
- 6) Consorzio Impronte sociali, con una quota di partecipazione di nominali €. 1.000,00

- 7) Società Consortile "La Chiusa" a r.l., con una quota di partecipazione di nominali €. 11.000,00
- 8) Banca Etica, con una quota di partecipazione di nominali €. 5.900,00
- 9) E' Nostra Soc. coop.va, con una quota di partecipazione pari a nominali €. 50,00

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per nessuna attività inerente le partecipazioni.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	77.969	77.969

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nella parte iniziale della presente nota. L'ammontare dell'attivo circolante è pari a €. 4.899.636 e, rispetto al precedente esercizio, rileva un incremento pari a €. 32.762.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono espone le informazioni relative ai crediti iscritti nell'attivo circolante. Gli stessi ammontano a complessivi €. 3.611.487 e rilevano un decremento rispetto al precedente esercizio pari a €. 422.075.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.426.846	(465.062)	2.961.784	2.959.789	1.995	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	529.423	(38.808)	490.615	38.808	451.807	296.575
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	49.969	52.413	102.382	75.793	26.589	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.324	29.382	56.706	46.875	9.831	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.033.562	(422.075)	3.611.487	3.121.265	490.222	296.575

Con riferimento alle informazioni inerenti la scadenza dei crediti di cui alla sopra riportata tabella, si attesta che esistono crediti di cui all'art. 2427 n 6 C.C. di durata superiore a 5 anni inerenti la quota parte in restituzione con periodicità annuale, secondo il piano di ammortamento del finanziamento concesso a Ecobi che, a sua volta, ha finanziato la Società Selvabella Ambiente srl per l'ingresso come socio privato nel capitale di Geovest. Tale posta è stata considerata come impresa collegata.

Per quanto concerne invece i crediti esigibili oltre l'esercizio, ma entro i 5 anni, sono riferiti:

- ai crediti verso clienti per €. 1.995,18 inerenti posizioni non significative per le quali si è già provveduto ad inoltrare le relative richieste di sollecito

- ai crediti tributari per la ripartizione dell'utilizzo del credito IRAP derivante dalla trasformazione dell'eccedenza ACE ed utilizzabile entro il quinquennio per €. 13.116,60, nonché dal credito di imposta per acquisto beni strumentali L.178/20 per €. 6.094,22 e dall'istanza a suo tempo richiesta per la mancata deduzione IRAP per i periodi antecedenti il 2012 ex D.L. 201/2011.
- ai crediti verso altri inerenti i depositi cauzionali riferiti ai contratti di affitto, noleggi e cauzioni di tipo finanziario e commerciale che, nel corso dell'esercizio si sono incrementati per la sottoscrizione del contratto di locazione per il laboratorio protetto. .

I crediti verso clienti comprendono le fatture e le note di accredito da emettere in base ai contratti di appalto in esecuzione e agli elementi di rendicontazione pervenuti.

I crediti tributari per IRES ed IRAP sono esposti già al netto degli utilizzi riferibili all'accantonamento delle imposte rilevate presuntivamente a carico dell'esercizio; i crediti di imposta vari pari a €. 9.739,52 sono interamente riferiti al credito di imposta per i beni strumentali di cui al D.L. 160 del 27/12/2019 e alla Legge 178/2020, incrementato nel corso dell'esercizio per €. 9.141,31 per acquisti beni nuovi intervenuti nel corso del 2022.

I crediti verso altri comprendono, tra gli altri, i crediti per contributi da ricevere inerenti il contributo Fon-coop e della Fondazione del Monte per complessivi €. 39.260,00, oltre a crediti per risarcimenti pari a €. 2.000,00 che si sono chiusi nei primi mesi del 2023.

La tabella che segue fornisce il dettaglio analitico delle poste facenti parte della voce "Crediti". Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

CREDITI

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	158.541	447.042	-	-	-	605.583	447.042	282
	Note credito da emettere a clienti terzi	5.196-	-	-	-	11.557	16.753-	11.557-	222
	Corrispettivi da emettere	943	-	-	-	943	-	943-	100-
	Clienti terzi Italia	3.351.163	-	-	-	888.302	2.462.861	888.302-	27-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	78.605-	-	-	-	11.302	89.907-	11.302-	14
	Totale	3.426.846	447.042	-	-	912.104	2.961.784	465.062-	
<i>verso imprese collegate</i>									
	Finanziamento a ECOBI	529.423	-	-	-	38.808	490.615	38.808-	7-
	Totale	529.423	-	-	-	38.808	490.615	38.808-	
<i>crediti tributari</i>									
	Erario c /liquidazione Iva	-	68.300	21.158-	-	-	47.142	47.142	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	-	24.809	8.618-	-	-	16.191	16.191	-
	Erario c/rit.redd.lav. aut.,agenti,rapp.	2.804	-	-	-	625	2.179	625-	22-
	Addizionale comunale	84	60	-	-	-	144	60	71
	Ritenute subite su interessi attivi	10	14	-	-	24	-	10-	100-
	Erario c/crediti d'imposta vari	21.271	9.141	-	-	20.673	9.739	11.532-	54-

Altre ritenute subite	309	101	-	-	10	400	91	29
Erario c/IRES	12	-	-	-	12	-	12-	100-
Erario c/acconti IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-
Crediti tributari anni precedenti	7.378	-	-	-	-	7.378	-	-
Erario c/credito IRAP ACE	18.101	6.000	-	-	4.892	19.209	1.108	6
Totale	49.969	108.425	29.776-	-	26.236	102.382	52.413	
<i>verso altri</i>								
Anticipi a fornitori terzi	650	7.241	-	-	7.481	410	240-	37-
Depositi cauzionali per utenze	11	10	-	-	-	21	10	91
Depositi cauzionali vari	2.910	6.900	-	-	-	9.810	6.900	237
Crediti per risarcimenti	-	2.000	-	-	-	2.000	2.000	-
Crediti partecipata Arcolaio Ex Sic	3.500	-	-	-	3.500	-	3.500-	100-
Contributi da ricevere	10.557	28.703	-	-	-	39.260	28.703	272
Credito v/Arcolaio	-	4.105	-	-	-	4.105	4.105	-
Anticipi in c /retribuzione	1.650	-	-	-	550	1.100	550-	33-
INPS c/crediti per Cassa Int. Guadagni	8.046	-	-	-	8.046	-	8.046-	100-
Totale	27.324	48.959	-	-	19.577	56.706	29.382	

Gli spostamenti nella voce indicati in tabella sono inerenti alla diversa riclassificazione del conto anche in funzione del segno esposto

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante, in quanto ritenuta non significativa. L'attività svolta dalla Cooperativa sociale è tutta sul territorio nazionale.

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

La società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione a termine per le attività riferibili ai crediti.

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala che non sono presenti fondi liquidi vincolati. Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	830.215	451.028	1.281.243
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	3.097	3.809	6.906
Totale disponibilità liquide	833.312	454.837	1.288.149

Le disponibilità liquide esposte nella sopra riportata tabella corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso gli Istituti Bancari con cui opera la cooperativa, comprensivi degli eventuali interessi attivi di competenza dell'esercizio già maturati ma non ancora liquidati e alla liquidità esistente nelle casse istituite presso le strutture attive ed operanti alla chiusura dell'esercizio. Tutte le operazioni si sono svolte nel rispetto della normativa vigente relativa alle limitazioni sulla circolazione del denaro contante

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.341	(4.908)	1.433
Risconti attivi	97.348	(17.192)	80.156
Totale ratei e risconti attivi	103.689	(22.100)	81.589

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	1.433
	Risconti attivi	80.156
	Totale	81.589

Si evidenzia che la posta **ratei attivi** comprende il rateo per autoliquidazione INAIL 2022 per €. 1.432,78.

La posta **risconti attivi** è inerente a maxicanoni leasing per €. 25.630,87, a polizze fidejussorie ed assicurative riferite alle attività sociali per €. 38.647,09, oltre ad €. 15.877,94 suddivisi negli importi riportati nel prospetto seguente. Si specifica che in tale posta sono compresi risconti di durata ultrannuale pari a €. 16.635,69 inerenti i maxicanoni leasing, ma tutti entro i 5 esercizi.

Risconti Assistenza tecnica e manutentiva di competenza 2023	€. 2.141,47
Risconti canonici licenze software, caselle mail e hosting	€. 4.802,68
Risconti canonici Assistenza software	€. 5.966,85
Risconti noleggi	€. 779,66
Risconto spese istruttoria/incasso leasing	€. 3,13
Risconto canonici revisione attrezzature	€. 1.228,40
Risconto abbonamenti libri e pubblicazioni	€. 570,18
Risconto Quota associativa	€. 210,00
Risconti spese telefoniche - telematiche	€. 175,61
Totale Parziale	€. 15.877,94
Risconti canonici e maxicanoni leasing autocarri	€. 25.630,87
Risconti polizze fidejussorie ed assicurative	€. 38.647,09
Totale Risconti Attivi	€. 80.155,90

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti del Patrimonio Netto, secondo il dettato della normativa vigente.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	107.533	-	1.400	28.982		79.951
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	624.333	54.855	-	-		679.188
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da congruaggio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	1.134.915	122.509	-	-		1.257.424
Totale altre riserve	1.134.915	122.509	-	-		1.257.424
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	182.850	(177.364)	-	5.486	116.277	116.277
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.049.631	-	1.400	34.468	116.277	2.132.840

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve (con utili fino al 2016)	311.792
Altre riserve (con utili fino al 2017)	216.786
Altre riserve (con utili fino al 2018)	530.627
Altre riserve (con utili post 2018)	198.219
Totale	1.257.424

Si precisa che la società cooperativa non ha iscritte in bilancio perdite pregresse.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	79.951	Capitale	B;D	79.951
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	679.188	Utili	A;B	679.188
Riserve statutarie	0			-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0			-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	1.257.424	Utili	A;B	1.257.424
Totale altre riserve	1.257.424	Utili	A;B	1.257.424
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	2.016.563			2.016.563
Quota non distribuibile				2.016.563

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve (con utili fino al 2016)	1.257.424	Utili	A;B
Totale	1.257.424		

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

In riferimento alle riserve si specifica che essendo una Società cooperativa sociale, le altre riserve sono classificabili come indivisibili ed iscritte ex L. 904/77.

Come evidenzia la tabella inerente le variazioni di patrimonio netto, l'incremento dell'esercizio è stato determinato, in massima parte, dall'accantonamento dell'utile 2021, così come deliberato in sede assembleare, nonché dall'accoglimento di sottoscrizioni di n. 14 nuovi ingressi nella compagine sociale, mentre i decrementi si riferiscono alle quote di capitale sociale da rimborsare e relative a n. 12 decadenze e alla restituzione della propria quota ad un socio sovventore. Tutte le variazioni della compagine sociale sono supportate da adeguata delibera consigliare adottata in corso d'anno.

Fondi per rischi e oneri

Il Fondo per rischi ed oneri, costituito in precedenti esercizi, per eseguire lavori di miglioramento strutturali e necessari allo svolgimento dell'attività sociale, anche nel corso dell'esercizio 2022, come in quello precedente, ha rilevato variazioni decrementative per €. 36.160,00 in quanto, nell'esercizio, si è dato corso alle opere di ristrutturazione del fabbricato condotto in locazione e destinato alle attività del Laboratorio Protetto e del Centro Socio-occupazionale. Si dà atto altresì che, sempre nel corso dell'esercizio in esame, su indicazione di Confcooperative, si è proceduto ad effettuare un accantonamento a fronte di futuri aumenti contrattuali del CCNL delle cooperative sociali, oggetto della trattativa di rinnovo, il quale, pur essendo stato sottoscritto nel marzo 2019, aveva una decorrenza convenzionale triennale (01/01/2017-31/12/2019), pertanto, nel 2022, trovandoci nel quarto anno successivo alla scadenza, si è ritenuto necessario procedere quantificando il suddetto accantonamento con un indice inflattivo ISTAT pari al 2,6% rispetto al volume del costo retributivo e previdenziale complessivo. L'incremento è esposto in tabella e, come specificato nei criteri di valutazione, è stato iscritto in bilancio nella voce B9 - Costo del personale.

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	71.479	71.479
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	83.983	83.983
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	36.160	36.160
Totale variazioni	-	-	-	47.823	47.823
Valore di fine esercizio	0	0	0	119.302	119.302

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	119.302
	Totale	119.302

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	849.782
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	218.125
Utilizzo nell'esercizio	138.514
Altre variazioni	(6.788)
Totale variazioni	72.823
Valore di fine esercizio	922.605

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio evidenziate tra gli utilizzi e rettifiche dell'importo inerente l'imposta di rivalutazione. Esso rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio in base alla normativa prevista dai CCNL applicati. Tra gli utilizzi sono ricompresi €. 6.788,32 inerenti smobilizzi a fondo previdenza complementare, oltre ad un anticipo derivante dall'assegnazione dell'appalto dei servizi cimiteriali da parte del Consorzio Arcolaio come da atto notaio dr. Roberto Moscatiello del 30/09/2022 Rep.5717 Racc. 3724 indicate in tabella tra le altre variazioni.

Debiti

I debiti evidenziati in bilancio ammontano a €. 2.684.025 ed evidenziano un sostanziale pareggio rispetto all'anno precedente che si assestavano ad €. 2.686.917.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	1.461.855	(292.770)	1.169.085	261.535	907.550	22.647
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-	-	-
Acconti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	672.826	300.535	973.361	973.361	-	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	-	-	-
Debiti tributari	44.139	(25.900)	18.239	18.239	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	89.498	12.720	102.218	102.218	-	-
Altri debiti	418.599	2.523	421.122	421.122	-	-
Totale debiti	2.686.917	(2.892)	2.684.025	1.776.475	907.550	22.647

Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	262.563	883.875	22.647	1.169.085

Tra i debiti verso banche sono ricompresi anticipi su fatture che, al termine dell'esercizio, non erano utilizzati e n. 5 finanziamenti di cui n.1 con garanzia ipotecaria. Nella tabella sono evidenziate le rate residuali in scadenza di cui oltre i 5 esercizi €. 22.647,00 riferiti ad un finanziamento con scadenza marzo 2028.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Caparra Albergo Pallone	450
	Sindacati c/ritenute	484
	Debiti verso quote sottoscritte	5.500
	Tassa soggiorno - Pallavicini	2.057
	Personale c/retribuzioni	260.240
	Dipendenti c/cessione quinto	7.873
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	4.518
	Debiti v/soci per ristorni	140.000
	Totale	421.122

Altri Debiti

In questa voce si dà evidenza, in particolare, che i debiti verso quote sottoscritte sono inerenti il saldo della sottoscrizione, avvenuta lo scorso esercizio, della partecipazione nel Consorzio La Chiusa, in base agli accordi contrattuali; i debiti per personale conto retribuzione e per cessione del quinto dello stipendio corrispondono alle competenze derivanti dalle buste paga e dalle sentenze emesse dagli organi giudiziari territorialmente competenti; il debito verso soci per capitale da rimborsare coincide ai recessi già rilevati, ma non ancora liquidati ed infine, il debito verso soci per ristorni comprende la quota riferita all'esercizio in esame già iscritta in bilancio su proposta dell'organo amministrativo e da indirizzare all'assemblea dei soci per la relativa approvazione.

Nei prospetti sottostanti è indicata la composizione specifica delle categorie di Debiti presenti in bilancio.

Dettaglio Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>									
	Finanziamento Unicredit n. 8771593	536.000	-	-	-	99.724	436.276	99.724-	19-
	Mutuo Emil Banca n.41874-Farid	539.511	-	-	-	78.278	461.233	78.278-	15-
	Debiti int.passivi maturati non liquid.	2.061	-	-	-	1.033	1.028	1.033-	50-
	Finanziamento Banca Etica	299.011	-	-	-	55.006	244.005	55.006-	18-
	Mutuo Emilbanca n.41852	29.656	-	-	-	20.820	8.836	20.820-	70-
	Mutuo capannone n.1468345	55.616	-	-	-	37.909	17.707	37.909-	68-

Totale	1.461.855	-	-	-	292.770	1.169.085	292.770-	
<i>debiti verso fornitori</i>								
Fatture da ricevere da fornitori terzi	191.957	155.533	-	-	191.957	155.533	36.424-	19-
Note credito da ricevere da fornit. terzi	4.638-	4.638	-	-	3.957	3.957-	681	15-
Fornitori terzi Italia	485.440	334.953	-	-	-	820.393	334.953	69
Fornitori terzi Estero	67	1.325	-	-	-	1.392	1.325	1.978
Totale	672.826	496.449	-	-	195.914	973.361	300.535	
<i>debiti tributari</i>								
Erario c /liquidazione Iva	21.158	-	-	21.158	-	-	21.158-	100-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	8.618	-	-	8.618	-	-	8.618-	100-
Erario c/imposta sostitutiva TFR	3.819	4.412	-	-	-	8.231	4.412	116
Addizionale regionale	851	-	-	-	179	672	179-	21-
Debiti tributari	9.693	28.208	-	-	28.565	9.336	357-	4-
Totale	44.139	32.620	-	29.776	28.744	18.239	25.900-	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>								
INPS dipendenti	87.105	13.393	-	-	-	100.498	13.393	15
Debiti v/fondi previdenza complementare	2.393	-	-	-	673	1.720	673-	28-
Totale	89.498	13.393	-	-	673	102.218	12.720	
<i>altri debiti</i>								
Caparra Albergo Pallone	-	450	-	-	-	450	450	-
Sindacati c/ritenute	743	-	-	-	259	484	259-	35-
Debiti verso quote sottoscritte	5.500	-	-	-	-	5.500	-	-
Tassa soggiorno - Pallavicini	987	1.070	-	-	-	2.057	1.070	108
Personale c /retribuzioni	216.612	43.628	-	-	-	260.240	43.628	20
Dipendenti c /cessione quinto	1.648	6.225	-	-	-	7.873	6.225	378
Soci c/ristorni	190.000	140.000	-	-	190.000	140.000	50.000-	26-
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	3.109	1.409	-	-	-	4.518	1.409	45
Totale	418.599	192.782	-	-	190.259	421.122	2.523	

Il debito tributario è esposto al netto della decurtazione degli acconti versati. Gli spostamenti nella voce indicati in tabella sono inerenti alla diversa riclassificazione del conto anche in funzione del segno esposto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Come per i crediti, non viene riportata la suddivisione dei debiti per area geografica in quanto non ritenuta significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0
Debiti verso banche	17.707	17.707	1.151.378	1.169.085
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	973.361	973.361
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	18.239	18.239
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	102.218	102.218
Altri debiti	-	-	421.122	421.122
Totale debiti	17.707	17.707	2.666.318	2.684.025

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che il mutuo ipotecario è rimborsabile in rate posticipate con scadenza 30/06/2023.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per attività riferibili ai debiti esposti in bilancio.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	362.984	(17.264)	345.720
Risconti passivi	16.908	8.413	25.321

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	379.892	(8.851)	371.041

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	345.720
	Risconti passivi	25.321
	Totale	371.041

I Risconti passivi comprendono ricavi già fatturati nel corso dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Tra questi si segnala €. 793,73 inerente il contributo per acquisto beni strumentali L.160/2019; €. 13.931,97 per credito di imposta beni strumentali ex L. 178/2020 che comprendono quote oltre 5 anni pari a complessivi €. 1.138,26.

Oltre a ciò si dà evidenza di Ricavi di competenza dell'esercizio successivo per €. 5.000,00 e la ripartizione del contributo in conto interessi ex. Legge Sabattini ter per gli esercizi 2023/2024/2025 per complessivi €. 5.595,10.

La posta Ratei passivi comprende:

Commissioni e spese c/c Bancari competenza 2022	€. 3.834,27
Rateo contributo associativo raccolta abiti usati esercizi precedenti	€. 14.000,00
Rateo canone locazione Villa Pallavicini 2022	€. 4.354,16
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2022	€. 35.000,00
Rateo spese gestione Albergo Pallone 2021	€. 17.000,00
Rateo compenso collegio sindacale 2022	€. 16.000,00
Rateo contributi associativi Legacoop Consorzio Ecobi Chiusa e Naufragi 2022	€. 37.187,09
Rateo prestazioni occasionali di terzi 2022	€. 935,39
Rateo rimborso km.compensi occasionali 2022	€. 224,64
Rateo polizze assicurative competenza 2022	€. 106,60
Rateo Multe autocarri/autovetture 2022	€. 345,41
Rateo spese conciliatore 2022	€. 70,00
Rateo permessi ferie e mensilità aggiuntive 2022	€. 209.928,22
Rateo pocket money e food money dicembre 2022	€. 6.734,70
Totale	€. 345.720,48

Nessuno dei ratei passivi evidenzia quote con competenza pluriennale superiore ai cinque anni

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Quest'anno in tale voce, sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari.

Nel dettaglio i suddetti contributi sono da riferirsi a:

Contributo competenza 2022 su acquisto beni strumentali nuovi (Legge 178/2020), contributo "caropetrolio" (DPR 277/2000), contributo a fondo perduto per spese energia ex art. 6 L.115/22 e D.L.n. 114 e n. 176 del 2022 e altri contributi e liberalità ricorrenti.

I ricavi inerenti la prestazioni di servizi nei confronti dell'Ente Pubblico, sono adeguatamente rettificati in base alle rendicontazioni eseguite, anche se conosciute a posteriori rispetto all'esercizio di competenza.

I proventi di natura finanziaria, sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Non esistono lavori in corso di esecuzione di cui determinare la valutazione.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni Tipo A	1.019.421
Prestazioni Tipo B	4.874.930
Corrispettivi attività A e B	106.448
Totale	6.000.799

Di seguito si riporta la tabella con l'evidenziazione degli scostamenti del valore della produzione rispetto al precedente esercizio:

Dettaglio Variazioni Valore della Produzione

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni					

Corrispettivi	106.448	61.008	45.440	74
Prestazioni di servizi	5.894.351	5.530.344	364.007	7
Totale	6.000.799	5.591.352	409.447	
<i>Contributi in conto esercizio</i>				
Contributi in conto esercizio	41.042	23.956	17.086	71
Contributi in c/esercizio non imponibili	5.035	30.426	(25.391)	(83)
Contributi c/impianti non imponibili	3.132	1.381	1.751	127
Altri contributi e indenn.c/eserc. COVID	-	3.241	(3.241)	(100)
Contributo 5 x mille	1.142	1.421	(279)	(20)
Totale	50.351	60.425	(10.074)	
<i>Ricavi e proventi diversi</i>				
Arrotondamenti attivi diversi (A5)	3	8	(5)	(62)
Sopravvenienze attive da gestione ordin.	24.202	6.433	17.769	276
Altri ricavi e proventi imponibili	53.288	34.478	18.810	55
Lampade Votive Pieve di Cento	-	16	(16)	(100)
Risarcimenti INAIL	787	2.980	(2.193)	(74)
Altri ricavi e prov.imponib.-abiti usati	211.545	136.888	74.657	55
Risarcim.danni perdita prodotti/sinistri	2.501	14.920	(12.419)	(83)
Liberalità	-	1.090	(1.090)	(100)
Plusv.civilistica da alienazione cespiti	51.465	885	50.580	5.715
Totale	343.791	197.698	146.093	74
Totale Valore della Produzione	6.394.941	5.849.475	545.466	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene riportata perché tutta l'attività si è svolta nel territorio nazionale

Costi della produzione

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

Si riporta la riclassificazione del conto economico con gli scostamenti riferiti al precedente esercizi.

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.394.941	100,00 %	5.849.475	100,00 %	545.466	9,33 %
- Consumi di materie prime	837.874	13,10 %	716.510	12,25 %	121.364	16,94 %

- Spese generali	1.447.473	22,63 %	1.190.815	20,36 %	256.658	21,55 %
VALORE AGGIUNTO	4.109.594	64,26 %	3.942.150	67,39 %	167.444	4,25 %
- Altri ricavi	394.142	6,16 %	258.123	4,41 %	136.019	52,70 %
- Costo del personale	3.494.023	54,64 %	3.205.440	54,80 %	288.583	9,00 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	221.429	3,46 %	478.587	8,18 %	(257.158)	(53,73) %
- Ammortamenti e svalutazioni	216.006	3,38 %	279.365	4,78 %	(63.359)	(22,68) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	5.423	0,08 %	199.222	3,41 %	(193.799)	(97,28) %
+ Altri ricavi	394.142	6,16 %	258.123	4,41 %	136.019	52,70 %
- Oneri diversi di gestione	191.317	2,99 %	205.672	3,52 %	(14.355)	(6,98) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	208.248	3,26 %	251.673	4,30 %	(43.425)	(17,25) %
+ Proventi finanziari	104		60		44	73,33 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	208.352	3,26 %	251.733	4,30 %	(43.381)	(17,23) %
+ Oneri finanziari	(55.102)	(0,86) %	(56.190)	(0,96) %	1.088	1,94 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	153.250	2,40 %	195.543	3,34 %	(42.293)	(21,63) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	26				26	
+ Quota ex area straordinaria	(14.791)	(0,23) %	(2.495)	(0,04) %	(12.296)	(492,83) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	138.485	2,17 %	193.048	3,30 %	(54.563)	(28,26) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	22.208	0,35 %	10.198	0,17 %	12.010	117,77 %
REDDITO NETTO	116.277	1,82 %	182.850	3,13 %	(66.573)	(36,41) %

I Costi per materie prime comprendono gli acquisti di merci, materiali ed attrezzature di consumo, carburanti per autotrazione, dispositivi di sicurezza ed indumenti da lavoro.

I Costi per servizi comprendono gli oneri inerenti i pocket money utenti, lavorazioni, trasporti e costi diretti inerenti i diversi settori di attività, le spese di gestione autovetture e automezzi, le spese di manutenzione e sicurezza, le spese per utenze e pulizia locali, le consulenze amministrative, fiscali, legali e per consulenza in materia di lavoro, i compensi del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza, le spese pubblicitarie, viaggio e rappresentanza, le altre spese amministrative minori, postali e assicurative, i rimborsi spese ai dipendenti, il costo per tirocini formativi, l'indennità di mensa, le visite mediche periodiche e le commissioni bancarie, oltre ad un riaddebito per risarcimento danni a €. 5.146,21.

I Costi per godimento beni di terzi comprendono i canoni di licenza d'uso informatici, i canoni di locazione, noleggio e leasing di competenza dell'esercizio.

Gli oneri diversi di gestione comprendono i contributi associativi (pari a €. 150.131,48), la tassa raccolta rifiuti anni precedenti (€.12.397,52) IMU, diritti camerale, imposte e tasse deducibili di varia natura, cancelleria, una insussistenza passiva di cassa e altri oneri di minore entità.

Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono relativi alla nuova Legge Sabatini Quater 2020 e sono iscritti per competenza a riduzione della voce C.17 indipendentemente dal momento in cui sono conseguiti.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui sono percepiti.

I dividendi percepiti nell'esercizio e derivanti dalla partecipazione della nostra cooperativa nell'istituto bancario con cui opera. Non sono presenti proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	37.369
Altri	17.733
Totale	55.102

Gli interessi verso altri comprendono interessi commerciali per €. 17.554,25, interessi di mora ed interessi per dilazionato pagamento imposte.

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A5 Altri ricavi e proventi	15.858	RETTIFICHE ATTIVE SU RILEVAZIONE PRESUNTA CONTRIBUTI ASSOCIATIVI
A5 Altri ricavi e proventi	8.344	RETTIFICHE ATTIVE SU COSTI DIVERSI INERENTI ANNI PRECEDENTI

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
B7 Servizi	600	mancata restituzione deposito cauzionale
B7 Servizi	490	sopravvenienza su differenze contabili operazione di incorporazione
B7 Servizi	387	rettifiche diverse inerenti costi sopravvenuti
B9 Costo del personale	11	rettifiche per mancata rivalsa trattenute su busta paga
B14 Oneri diversi di gestione	46	rettifiche per ritenute inferiori al minimo deducibile e altri oneri fiscali

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti e, per l'esercizio in esame, si è determinato un importo per IRAP pari a €. 22.208,00, già al netto dell'agevolazione fiscale inerente la conversione ACE in credito IRAP pari a €. 6.000,00, mentre non risulta dovuto alcun importo a titolo di IRES.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; non sono iscritte imposte relative ad esercizi precedenti.

La determinazione presunta del fondo imposte è individuata in base alla valutazione dell'onere imposte dirette, tenuto conto della natura sociale della nostra cooperativa e, pertanto, delle esenzioni applicabili e della neutralizzazione delle variazioni in aumento ed in diminuzione, effettuate ai soli fini di imposizione fiscale, come disposto dalla Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 80 del 25/03/2009. La cooperativa infatti risulta integralmente esente dall'IRES in quanto il costo del personale socio è nettamente superiore al 50% degli altri costi sostenuti, fiscalmente deducibili, senza considerare materie prime e costo del personale socio stesso. Il debito tributario è esposto al netto degli acconti e dei crediti utilizzabili in compensazione.

Sia ai fini IRES, che ai fini IRAP, non sono state determinate le imposte inerenti ad esercizi futuri ma esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) nè quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi successivi (imposte differite). Per la determinazione dell'imponibile IRAP è stato seguito il criterio dell'inerenza in base al disposto della circolare n. 39/E del 22/07/09, con applicazione dell'aliquota del 3,21% che la nostra Regione mantiene per le cooperative sociali.

Imposte differite e anticipate

Come sopra accennato, nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che, tenuto conto della neutralità fiscale della Cooperativa sociale, le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
Perdite fiscali				
dell'esercizio	(2.790)		-	
di esercizi precedenti	158.688		158.688	
Totale perdite fiscali	155.898		158.688	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	155.898	24,00%	158.688	24,00%

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	138.485	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	33.236	
Saldo valori contabili IRAP		3.699.805
Aliquota teorica (%)		3,00
Imposta IRAP		118.764
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	<i>186.199</i>	<i>56.396</i>
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	<i>321.196</i>	<i>12.378</i>
Totale imponibile	3.488	3.743.823
Utilizzo perdite esercizi precedenti	2.790	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	698	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		<i>2.865.083</i>
Totale imponibile fiscale	-	878.740

Totale imposte correnti reddito imponibile	-	28.208
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	-	28.208
Aliquota effettiva (%)	-	1,00

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	39
Operai	106
Totale Dipendenti	145

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente e calcolata in misura assoluta, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, è pari a n. 3 lavoratori dipendenti.

Nel corso dell'esercizio, si è proceduto all'assunzione di n. 6 impiegati e n. 35 operai.

Nello specifico:

Settore Servizi Ambientali n. 22 operai a tempo determinato

Settore Ristorativo Alberghiero n. 1 operaio a tempo determinato

Settore Servizi Cimiteriali n. 12 operai, di cui n. 1 a tempo indeterminato.

Settore inclusione sociale n. 6 impiegati a tempo determinato.

Sono anche cessati in corso d'anno n. 36 lavoratori.

Al termine dell'esercizio trovavano pertanto impiego nella Società n. 145 unità di cui n. 103 soci e n.1 somministrato, suddivisi tra 106 operai e 39 impiegati. Si dà atto che tutto il personale in forza è assunto con le seguenti tipologie contrattuali: n. 107 dipendenti con contratto a tempo indeterminato e n. 38 dipendenti con contratto a tempo determinato di cui n. 113 part-time.

I lavoratori in forza comprendono n. 35 svantaggiati in base al disposto normativo della Legge 381/91.

Ulteriori informazioni sono riportate nella relazione sulla gestione allegata alla presente

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate

La società cooperativa sociale è dotata di un Collegio Sindacale incaricato anche delle funzioni di revisione contabile i cui compensi sono riepilogati nella sottototata tabella.

	Sindaci
Compensi	16.211

I compensi sopra indicati comprendono €. 6.000,00 a titolo di revisione contabile, così come determinata in sede assembleare di nomina del Collegio

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

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

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente

La nostra Cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività prevalentemente, anche se non esclusivamente, in favore dei propri soci, nonché di talune categorie protette, condividendo i valori morali e sociali per l'identità della cooperazione sociale. Essa è costituita ed operante nel rispetto delle norme contenute nella Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 e dell'art. 2520, comma 2, C.C., nonché in base anche a quanto riportato nel documento n. 1 "Commissione Società Cooperative" - versione finale - ottobre 2005, pertanto non è tenuto ad esporre le informazioni richieste dall'art. 2513 del Codice Civile che definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate.

Si attesta infine che, nello statuto della società cooperativa, sono rispettate le clausole di cui all'art. 2514 C.C. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, trattandosi di cooperativa sociale, si attesta che la società cooperativa è a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111 septies delle disposizioni attuative e transitorie del C.C.

Pertanto, rispettando i requisiti di cui all'art. 2514 c.c., nella cooperativa non trova applicazione l'art. 2512 C.C. in quanto cooperativa sociale. Si riportano comunque di seguito le informazioni richieste per il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente.

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.000.799	-	-	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	837.874	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	1.172.604	109.395	9,3	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	3.494.034	2.729.312	78,1	SI

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

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire i ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si attesta che la cooperativa, nella determinazione del ristorno da sottoporre all'assemblea per la relativa approvazione ha rispettato le norme di statuto, i criteri stabiliti dal regolamento vigente sui ristorni, ai sensi dell'art. 2521 C.C., i limiti disposti dall'art. 3 comma 2 lett.b L.142/2001, nonché la percentuale attribuibile alla gestione svolta dai soci operatori che, per il presente esercizio, è pari all'77,58%.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Non ci sono informazioni da indicare in relazione all'art.25 DL 18 ottobre 2012, n. 179 nonché all'art.4 DL 24 gennaio 2015, n.3 in merito ai costi di ricerca e sviluppo

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società elenca, nella tabella sottostante, i contributi ricevuti riportati nel Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA) e i crediti di imposta beni strumentali L.178/2020 e quelli in favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale. Decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 (decreto Aiuti-bis), decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144 (decreto Aiuti-ter) e decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176 (decreto Aiuti-quater):

OBIETTIVO	AUTORITA' CONCEDENTE	EURO

NUOVE ASSUNZIONI ART.1 COMMA 10 L.178/2020	INPS	1.263,65
FORMAZIONE SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO	INAIL	20.506,18
GARANZIA DIRETTA - FONDO COVID ART.56 D.L.17/03/2020 N.18	MEDIOCREDITO CENTRALE SPA	35.928,59
GARANZIA DIRETTA - FONDO COVID ART.56 D.L.17/03/2020 N.18	MEDIOCREDITO CENTRALE SPA	15.021,60
GARANZIA DIRETTA - FONDO COVID ART.56 D.L.17/03/2020 N.18	MEDIOCREDITO CENTRALE SPA	10.220,05
CREDITO DI IMPOSTA SU ACQUISTO BENI STRUMENTALI NUOVI LEGGE 178/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE	9.141,31
CREDITO DI IMPOSTA ACQUISTO GAS	AGENZIA DELLE ENTRATE	33,63

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio pari a €. 116.277,05, in base alle disposizioni statutarie e negli importi che seguono:

30% alla riserva legale, pari a €.34.883,11;

3 % al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, pari a €.3.488,31;

il restante importo pari a euro 77.905,63, alla riserva indivisibile

Nota integrativa, parte finale

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Crevalcore 22 Maggio 2023

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Dott.ssa Clara Preti