

SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | Via CALLESELLO DELLE MONACHE 1/B MAROSTICA 36063 VI Italia |
| Codice Fiscale | 00882110240 |
| Numero Rea | VI 189678 |
| P.I. | 00882110240 |
| Capitale Sociale Euro | 17.000 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 |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A141956 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte da richiamare | 1.850 | 1.500 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 1.850 | 1.500 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 2.096 | 8.895 |
| 5) avviamento | 0 | 2.000 |
| 7) altre | 91.771 | 79.325 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 93.867 | 90.220 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 2.110.436 | 1.860.792 |
| 2) impianti e macchinario | 27.769 | 11.435 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 68.335 | 81.488 |
| 4) altri beni | 138.753 | 183.855 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.345.293 | 2.137.570 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 44.251 | 36.626 |
| Totale partecipazioni | 44.251 | 36.626 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 151.396 | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 195.647 | 36.626 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.634.807 | 2.264.416 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 33.784 | 34.808 |
| Totale rimanenze | 33.784 | 34.808 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.771.829 | 4.198.375 |
| Totale crediti verso clienti | 2.771.829 | 4.198.375 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 68.849 | 12.298 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 156 | 8.070 |
| Totale crediti tributari | 69.005 | 20.368 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 205.174 | 163.667 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 53.483 | 49.479 |
| Totale crediti verso altri | 258.657 | 213.146 |
| Totale crediti | 3.099.491 | 4.431.889 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 504.787 | 370.443 |
| 3) danaro e valori in cassa | 953 | 2.403 |
| Totale disponibilità liquide | 505.740 | 372.846 |
| Totale attivo circolante (C) | 3.639.015 | 4.839.543 |
| D) Ratei e risconti | | |
| | 20.859 | 40.151 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Totale attivo | 6.296.531 | 7.145.610 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 17.000 | 23.200 |
| IV - Riserva legale | 712.245 | 699.511 |
| V - Riserve statutarie | 274.298 | 270.982 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | - | (2) |
| Totale altre riserve | - | (2) |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 151.396 | (46.597) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (288.124) | 4.950 |
| Totale patrimonio netto | 866.815 | 952.044 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 0 | 46.597 |
| 4) altri | - | 0 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 0 | 46.597 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 394.175 | 427.836 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.740.000 | 2.058.053 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.447.490 | 1.669.243 |
| Totale debiti verso banche | 3.187.490 | 3.727.296 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 1.458 |
| Totale acconti | - | 1.458 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 572.463 | 503.033 |
| Totale debiti verso fornitori | 572.463 | 503.033 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 137.373 | 198.092 |
| Totale debiti tributari | 137.373 | 198.092 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 200.195 | 232.147 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 200.195 | 232.147 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 876.783 | 1.013.597 |
| Totale altri debiti | 876.783 | 1.013.597 |
| Totale debiti | 4.974.304 | 5.675.623 |
| E) Ratei e risconti | 61.237 | 43.510 |
| Totale passivo | 6.296.531 | 7.145.610 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.718.663 | 11.293.437 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 72.385 | 60.190 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 229.298 | 135.188 |
| altri | 135.383 | 86.898 |
| Totale altri ricavi e proventi | 364.681 | 222.086 |
| Totale valore della produzione | 9.155.729 | 11.575.713 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 429.166 | 585.385 |
| 7) per servizi | 1.892.701 | 1.808.740 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 197.621 | 187.205 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 4.843.473 | 6.412.108 |
| b) oneri sociali | 1.323.307 | 1.703.464 |
| c) trattamento di fine rapporto | 376.969 | 493.624 |
| Totale costi per il personale | 6.543.749 | 8.609.196 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 33.976 | 28.568 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 68.922 | 66.759 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 102.898 | 95.327 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.025 | 22.473 |
| 14) oneri diversi di gestione | 157.531 | 117.008 |
| Totale costi della produzione | 9.324.691 | 11.425.334 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (168.962) | 150.379 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 153 | - |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 153 | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 2.899 | 1.095 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2.899 | 1.095 |
| Totale altri proventi finanziari | 3.052 | 1.095 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 76.380 | 55.338 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 76.380 | 55.338 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (73.328) | (54.243) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 12.375 | 45.100 |
| Totale svalutazioni | 12.375 | 45.100 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | (12.375) | (45.100) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (254.665) | 51.036 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 36.154 | 49.041 |

| | | |
|---|-----------|---------|
| imposte differite e anticipate | (2.695) | (2.955) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 33.459 | 46.086 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (288.124) | 4.950 |

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 | (288.124) | 4.950 |
| Imposte sul reddito | 33.459 | 46.086 |
| Interessi passivi/(attivi) | 52.695 | 31.242 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (820) | (3.707) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (202.790) | 78.571 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 102.898 | 95.327 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 392.039 | 541.679 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 494.937 | 637.006 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 292.147 | 715.577 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 1.024 | 22.473 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.426.546 | (410.146) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 69.430 | (8.036) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 19.292 | (14.563) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 17.727 | 8.354 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (303.095) | (382.448) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.230.924 | (784.366) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.523.071 | (68.789) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (52.695) | (31.242) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (58.150) | (19.250) |
| (Utilizzo dei fondi) | (46.597) | (56.951) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (410.630) | (511.439) |
| Totale altre rettifiche | (568.072) | (618.882) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 954.999 | (687.671) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (276.645) | (390.714) |
| Disinvestimenti | 820 | 3.707 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (37.623) | (51.326) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (171.396) | (20.100) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (484.844) | (458.433) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (318.053) | 396.605 |
| (Rimborso finanziamenti) | (221.753) | (436.840) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 202.545 | 55.149 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (337.261) | 14.914 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 132.894 | (1.131.190) |

| | | |
|--|----------------|------------------|
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 370.443 | 1.502.910 |
| Danaro e valori in cassa | 2.403 | 1.126 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 372.846 | 1.504.036 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 504.787 | 370.443 |
| Danaro e valori in cassa | 953 | 2.403 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 505.740 | 372.846 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Per alcuni commenti in relazione al rendiconto finanziario si fa rinvio al paragrafo "Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide" contenuto nella relazione sulla gestione".

Si segnala inoltre quanto segue in relazione alle quotazioni di un derivato ed ai suoi riflessi sul Rendiconto finanziario.

In relazione al derivato sottoscritto nel 2019 a copertura del rischio sui tassi di interessi e riferito al mutuo ipotecario contratto per l'acquisto della futura sede di Tezze sul Brenta, di cui è detto in altre parti nella nota integrativa, si segnala quanto segue.

Il MTM al 31.12.2021 evidenziava un saldo negativo di euro 56.597 che ha comportato una corrispondente riduzione del Patrimonio netto. Il MTK al 31.12.2022, a seguito dell'aumento dei tassi di interesse, evidenzia un risultato positivo di euro 151.396 comportando l'appostazione, fra le immobilizzazioni finanziarie, di "Strumenti Finanziari attivi" per euro 151.396 e l'aumento del Patrimonio netto sempre per detto importo.

Il rendiconto finanziario evidenzia nella voce "Investimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie" un "utilizzo" di liquidità pari ad euro -171.396, quasi totalmente riferito all'andamento delle quotazioni del derivato, che non ha comportato alcun assorbimento di liquidità.

Come pure, fra i mezzi propri, il rendiconto evidenzia un "Aumento di capitale a pagamento", per euro 205.545, quasi totalmente riferito all'andamento delle quotazioni del derivato, che non ha comportato alcun assorbimento di liquidità.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

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

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

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

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

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge salvo quanto indicato nella apposita sezione della nota integrativa contenuta più avanti.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto del contesto economico-finanziario domestico e globale che nel corso dell'anno 2022 è stato influenzato dalla guerra russo-ucraina, dallo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime, dai cambiamenti climatici e dall'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione. Come evidenziato in altre parti delle presente Nota integrativa e della relazione sulla gestione, l'aumento del costo di beni e servizi utilizzati nell'erogazione di servizi, l'aumento dei costi energetici e di riscaldamento, questi ultimi di particolare rilevanza, l'aumento dei tassi di interesse bancari, del costo della rivalutazione del TFR detenuto in azienda, la presenza di rilevanti sopravvenienze passive, ecc. hanno determinato il risultato economico negativo evidenziato a bilancio.

Si segnala inoltre come gli impatti negativi rilevabili nei ricavi aziendali sono stati determinati, principalmente dalla chiusura di importanti convenzioni, sempre come evidenziato in altre sezioni dei documenti di bilancio.

Informazioni di carattere generale

Il risultato dell'esercizio 2022 evidenzia una perdita di euro 228.124.

Informazioni circa l'andamento aziendale ed i risultati economici sono contenute sia nel presente documento che nella relazione sulla gestione.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Nel corso dell'esercizio in commento non sono stati modificati rispetto l'esercizio precedente i criteri di valutazione delle poste di bilancio.

Correzione di errori rilevanti

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci di bilancio risultano comparabili con quelle dell'anno precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

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

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2022

Si evidenzia che la società non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D. L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2022 dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022, convertito, con modificazioni, dalla L. 25/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Non esistono in bilancio nè debiti nè crediti espressi originariamente in valuta estera.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 1.850 e riguardano la parte del capitale sociale che è stata sottoscritta dai soci, ma che i soci stessi non hanno ancora provveduto a versare.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti non richiamati | 1.500 | 350 | 1.850 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | 1.500 | 350 | 1.850 |

Immobilizzazioni

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

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

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2022 è pari a euro 2.643.807 di cui euro 151.396 in relazione a strumenti finanziari derivati.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 370.391.

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

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono espresse in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 93.867.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;

- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi

Le immobilizzazioni immateriali acquistate sono iscritte al costo d'acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione, in quanto ragionevolmente attribuibili.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Le immobilizzazioni immateriali, comprendono:

- l'avviamento che è stato acquisito a titolo oneroso e ammortizzato a quote costanti in 5 anni;
- le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di affitto o dalla durata della convenzione.
- Software: ammortizzati in tre anni.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società potrebbe procedere alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali. Si segnala comunque che le riserve sono tutte indivisibili tra i soci, sia per le previsioni di legge legate alla natura di cooperativa sociale ed alla fiscalità agevolata ad essa abbinata che per previsione statutaria.

Per il dettaglio sulla disponibilità e distribuibilità delle poste ideali del Patrimonio Netto si rinvia al prospetto "**PATRIMONIO NETTO: ORIGINE, DISPONIBILITA', DISTRIBUIBILITA' E UTILIZZAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI**".

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 93.867.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente beni immateriali tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Ammortamento

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

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 2.096 .

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, calcolati in quote costanti che tengono anche conto della residua possibilità di utilizzazione, sono per chiarezza riassunti nella tabella seguente:

| Ammortamento Beni Immateriali | Anni vita utile | Aliquota |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|
| Licenze Software | 3 | 33,33% |

Avviamento

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, nel corso degli esercizi precedenti per l'importo complessivo di euro 10.000 e corrisponde al valore attribuito per l'acquisto

della Cooperativa sociale Crescinsieme e ammortizzato alla data di chiusura del presente bilancio per euro 10.000.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 91.771, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi.

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi.

L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione o della durata delle convenzioni a cui le spese in oggetto afferiscono, tenuto conto, per le locazioni, dell'eventuale periodo di rinnovo. Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 91.771 sulla base del costo sostenuto.

In relazione dei beni immateriali "Manutenzioni Rip. Su Beni di terzi e impianti e opere su beni di terzi" siamo a riepilogare il luogo dove sono svolte le manutenzioni, il criterio applicato e la durata del contratto:

| IMMOBILI E BENI DI TERZI | CRITERIO APPLICATO | DURATA CONTRATTO |
|---|------------------------|------------------|
| Comunità Terapeutica IN Riabilitativa Protetta - CTRP "Biancospin" - ROMANO D'EZZELINO (VI) | Durata della locazione | 2019 - 2024 |
| Casa Albergo "Dal Degan" - POJANA MAGGIORE (VI) | Durata della locazione | 2022 - 2031 |
| Centro Socio Educativo "Sant' Antonio" - CITTADELLA (PD) | Durata comodato | 2013 - 2027 |
| Asilo Nido "Giro Girotondo" - ROSSANO VENETO (VI) | Durata convenzione | 2020 - 2025 |
| Ambulatorio "Centro Adolescenza" - THIENE (VI) | Durata locazione | 2018 - 2024 |
| Centro diurno psichiatrico "Auriga" - MUSSOLENTE (VI) | Durata locazione | 2020 - 2033 |
| Casa di riposo "San Pio X" - ROMANO D'EZZELINO (VI) | Durata convenzione | 2019 - 2022 |
| CTRIP "Villa" - MUSSOLENTE (VI) | Durata locazione | 2022 - 2026 |
| Asilo nido "Via Chini" - BASSANO DEL GRAPPA (VI) | Durata convenzione | 2013 - 2023 |
| Punto prelievi - BASSANO DEL GRAPPA (VI) | Durata convenzione | 2020 - 2023 |
| Struttura Centro Arcobaleno di Rossano Veneto | Durata convenzione | 2021 - 2030 |
| Punto Prelievi | Durata convenzione | 2022 - 2025 |

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|--------|
| Saldo al 31/12/2022 | 93.867 |
| Saldo al 31/12/2021 | 90.220 |
| Variazioni | 3.647 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 84.158 | 10.000 | 518.905 | 613.063 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 75.263 | 8.000 | 439.580 | 522.843 |
| Valore di bilancio | 8.895 | 2.000 | 79.325 | 90.220 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 21.897 | 21.897 |
| Ammortamento dell'esercizio | 6.799 | 2.000 | 25.177 | 33.976 |
| Altre variazioni | - | - | 15.726 | 15.726 |
| Totale variazioni | (6.799) | (2.000) | 12.446 | 3.647 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 84.159 | 10.000 | 556.528 | 650.687 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 82.063 | 10.000 | 464.757 | 556.820 |
| Valore di bilancio | 2.096 | 0 | 91.771 | 93.867 |

Sospensione ammortamenti 2022 immobilizzazioni immateriali

La scrivente società non ha optato nell'esercizio 2022 per la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

Rivalutazioni immobilizzazioni immateriali

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società

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

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

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

Immobilizzazioni materiali**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 2.345.293, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;

5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Ammortamento Beni materiali | Anni vita utile | Aliquota |
|---|------------------------|-----------------|
| Fabbricati | 33 | 0% |
| Costruzioni leggere | 10 | 10% |
| Impianti generici | 10 | 10% |
| Impianti di condizionamento e riscaldamento | 10 | 10% |
| Automezzi | 4 | 20% |
| Autovetture | 4 | 25% |
| Sistemi e apparecchi telefonici | 5 | 20% (1) |
| Mobili e dotazioni di ufficio elettroniche | 8 | 12% (1) |
| Macchine elettroniche Uff. | 5 | 20% |
| Mobili e arredamenti | 10 | 10% (1) |
| Attrezzatura specifica | 8 | 12.50% |

(1) cespiti completamente ammortizzati.

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Si segnala che nel 2019 la Cooperativa ha provveduto ad acquistare un immobile e dei terreni adiacenti all'immobile nel Comune di Tezze sul Brenta (VI), Via della Marina, per euro 749.608 oltre a spese notarili ed imposte. Successivamente, sempre nel 2019, è stata acquistata una piccola porzione di terreno, facente parte del lotto, per euro 400. Nel corso dell'esercizio 2020, 2021 e 2022 sono continuati i lavori di ristrutturazione sull'immobile che, unitamente agli altri costi afferenti l'immobile (spese notarili, imposte, interessi passivi, ecc.) risultano iscritti ad aumento del valore del cespite.

Il valore dei fabbricati di Tezze sul Brenta (VI), comprensivi dei costi di ristrutturazione, e dei due appartamenti di proprietà in Marostica (VI) è di euro 1.813.675. Il fondo ammortamento riferito agli immobili di Marostica è pari ad euro 89.436. Il valore delle aree di sedime riferite agli immobili sopra descritti è esposta separatamente a bilancio per euro 132.474.

Sia sull'immobile Di Tezze sul Brenta (VI) in corso di ristrutturazione al 31.12.2022 e per il quale nel corso dell'anno 2023 è stata richiesta l'agibilità non sono stati calcolati ammortamenti. Anche sugli immobili civili detenuti a Marostica (VI) non sono stati calcolati gli ammortamenti in ragione al loro valore che, per effetto degli

ammortamenti calcolati negli anni precedenti, è simile al valore di mercato.

Rilevano inoltre terreni agricoli sempre nel Comune di Tezze Sul Brenta (VI) adiacenti all'immobile acquisito nel 2019 per euro 247.740.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 2.345.293 |
| Saldo al 31/12/2021 | 2.137.570 |
| Variazioni | 207.722 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 1.957.453 | 24.584 | 256.535 | 675.793 | 2.914.365 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 96.661 | 13.149 | 175.047 | 491.938 | 776.795 |
| Valore di bilancio | 1.860.792 | 11.435 | 81.488 | 183.855 | 2.137.570 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 250.884 | 17.942 | 2.805 | 5.013 | 276.644 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | 0 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.240 | 1.608 | 15.959 | 50.115 | 68.922 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | - | - | 0 |
| Totale variazioni | 249.644 | 16.334 | (13.154) | (45.102) | 207.722 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 2.208.337 | 42.525 | 259.340 | 669.631 | 3.179.833 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 97.901 | 14.756 | 191.005 | 530.878 | 834.540 |
| Valore di bilancio | 2.110.436 | 27.769 | 68.335 | 138.753 | 2.345.293 |

Sospensione ammortamenti 2022 immobilizzazioni materiali

La scrivente società non ha optato nell'esercizio 2022 per la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

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

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2022 | 195.647 |
| Saldo al 31/12/2021 | 36.626 |
| Variazioni | 159.021 |

Esse risultano composte da partecipazioni e uno strumento finanziario derivato.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 44.251, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate. Si precisa ancora che la nostra società non possiede partecipazioni in società controllate e collegate e pertanto non viene fornita tale informazione. La nostra società detiene partecipazioni in società cooperative e consorzi cooperativi, oltre che in due società bancarie sempre di natura cooperativa.

Rilevano partecipazioni in:

| SOCIETA' O ENTE PARTECIPATO | SEDE | VALORE NOMINALE QUOTA |
|--|---------------------|------------------------------|
| Soc. Cooperativa Servizi all'Autogestione a r.l. | Vicenza | 310 |
| Consorzio PRISMA società cooperativa consortile a r.l | Costabissara | 3.129 |
| Banca Etica | Vicenza | 11.747 |
| Banca San Giorgio | Fara Vicentino | 1.415 |
| Consorzio Veneto in Salute Soc. Coop. Consortile Onlus | Padova | 10.000 |
| Salute e Territorio Cooperativa Sociale | Vicenza | 5.000 |
| Cucina & sapori | Piombino D'Ese (VI) | 5.000 |
| Goccia Social Sport | Marostica | 7.650 |

| | | |
|--------|--|--------|
| Totale | | 44.251 |
|--------|--|--------|

Strumenti finanziari derivati

Al 31/12/2022 è stato rilevato nell'attivo di bilancio alla voce B.3 Immobilizzazioni finanziarie il valore del market to market, per euro 151.396, riferito ad uno strumento finanziario derivato di copertura dei tassi di interessi su un mutuo.

In data 28.03.2019 per il finanziamento dell'acquisto degli immobili e dei terreni in Via della Marina a Tezze sul Brenta (VI), di cui è riferito in altre parti della nota integrativa, è stato sottoscritto con un Intermediario bancario un contratto di mutuo a tasso variabile dell'importo di euro 1.200.000 per la durata di anni venti.

In pari data è stato sottoscritto, sempre con lo stesso intermediario bancario, un contratto denominato Interst Rate Swap (IRS) "Irs Plain Vanilla" acceso il 28/03/2019 e con scadenza il 28/03/2034 che permette di trasformare per l'importo del mutuo di euro 1.200.000 contratto per la durata di anni venti e per il periodo concordato di copertura di anni 15, il tasso di indebitamento da tasso variabile in tasso fisso. Con la sottoscrizione dell'IRS la Cooperativa elimina l'incertezza di un debito contratto a tasso variabile godendo della certezza di un tasso di interesse prefissato, ma non beneficia dei vantaggi derivanti da eventuali riduzione dei tassi di interesse. In caso di estinzione anticipata rispetto alla scadenza stabilita contrattualmente vi potrà essere un costo di chiusura negativo a carico della Cooperativa in relazione all'andamento dei tassi di interesse ed alla vita residua dell'operazione. La durata della copertura dal rischio di tasso viene prudenzialmente definita in anni 15, offrendo in tal modo alla Cooperativa la copertura contro i rischi legati alla variabilità dei tassi di interesse in relazione al periodo oggetto di copertura.

L'importo nozionale del contratto al 31.12.2022 ammonta ad euro 996.265 ed il mark to market al 31/12/2022 ammonta a euro 151.396. A fronte dell'iscrizione fra le Immobilizzazioni Finanziarie di tale valore è stata iscritta nel Patrimonio netto una "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi".

Si precisa che il contratto soddisfa la definizione di strumento finanziario derivato poiché il suo valore varia in ragione della variazione di un tasso di interesse del mutuo, non richiede un investimento netto iniziale è regolato a data futura.

Copertura perfetta

Poiché il rischio è perfettamente coperto dalla variazione di valore del derivato sottoscritto, il fair value del contratto derivato e del sottostante hanno manifestato variazioni di ugual valore ma di segno opposto, con effetto reddituale pari a zero. Si sottolinea però che la copertura avrà la durata di anni quindici mentre il mutuo è stato stipulato per anni venti.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni, 3) Altri titoli e 4) Strumenti finanziari derivati attivi.

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 36.626 | 36.626 | - |
| Valore di bilancio | 36.626 | 36.626 | - |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 20.000 | 20.000 | 151.396 |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | 0 | 0 | - |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 12.375 | 12.375 | - |
| Totale variazioni | 7.625 | 7.625 | 151.396 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 44.251 | 44.251 | 151.396 |
| Valore di bilancio | 44.251 | 44.251 | 151.396 |

Rivalutazioni immobilizzazioni finanziarie

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

Svalutazioni immobilizzazioni finanziarie

Nel corso dell'esercizio in commento si è provveduto a svalutare la partecipazione di euro 12.350 in Goccia Social Sport società cooperativa sportiva dilettantistica in ragione alla copertura della perdita del bilancio 2021 della

citata società, si è provveduto inoltre a svalutare la partecipazione per euro 25 nella soc. Cooperativa Linte.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Alla data di chiusura del presente bilancio non si evidenziano crediti immobilizzati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla data di chiusura del presente bilancio non si evidenziano crediti immobilizzati con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

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

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 3.639.015. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -1.200.528.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Rimanenze di magazzino

Rilevano rimanenze di prodotti igienico-sanitario, valutate al criterio del costo specifico.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I." per un importo complessivo di 33.784.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 34.808 | (1.024) | 33.784 |
| Totale rimanenze | 34.808 | (1.024) | 33.784 |

Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio in commento non state effettuate svalutazioni di rimanenze.

Cambiamento nel metodo di valutazione delle rimanenze di magazzino

Rispetto l'esercizio precedente non è stato modificato il criterio di valutazione delle rimanenze di magazzino.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura del presente bilancio non si rilevano immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti;
- 5-bis) crediti tributari;
- 5-quater) verso altri.

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

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

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità. In ragione agli importi presenti a bilancio la società non ha provveduto a valutare i valori dell'attivo e del passivo con il criterio del costo ammortizzato.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi e i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti/di scarso rilievo.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, che si ritiene adeguato alle ipotetiche insolvenze.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2022 ammonta ad euro 115.644.

Compensazione crediti verso clienti

A norma dell'art. 2423-ter, c.6 del C.C., non si evidenziano di seguito i crediti verso clienti compensati con debiti della stessa natura come ammesso dalle disposizioni legali e/o contrattuali (art. 1241 - 1252 C.C.):

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Non si rilevano crediti verso imprese collegate, controllanti, sottoposto al controllo delle controllanti.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo

La scrivente società nel corso dell'esercizio in commento non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.

Crediti per vendita con riserva di proprietà

Tra i crediti verso clienti iscritti in bilancio non si evidenziano crediti per vendita merce a rate con riserva di proprietà. La rilevazione del credito e del corrispondente ricavo è avvenuta all'atto di consegna del bene, qualora presenti, indipendentemente dal passaggio di proprietà.

Credito d'imposta per imprese non forti consumatrici di energia elettrica e gas

La scrivente società ha maturato detto credito fiscale iscritto in bilancio alla data di chiusura dello stesso per euro 12.120 utilizzabile in compensazione; il beneficio è stato previsto a parziale compensazione delle spese sostenute per l'acquisto della componente energia elettrica e gas naturale

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2023, purché entro il 31.12.2022 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia intercorso il pagamento dell'acconto del 20%).

La disciplina originaria è stata poi modificata e integrata dall'art. 3-quater D.L. n. 228/2021 convertito dalla L. 15 /2022 e dall'art. 21 D.L. 50/2022 convertito dalla L. 91/2022, nonché dall'art.1 c.423 L.197/2022 e dall'art. 12 cc. 1-bis e 1-ter D.L. 198/2022 convertito dalla L. 14/2023.

La misura del contributo è la seguente:

| Tipologia beni | Investimento dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.06.2022 * con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2021) | Investimento dal 01.01.2022 al 31.12.2022 (o 30.06.2023 § con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022) |
|---|---|---|
| Beni materiali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni |
| Beni immateriali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |
| Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232 /2016) | <ul style="list-style-type: none"> • 50% per investimenti fino a 2,5 milioni • 30% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • 40% per investimenti fino a 2,5 milioni • 20% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni |
| Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232 /2016) | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 50% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |

(*) o al 31.12.2022 per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art. 3-quater D.L. 228/2021 conv. L. 15/2022)

(§) o al 30.11.2023 per gli investimenti in beni materiali "industria 4.0 – All. A" (art. 12 c. 1-ter D.L. 198/2022 conv. L. 14/2023) e per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art. 12 c. 1-bis D.L. 198/2022 conv. L. 14/2023).

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 1.510 utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni.

Si evidenzia che tra i crediti d'imposta per contributi in conto impianti è ancora presente:

- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2019 (o 2020) di beni strumentali nuovi per euro 2.104 non ancora utilizzato;
- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2021 di beni strumentali nuovi è stato completamente ammortizzato nell'esercizio in commento.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 3.099.491.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 4.198.375 | (1.426.546) | 2.771.829 | 2.771.829 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 20.368 | 48.637 | 69.005 | 68.849 | 156 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 213.146 | 45.511 | 258.657 | 205.174 | 53.483 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.431.889 | (1.332.398) | 3.099.491 | 3.045.852 | 53.639 |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 258.657.

Importi esigibili entro 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Altri crediti | 13.092 |
| Crediti per contributi da ricevere | 154.890 |
| Credito INPS | 17.020 |
| Credito INAIL | 20.172 |
| Totale altri crediti 12 mesi | 205.174 |

Importi esigibili oltre 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------|
| Fornitori crediti per cauzioni | 28.483 |

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Altri crediti | 25.000 |
| Totale crediti oltre 12 mesi | 53.483 |

Fra i crediti diversi per l'importo di euro 25.000 si segnala quanto segue:

- a favore della Società Salute e Territorio Cooperativa Sociale è stato effettuato nell'anno 2014 un finanziamento soci di euro 25.000 allocati alla voce CII 5) Crediti diversi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.771.829 | 2.771.829 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 69.005 | 69.005 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 258.657 | 258.657 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.099.491 | 3.099.491 |

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Alla data di chiusura del presente bilancio non si rilevano partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

La scrivente società non detiene partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 505.740, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 370.443 | 134.344 | 504.787 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.403 | (1.450) | 953 |
| Totale disponibilità liquide | 372.846 | 132.894 | 505.740 |

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 20.859.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 2 | (2) | - |
| Risconti attivi | 40.150 | (19.291) | 20.859 |
| Totale ratei e risconti attivi | 40.151 | (19.292) | 20.859 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

| Risconti attivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi su assicurazioni | 11.141 | 38.159 |
| Risconti attivi su canoni di manutenzione | 4.137 | 186 |
| Risconti attivi su servizi vari | 3.982 | 1.455 |
| Risconti attivi su noleggi | 0 | 350 |
| Risconti attivi su consulenze e abbonamenti | 1.599 | 0 |
| TOTALE | 20.859 | 40.150 |

| Ratei attivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ratei per interessi attivi su titoli | 0 | 2 |
| Totale | 0 | 2 |

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 20.859 | 0 | 0 |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

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

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 866.815 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro -85.229.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 23.200 | 4.450 | 10.650 | - | | 17.000 |
| Riserva legale | 699.511 | 12.734 | - | - | | 712.245 |
| Riserve statutarie | 270.982 | 3.316 | - | - | | 274.298 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | (2) | 2 | - | - | | - |
| Totale altre riserve | (2) | 2 | - | - | | - |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (46.597) | 197.993 | - | - | | 151.396 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 4.950 | - | - | 4.950 | (288.124) | (288.124) |
| Totale patrimonio netto | 952.044 | 218.495 | 10.650 | 4.950 | (288.124) | 866.815 |

Rinuncia al credito da parte del socio

Nel corso dell'esercizio in commento sono state imputate a riserva legale quote di capitale sociale riferite ad anni precedenti non rimosse dai soci per euro 11.250.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nei prospetti seguenti:

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nei prospetti seguenti:

Origine

| Descrizione | Saldo finale | Apporto dei soci | Utili | Altra natura |
|---------------------------------|--------------|------------------|---------|--------------|
| Capitale | 17.000 | 17.000 | - | - |
| Riserva legale indivisibile | 712.245 | 48.493 | 663.752 | - |
| Riserva statutaria indivisibile | 274.298 | - | 274.298 | - |

Disponibilità

| | Riserva Legale | Capitale Sociale | Riserva Statutaria | Altre riserve | Riserva operazioni copertura flussi finanz. attesi | Risultato | Totale |
|-------------------------------|----------------|------------------|--------------------|---------------|--|---------------|----------------|
| Al 31 dicembre 2010 | 339.682 | 16.600 | 115.953 | 3 | - | -44.837 | 427.401 |
| Destin risultato exerc. 2010: | - | - | - | - | - | 44.837 | 44.837 |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | -44.837 | - | - | - | -44.837 |
| Altre variazioni | - | 300 | - | - | - | - | 300 |
| Risultato esercizio 2011 | - | - | - | - | - | 10.416 | 10.416 |
| Al 31 dicembre 2011 | 339.682 | 16.900 | 71.117 | 1 | - | 10.416 | 438.116 |
| Destin risultato exerc. 2011: | 3.125 | - | 6.978 | - | - | -10.416 | -313 |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| Altre variazioni | 5.379 | 900 | - | 1 | - | - | 6.280 |
| Risultato esercizio 2012 | - | - | - | - | - | 20.809 | 20.809 |
| Al 31 dicembre 2012 | 348.186 | 17.800 | 78.095 | 2 | - | 20.809 | 464.892 |
| Destin risultato exerc. 2012: | 6.243 | - | 13.943 | - | - | -20.809 | -623 |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| Altre variazioni | - | -550 | - | -1 | - | - | -551 |
| Risultato esercizio 2013 | - | - | - | - | - | 4.281 | 4.281 |
| Al 31 dicembre 2013 | 354.429 | 17.250 | 92.038 | 1 | - | 4.281 | 467.999 |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------|----------|----------------|------------------|
| Destin risultato eserc. 2013: | 1.285 | - | 2.868 | - | - | -4.281 | -128 |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| Altre variazioni | - | 800 | - | -2 | - | - | 798 |
| Risultato esercizio 2014 | - | - | - | - | - | 111.978 | 111.978 |
| Al 31 dicembre 2014 | 355.714 | 18.050 | 94.906 | -1 | - | 111.978 | 580.647 |
| Destin risultato eserc. 2014 | 33.593 | - | 75.025 | - | - | -111.978 | -3.360 |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| Altre variazioni | - | 1.400 | - | -1 | - | - | (.399) |
| Risultato esercizio 2015 | - | - | - | - | - | 217.113 | 217.113 |
| Al 31 dicembre 2015 | 389.307 | 19.450 | 169.931 | -2 | - | 217.113 | 795.799 |
| Destin risultato eserc. 2015 | - | - | - | - | - | -217.113 | (217.113) |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 65.134 | - | 145.465 | 2 | - | - | 210.601 |
| Altre variazioni | 6.350 | 2.050 | - | - | - | - | 8.400 |
| Risultato esercizio 2016 | - | - | - | - | - | 486.759 | 486.759 |
| Al 31 dicembre 2016 | 460.791 | 21.500 | 315.396 | 0 | - | 486.759 | 1.284.446 |
| Destin risultato eserc. 2016 | - | - | - | - | - | -486.759 | (486.759) |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 150.727 | - | 326.129 | 3 | - | - | 476.859 |
| Altre variazioni | - | 700 | - | - | - | - | 700 |
| Risultato esercizio 2017 | - | - | - | - | - | 244.048 | 244.048 |
| Al 31 dicembre 2017 | 611.518 | 22.200 | 641.525 | 2 | - | 244.048 | 1.519.293 |
| Destin risultato eserc. 2017 | - | - | - | - | - | - | - |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 73.215 | - | 163.512 | - | - | -244.048 | -7.321 |
| Altre variazioni | - | 1.700 | - | -1 | - | - | 1.699 |

| | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|-----------------|------------------|------------------|
| Risultato esercizio 2018 | - | - | - | - | - | 41.633 | 41.633 |
| Al 31 dicembre 2018 | 684.733 | 23.900 | 805.037 | 1 | - | 41.633 | 1.555.304 |
| Destin risultato eserc. 2018 | - | - | - | - | - | - | - |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 12.490 | | 27.894 | -2 | - | -41.633 | -1.251 |
| Altre variazioni | - | 350 | - | - | -62.771 | - | -62.421 |
| Risultato esercizio 2019 | - | - | - | - | - | 7.627 | 7.627 |
| Al 31 dicembre 2019 | 697.223 | 24.250 | 832.931 | -1 | -62.771 | 7.627 | 1.499.259 |
| Destin risultato eserc. 2019 | - | - | - | - | - | - | - |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 2.288 | | 5.110 | 1 | - | -7.627 | -228 |
| Altre variazioni | - | -450 | - | - | -40.777 | - | -41.227 |
| Risultato esercizio 2020 | - | - | - | - | - | -567.059 | -567.059 |
| Al 31 dicembre 2020 | 699.511 | 23.800 | 838.041 | - | -103.548 | -567.059 | 890.745 |
| Destin risultato eserc. 2020 | - | - | - | - | - | - | - |
| -attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | - | - | (567.059) | - | - | 567.059 | - |
| Altre variazioni | - | (600) | - | (2) | 56.951 | - | 56.349 |
| Risultato esercizio 2021 | - | - | - | - | - | 4.950 | 4.950 |
| Al 31 dicembre 2021 | 699.511 | 23.200 | 270.982 | (2) | (46.597) | 4.950 | 952.044 |
| Destin risultato eserc. 2021 | - | - | - | - | - | - | - |
| - attribuzione dividendi | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre destinazioni | 1.484 | | 3.316 | - | - | (4.950) | (150) |
| - Altre variazioni | 11.250 | (6.200) | - | 2 | 197.993 | - | 203.045 |
| - Risultato esercizio 2022 | - | - | - | - | - | (288.124) | (288.124) |
| Al 31 dicembre 2022 | 712.245 | 17.000 | 274.298 | - | 151.396 | (288.124) | 866.815 |

Disponibilità, distribuibilità e utilizzazioni esercizi precedenti

| | | | | |
|------------------|---------|--|--|--|
| Patrimonio Netto | Importo | | | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|------------------|---------|--|--|--|

| | | Possibilità di utilizzazione * | Quota disponibile | Per copertura perdite | Per altre ragioni |
|--|------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Capitale | 17.000 | | | | |
| Riserve di utili | | | | | |
| Riserva legale | 663.752 | B | 663.752 | | |
| Riserva Statutaria | 274.298 | B | 274.298 | 556.059 | |
| Riserva operazioni copertura flussi finanz. attesi | 151.396 | | 151.396 | | |
| Riserve di capitale | | | | | |
| Riserva legale indivisibile da quote sociali non rimb. | 48.493 | B | 48.493 | | |
| Totale | 1.154.939 | B | 1.137.939 | | |
| Quota non distribuibile | | | 1.137.939 | | |
| Residua quota distribuibile | | | 0 | | |

Possibilità di utilizzazione: inserire A per aumento di capitale, B per copertura perdite, C per distribuzione ai soci
Tutte le riserve sono indivisibili tra i soci sia durante la vita della cooperativa che all'atto del suo scioglimento così come previsto dall'art. 12 della L. 904/77.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Alla data di chiusura del bilancio, la società ha rilevato nello Stato patrimoniale alla voce B immobilizzazioni finanziari lo strumento di copertura al fair value per euro 151.396 e in contropartita ha iscritto la riserva di patrimonio netto denominata Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi (sottoclasse A.VII).

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | (46.597) |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | 197.983 |
| Decremento per variazione di fair value | 0 |
| Valore di fine esercizio | 151.396 |

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del presente bilancio non si rilevano fondi per rischi ed oneri.

Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tattamento fine rapporto

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

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

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda. Nel caso di superamento dei 50 dipendenti come avvenuto per la scrivente cooperativa, il TFR non destinato a forme di previdenza complementare, viene periodicamente trasferito al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 394.175;
- nelle voci D.13/D.14 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2022 per euro 17.838. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 376.969.

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

Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o scadrà ad una data determinata dell'esercizio successivo, sono stati rilevati nella voce D.14, tra i debiti del Passivo per euro zero.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 427.836 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 376.969 |
| Altre variazioni | (410.630) |
| Totale variazioni | (33.661) |
| Valore di fine esercizio | 394.175 |

Gli importi esposti nella tabella che precede sono riferiti al TFR detenuto dalla società per le quote maturate sino al 31.12.2006 ed i relativi utilizzi avvenuti in corso d'anno. Il valore iniziale ed il valore finale rappresentano pertanto unicamente i debiti per TFR presenti a bilancio (con esclusione dei trasferimenti al Fondo di Tesoreria ed ai Fondi pensione privati). Non si segnala invece l'ammontare dei trasferimenti effettuati ai Fondi pensione privati.

Gli importi trasferiti alla tesoreria Inps ammontavano ad euro 2.522.271 al 31.12.2021 ed ammontano ad euro 2.035.289 al 31.12.2022.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base al valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II. 5-bis "Crediti tributari".

Debiti tributari compensati

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i debiti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i debiti e crediti tributari (ovvero debiti/crediti contributivi) è avvenuta sulla base di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Compensazioni riferite alle imposte.

In ossequio a quanto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge in relazione alle imposte, provvedendo a compensare le imposte ed i tributi di seguito indicati (nei modelli F24 nel corso dell'anno 2022) come da importi che seguono:

- compensazione credito di imposta L. 178/2020 e L. 160/2019 per euro 8.949.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Depositi cauzionali ricevuti | 23.384 |
| Dipendenti c/retribuzioni | 407.903 |
| Debiti v/sindacati su retribuzioni | 1.861 |
| Debiti verso dipendenti per ratei del personale | 268.202 |
| Altri debiti | 81.885 |
| Creditori diversi | 93.547 |
| Totale altri debiti | 876.783 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 4.974.304.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 3.727.296 | (539.806) | 3.187.490 | 1.740.000 | 1.447.490 | 709.998 |
| Acconti | 1.458 | (1.458) | - | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 503.033 | 69.430 | 572.463 | 572.463 | - | - |
| Debiti tributari | 198.092 | (60.719) | 137.373 | 137.373 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 232.147 | (31.952) | 200.195 | 200.195 | - | - |
| Altri debiti | 1.013.597 | (136.814) | 876.783 | 876.783 | - | - |
| Totale debiti | 5.675.623 | (701.319) | 4.974.304 | 3.526.814 | 1.447.490 | 709.998 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 3.187.490 | 3.187.490 |
| Debiti verso fornitori | 572.463 | 572.463 |
| Debiti tributari | 137.373 | 137.373 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 200.195 | 200.195 |
| Altri debiti | 876.783 | 876.783 |
| Debiti | 4.974.304 | 4.974.304 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c.1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i seguenti:

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 996.266 | 996.266 | 2.191.224 | 3.187.490 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 572.463 | 572.463 |
| Debiti tributari | - | - | 137.373 | 137.373 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 200.195 | 200.195 |
| Altri debiti | - | - | 876.783 | 876.783 |
| Totale debiti | 996.266 | 996.266 | 3.978.038 | 4.974.304 |

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

| Creditore | Tipologia di debito | Scadenza | Durata residua capitale finanziato superiore ai 5 anni (SI-NO) | Garanzia reale prestata | Modalità di rimborso |
|----------------------|---------------------|----------|--|-------------------------|----------------------|
| Intesa San Paolo Spa | Mutuo ipotecario | 2039 | si | Ipoteca su immobile | rateale |
| Unicredit Spa | Mutuo chirografario | 2026 | no | nessuna garanzia | rateale |
| Intesa San Paolo Spa | Mutuo chirografario | 2023 | no | nessuna garanzia | rateale |

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato acceso un mutuo ipotecario con la banca UBi S.p.A pari a euro 1.200.000 per l'acquisto degli immobili siti nel comune di Tezze Sul Brenta destinati a sede della cooperativa.

Il debito residuo con scadenza oltre il 31/12/2027 ammonta a euro 709.998, oltre il 31/12/2023 il debito residuo ammonta ad euro 940.368.

A garanzia di tale mutuo la Banca ha provveduto ad iscrivere ipoteca sugli immobili siti nel comune di Tezze sul Brenta (VI) per euro 2.400.000.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

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

Operazioni di ristrutturazione del debito

Nel corso dell'esercizio in commento la scrivente società non ha effettuato operazioni di ristrutturazione del debito.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 61.237.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 32.277 | 18.042 | 50.319 |
| Risconti passivi | 11.233 | (314) | 10.919 |
| Totale ratei e risconti passivi | 43.510 | 17.727 | 61.237 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

| Risconti passivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Risconti passivi su contributi L. 178/2020 | 8.649 | 8.468 |
| Risconti passivi su contributi L. 160/2019 | 2.270 | 2.765 |
| Totale | 10.919 | 11.233 |

| Ratei passivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ratei passivi su assicurazioni | 4.118 | 238 |
| Ratei passivi su oneri bancari | 0 | 981 |
| Ratei passivi su interessi finanz./mutui | 22.967 | 15.965 |
| Ratei passivi su speseutenze nidi | 22.423 | 15.093 |
| Ratei passivi su spese condominiali | 811 | 0 |
| Totale | 50.319 | 32.277 |

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei passivi | 50.319 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | 1.907 | 9.012 | 0 |

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

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

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria. Si segnala che in ragione alla natura della cooperativa, ente del terzo settore, ed alle modalità contrattuali che caratterizzano l'aggiugicazione dei servizi pubblici da parte di detti enti, i "contributi in conto esercizio", rilevati per euro 229.298 nella voce 5) Altri ricavi e proventi, costituiscono "ricavi" afferenti l'attività principale e non l'attività accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 8.718.663.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 364.681, rilevano in particolare: - ricavi per contributi in conto esercizio per euro 229.298 ed altri ricavi quali ricavi per crediti di imposta, locazioni di immobili per foresterie dipendenti, indennizzi, proventi vari, liberalità, plusvalenze, sopravvenienze, rimborsi spese varie e rivalsa dipendenti per uso promiscuo auto.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Servizi | 8.718.663 |
| Totale | 8.718.663 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 229.298 e verranno indicati nel proseguo della nota integrativa.

Contributi c/impianti

La voce A.5 del Conto economico comprende anche la quota di competenza dell'esercizio in commento, dei contributi in conto impianti a cui la società ha avuto accesso nel corso di questo stesso esercizio e commisurati al costo del cespite. La parte di competenza degli esercizi successivi è rinviata attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 178/20

In particolare, in relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si è rilevato tra i contributi in conto impianti il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della L. 178/2020, relativo all'acquisto di beni strumentali nuovi.

L'ammontare del contributo correlato a detto credito d'imposta, pari a complessivi euro 1.510 è stato rilevato a Conto economico per la quota di competenza dell'esercizio in commento pari ad euro 82; l'importo residuo da stanziare negli esercizi successivi è stato imputato al relativo risconto passivo per euro 1.428.

Si evidenzia che tra i ricavi per contributi in conto impianti sono state anche rilevate:

- la quota di competenza dell'esercizio oggetto del presente bilancio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2020 di beni strumentali nuovi per euro 495;
- la quota di competenza dell'esercizio oggetto del presente bilancio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2021 di beni strumentali nuovi per euro 1.248.

L'aiuto in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c. 5 del TUIR.

Costi della produzione

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

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

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

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 9.324.691.

Costi: effetti crisi materie prime/energia

Si dà evidenza del fatto che per l'esercizio in commento i costi di produzione, con particolare riferimento alle materie prime, ai costi di trasporto e ai costi dell'energia, sono risultati molto superiori rispetto a quelli del precedente esercizio, con un aumento riferito ai costi di riscaldamento, energia elettrica ed acqua pari ad euro 137.958.

Per mitigare gli effetti del caro energia e gas è stato concesso un credito di imposta pari ad euro 12.120.

Proventi e oneri finanziari

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

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Alla data di chiusura del presente bilancio non si rilevano proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

Si evidenziano principalmente interessi passivi c/c bancari e commissioni per disponibilità fondi.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 76.339 |
| Altri | 41 |
| Totale | 76.380 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce di Conto economico D.19 "Svalutazioni" è riferita alla svalutazione della partecipazione per euro 12.375 della Società Goccia Social Sport società cooperativa sportiva arl.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce A. e B del Conto economico, singoli elementi di ricavo o costi di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Si rileva che, usufruendo la Cooperativa delle fiscalità agevolata propria delle Cooperative Sociali a scopo mutualistico ed essendo per l'esercizio in corso esente da Ires, non può utilizzare il beneficio fiscale legato all'ACE per gli incrementi patrimoniali conseguiti. Ha pertanto utilizzato l'ACE maturata nel corso dell'esercizio quale credito Irap, in conformità alle norme di legge, la cui rilevazione è esposta nella tabella che segue.

| | |
|---|---------------|
| Imposte correnti | 36.154 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 0 |
| Imposte differite: IRES | 0 |
| Imposte differite: IRAP | 0 |
| Riassorbimento Imposte differite IRES | 0 |

| | |
|---|---------------|
| Riassorbimento Imposte differite IRAP | 0 |
| Totale imposte differite | 0 |
| Imposte anticipate: IRES | 0 |
| Imposte anticipate: IRAP (1) | 2.695 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRES | 0 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRAP | 0 |
| Totale imposte anticipate | -2.695 |
| Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 0 |
| Totale imposte (20) | 33.459 |

(1) Trattasi di trasformazione delle eccedenze ACE in credito d'imposta IRAP

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto degli acconti già versati, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare. Poichè gli acconti IRAP versati sono eccedenti si rileva un credito pari ad euro 15.978. Non si rileva IRES a carico dell'esercizio in commento.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6-bis C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni relative alle cooperative
- Informazioni relative a start-up, anche a vocazione sociale, e PMI innovative
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Dati sull'occupazione

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

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

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 249 |
| Totale Dipendenti | 249 |

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

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

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------------|
| Compensi | 28.000 | 18.720 |

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

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

La società non ha emesso azioni.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società ha contratto impegni per interessi su mutui pari ad euro 451.824.

Garanzie

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

A garanzia del finanziamento bancario stipulato nel corso dell'esercizio 2019 per l'acquisto del fabbricato e terreni l'istituto di credito ha provveduto ad iscrivere ipoteca sugli immobili siti nel comune di Tezze sul Brenta (VI) per euro 2.400.000 (ATTO NOTAIO REP. 803 – RACCOLTA 658 DEL 28/03/2019 NOTAIO MAFFEI MICHELE).

La società ha concesso a favore della società Goccia Social Sport società Coop. sportiva dilettantista con sede a Marostica un avvalimento in ordine ai requisiti patrimoniali finalizzato all'avviso pubblico aggiudicato alla Cooperativa Sportiva, emanato dal Comune di Romano d'Ezzelino, per la concessione della gestione degli impianti sportivi e dell'annesso locale bar siti nella frazione di San Giacomo a Romano d'Ezzelino. Tale bando ha per oggetto la concessione degli impianti sportivi, privi di rilevanza imprenditoriale, siti in via B. Marcello n. 2 – Romano d'Ezzelino. Nel corso dell'esercizio in commento la scrivente società ha concesso le seguenti garanzie a favore della società partecipata Goccia Social Sport.

| ATTO | ANNO | BENEFICIARIO | CONTRAENTE | GARANTE /COOBLIGATO | IMPORTO GARANZIA IN EURO |
|---|--------|---|---------------------|---------------------------|--------------------------|
| Coobbligazione a favore impresa assicurazione | giu-17 | COMUNE DI ROMANO D'EZZELINO per gestione in concessione impianti sportivi loc. San Giacomo Durata 15 anni | GOCCIA SOCIAL SPORT | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 17.600 |

| | | | | | |
|---|-----------|---|-----------------------|---------------------------|---------|
| MUTUO BANCARIO | ago-18 | GOCCIA SOCIAL SPORT | GOCCIA SOCIAL SPORT | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 130.000 |
| FIDEIUSSIONE A FAVORE IMPRESA ASSICURAZIONI | nov-18 | COMUNE DI SARCEDO definitiva per la gestione in concessione dell'impianto polivalente "Enrico e Riccardo Dell'Orto" Durata 2019-2024 | GOCCIA SOCIAL SPORT | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 5.572 |
| MUTUO BANCARIO | feb-19 | GOCCIA SOCIAL SPORT | GOCCIA SOCIAL SPORT | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 100.000 |
| COOBLIGAZIONE | 2019 | Cauzione definitiva per il comune di Mussolente - Gestione degli impianti sportivi di mussolente. Scadenza il 15/08/23 con svincolo effettivo solo con espressa liberatoria del beneficiario. | GOCCIA SOCIAL SPORT | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 12.240 |
| COOBLIGAZIONE | 2019-2026 | Ministero dell'Ambiente | COOPERATIVA FERRACINA | SERVIZI SOCIALI LA GOCCIA | 30.987 |

A completamento dell'informativa contenuta nel persente punto, anche se non richiesta dai principi contabili, si segnalano inoltre le garanzie rilasciate da terzi a favore della Cooperativa:

| ENTE | OGGETTO GARANZIA | BENEFICIARIO | IMPORTO A GARANZIA | NOTE |
|------------------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | AZIENDA SANITARIA | 8.138 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | AZIENDA SANITARIA | 8.440 | |
| SACE | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 241.908 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 57.420 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 15.622 | |
| SACE | APPALTO PUBBLICO | AZIENDA SANITARIA | 40.913 | |
| ISTITUTO BANCARIO | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 8.737 | CHIUSA NEL 2022 |
| ISTITUTO BANCARIO | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 104.108 | CHIUSA NEL 2022 |
| ISTITUTO BANCARIO | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 58.960 | |
| ISTITUTO BANCARIO | APPALTO PUBBLICO | AZIENDA SANITARIA | 25.322 | |
| ISTITUTO BANCARIO | CAUZIONE AFFITTO | ALTRO | 4.200 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 22.522 | |
| SACE SIMEST | APPALTO PUBBLICO | AZIENDA SANITARIA | 3.666 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | APPALTO PUBBLICO | ENTE PUBBLICO | 556 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | SAD | ENTE PUBBLICO | 950 | |
| REVO INSURANCE SPA | NIDO AZIENDALE | AZIENDA SANITARIA | 9.212 | |

| | | | | |
|------------------------|------------------------------|---------------|--------|--|
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | SAD E PASTI | ENTE PUBBLICO | 17.006 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | PUNTO PRELIEVI | ENTE PUBBLICO | 10.533 | |
| ISTITUTO BANCARIO | NIDO BEATO BERTRANDO | ENTE PUBBLICO | 9.750 | |
| ISTITUTO BANCARIO | NIDO BEATO BERTRANDO | ENTE PUBBLICO | 49.104 | |
| COMPAGNIA ASSICURATIVA | ASILO NIDO COMUNE DI CREAZZO | ENTE PUBBLICO | 17.500 | |

Passività potenziali

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)**

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

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

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e /o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate e, in ogni caso, sono state concluse a condizioni di mercato

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

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

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa. Si fa comunque rinvio alle considerazioni contenute nella relazione sulla gestione.

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

La scrivente società non è obbligata alla redazione del bilancio consolidato in quanto non facente parte di un insieme di imprese.

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

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

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

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

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Parte Generale

Servizi Sociali La Goccia s.c.s. a r.l. rientra tra le società di cui alla lettera a) dell'art. 1 della Legge 381/91 (Cooperative Sociali per la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi).

Nello statuto sociale sono inoltre espressamente ed inderogabilmente previsti i requisiti mutualistici indicati dall'art. 2514 del codice civile e dall'art. 26 del D.L.C.P.S. 14.12.1947 n. 1577 in osservanza anche di quanto previsto dall'art. 29 del D.L. 02.03.1989 n. 69.

Per effetto della riforma delle società ad opera del D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni, la cooperativa ha provveduto all'adeguamento dello statuto in data 13 gennaio 2004.

E' iscritta all'Albo delle Società Cooperative Sezione Cooperative a Mutualità Prevalente categoria Cooperative Sociali n. A141956 dal 2/2/2005 ed Albo Regionale delle Cooperative Sociali ai sensi dell'ad. 6, comma 2, lett. A) della L.R. 23/2006 sez. A nr.VI0027, ininterrottamente dall' 11/7/1995.

Con riferimento al D.Lgs. 460 del 4.12.1997 Servizi Sociali La Goccia, secondo quanto previsto dal comma 8 dell' art. 10 di tale provvedimento, era da considerarsi Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale (O.N.L.U.S.) di diritto. Ai sensi del D, Lgs. 117/2017 - "Codice del Terzo Settore" e del D. Lgs. 112/2017 "Revisione della disciplina in materia di impresa sociale", la cooperativa è da considerarsi Ente del Terzo Settore con acquisizione di diritto della qualifica di "Impresa Sociale".

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Scambio mutualistico Art. 2512, c.3 e art. 2513 c.13 Codice Civile

Si informa che per l'esercizio oggetto del presente bilancio è soddisfatto il requisito della mutualità prevalente, innanzitutto in quanto cooperativa sociale e quindi cooperativa a mutualità prevalente di diritto ai sensi dell'art. 111-septies disp. att. c.c; il requisito è comunque soddisfatto in qualità di cooperativa di lavoro in quanto il rapporto di scambio mutualistico intrattenuto con i soci supera lo scambio con i terzi: infatti i costi delle prestazioni lavorative effettuate dai soci euro 6.514.306 (salari e stipendi, oneri sociali ecc., collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni a progetto, compensi occasionali) costituiscono il 87% dei costi complessivamente sostenuti per prestazioni lavorative come risulta dalla seguente tabella.

| Voce | Totale | soci | non soci |
|---|------------------|------------------|----------------|
| costo del personale | 4.843.473 | 4.628.424 | 215.049 |
| oneri sociali | 1.323.307 | 1.259.541 | 63.767 |
| Trattamento di fine rapporto | 376.969 | 362.894 | 14.074 |
| altri costi del personale | - | - | - |
| TOTALE voce B9 | 6.543.749 | 6.250.859 | 292.890 |
| Altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Co.Co.Pro. - Co.Co.Co e occasionali | 37.594 | 28.000 | 9.594 |
| Professionisti | 880.750 | 235.447 | 645.303 |
| Personale ricevuto in distacco | 0 | 0 | 0 |
| Totale generale | 7.462.093 | 6.514.306 | 947.787 |
| Totale percentuale | 100% | 87% | 13% |

COMPOSIZIONE BASE SOCIALE E CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale è così composto in base alla tipologia dei soci e raffronto col precedente esercizio:

| Tipologia soci | Numero soci | | Quote sottoscritte | | Ristorni a capitale | |
|---|-----------------|---------------|--------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | Anno precedente | Anno corrente | Anno precedente | Anno corrente | Anno precedente | Anno corrente |
| Soci cooperatori - persone fisiche | 444 | 323 | 23.200 | 17.000 | 0 | 0 |
| Soci cooperatori - persone giuridiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Di cui Soci volontari | 20 | 17 | 1.000 | 850 | 0 | 0 |
| Soci finanziatori o sovventori - persone fisiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Soci finanziatori o sovventori - persone giuridiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

In ossequio a quanto sancito dall'articolo 2528, c.c., l'organo amministrativo, con riguardo all'ammissibilità di nuovi soci, specifica che ha proceduto alla verifica del possesso dei requisiti statutari e di legge, da parte dei lavoratori richiedenti l'ammissione nonché alla valutazione delle capacità professionali espresse e all'interesse mostrato per le problematiche della cooperativa.

Le determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo alle movimentazioni della compagine sociale sono riassunte nel seguente prospetto:

| | | | |
|-------------------------------------|-----|------------------|----|
| n. soci all'inizio dell'esercizio: | 464 | di cui volontari | 20 |
| n. domande di ammissione pervenute: | 89 | di cui volontari | 1 |
| n. domande di ammissione esaminate: | 89 | di cui volontari | 1 |
| n. domande di ammissione accolte: | 89 | di cui volontari | 1 |
| n. recessi di soci pervenuti: | 171 | di cui volontari | 3 |
| n. recessi soci esaminati: | 171 | di cui volontari | 3 |
| n. recessi soci accolti: | 171 | di cui volontari | 3 |
| n. soci esclusi: | 42 | di cui volontari | 1 |
| n. soci deceduti: | 0 | di cui volontari | 0 |
| n. soci alla fine dell'esercizio | 340 | di cui volontari | 17 |

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Relazione sull'attività.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2545 del C.C. che richiama ed assorbe quanto previsto dall'art. 2 della legge 31 gennaio 1992, n. 59, di seguito vengono illustrati i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

I requisiti mutualistici vengono precisati nell'art. 32 dello statuto sociale che recita: "Ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. C.P.S. n. 1577/1947 e dell'art. 2514 C.C. la cooperativa opera nel rispetto dei seguenti requisiti:

- divieto di distribuire i dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato;
- divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci cooperatori in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto per i dividendi;
- divieto di distribuire le riserve fra i soci cooperatori durante la vita sociale.
- obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento della società, dell'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale sociale ed i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione".

L'oggetto sociale viene analiticamente individuato nell'art. 3 dello statuto stesso, così richiamato: "La Cooperativa è retta dai principi della mutualità e non ha fini di lucro.

Scopo della cooperativa è perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi sociali e socio-sanitari ai sensi della Legge 8 Novembre 1991, n. 381, art. 1, lettera a)".

Va evidenziato che, in quanto cooperativa sociale, lo scopo mutualistico della cooperativa si evidenzia nelle seguenti due dimensioni. La prima dimensione è la "mutualità interna" legata al perseguimento di un vantaggio mutualistico interno alla compagine dei soci lavoratori. Per il raggiungimento di tale scopo mutualistico, i soci instaurano con la Cooperativa, oltre al rapporto associativo, un ulteriore rapporto mutualistico lavorativo che si esprime in forma subordinata, parasubordinata, autonoma, o in qualsiasi altra forma consentita dalla legislazione vigente. L'obiettivo è quindi di dare ai soci una continuità di occupazione lavorativa ed in tal senso i criteri seguiti sono quelli di assicurare il soddisfacimento delle esigenze professionali ed economiche dei soci. I soci stessi, in quanto tali, si ispirano ai principi che sono alla base del movimento cooperativo: la mutualità, la solidarietà, la democraticità, l'impegno, l'equilibrio delle responsabilità rispetto ai ruoli, lo spirito comunitario, il legame con il territorio, un equilibrato rapporto con lo Stato e le Istituzioni Pubbliche. Questo senso dell'agire insieme, porta ad operare attraverso professionalità in continua crescita e mutamento coniugando il management con l'etica del non profit e consapevoli che non ci si può prendere cura degli altri se non vi è contestualmente "cura" dei nostri soci lavoratori che operano nelle diverse realtà. La Cooperativa, quindi, persegue l'obiettivo di una formazione continua tesa a valorizzare le singole professionalità.

La seconda dimensione dello scopo mutualistico è la "mutualità esterna" legata al perseguimento dell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale, mediante la gestione di servizi sociali, socio-sanitari ed educativi. In questo contesto, obiettivo della Cooperativa è valorizzare e potenziare le esperienze, promuovere lo sviluppo del benessere sociale in sede locale, con riferimento alle tematiche che emergono dal territorio e con una forte attenzione all'organizzazione interna ed al rapporto con i soci lavoratori. Clienti della cooperativa sono non solo gli enti che affidano i servizi, ma tutti gli utenti che beneficiano del nostro intervento riabilitativo, assistenziale o educativo ed è una nostra finalità perseguire il loro soddisfacimento e benessere. Con gli enti si tende a costruire un valido rapporto e ad instaurare una relazione di stretta collaborazione partendo da questi principi: L'identità: il riconoscimento della diversità individuale all'interno della partnership rappresenta per la Cooperativa un valore aggiunto e questo ha portato a creare con gli enti relazioni sinergiche e costruttive. I valori. Possiamo contare su un'etica di fondo condivisa: la fiducia nelle potenzialità dell'uomo, la solidarietà verso chi esprime un malessere, il desiderio di salute per la collettività. Tutto ciò è motore del nostro agire e sostegno delle nostre scelte. Le strategie: sono definite sulla base di obiettivi dichiarati, discussi, e condivisi; esse vengono aggiornate sulla base della verifica degli esiti relativi agli obiettivi dichiarati. Le attività sono proseguite nello sviluppo delle quattro aree caratteristiche di impegno della cooperativa, che sono l'Area Anziani, l'Area Minori, l'Area Salute Mentale, l'Area Servizi Territoriali.

Nel corso dell'anno 2022 si è data continuità nella gestione dei servizi della prima infanzia con la conduzione degli Asili nido di:

1. Comune di Bassano del Grappa (Asilo Nido di via Chini e di via Rivana) all'interno della concessione dal 2013 al 2018 e successivo rinnovo fino al 2023;
2. Asilo nido comunale di Rosà con durata dell'appalto fino al 31 Agosto 2022 e successiva proroga fino al 31 Agosto 2025;
3. Asilo Nido di Fontaniva con durata della convenzione fino al 31 Agosto 2022 e nuovo affidamento in concessione, a seguito di gara d'appalto, dal 1 Settembre 2022 al 31 agosto 2028;
4. Asilo Nido comunale di Rossano Veneto (VI), concessione fino al 31 Luglio 2025;
5. Asilo Nido comunale di Loria in concessione, a seguito di proroga, fino al 31. Dicembre 2022;
6. Asilo Nido Aziendale dell'Ulss 8 Berica con concessione, a seguito di proroga, fino alla 31 Dicembre 2022;
7. Asilo Nido Aziendale Ulss 7 Pedemontana con concessione fino ad Agosto 2023.
8. Asilo nido Comunale di Montebelluna (TV): aggiudicato fino al 31.8.2024.
9. Asilo Nido comunale di Creazzo (VI) in concessione dal 1 settembre 2022 al 31 Agosto 2025.

L'Area Salute Mentale racchiude servizi gestiti in appalto per conto di Ulss, che servizi a titolarità diretta della Cooperativa. Nel corso del 2022 prosegue l'appalto con l'Ulss 7 Pedemontana di Bassano/Thiene (VI) per la gestione di:

2023. Centro Diurno Psicosociale "Mons. Negrin" di Bassano del Grappa fino al 31/3/2023.
2024. Centro Diurno Psichiatrico "Auriga" di Mussolente (VI) a seguito di rinnovo contrattuale fino al 30 Novembre 2023.
2025. Comunità Terapeutica Residenziale Protetta "CTRP Villa" di Mussolente (VI) per la quale è stato rinnovato l'accordo contrattuale fino al 31 maggio 2023.

2026. Ambulatorio per il trattamento psicologico degli adolescenti "Centro Adolescenza" ha continuato la sua attività nel 2022; la scadenza contrattuale è prevista il 30 Aprile 2023 .
2027. Ambulatori per il trattamento dei disturbi del comportamento alimentare (DCA) del Distretto 1 di Bassano del Grappa (VI) e del Distretto 2 di Thiene (VI): alla scadenza del 31 Agosto 2022 è succeduta una proroga del contratto fino al 31 Agosto 2023 che ha permesso l'operatività per tutto l'anno 2022.
2028. Ambulatorio dei disturbi di personalità che terminava il periodo contrattuale il 31 Agosto 2022 , ha ottenuto una proroga fino al 28 febbraio 2023.
2029. Servizio di Residenzialità Leggera è rimasto attivo nei distretti 1 e 2 dell'Ulss7 per tutto il 2022. Anche questo servizio è stato prorogato con prolungamento della convenzione fino a Marzo 2023.

Per i servizi della salute mentale a titolarità diretta della Cooperativa è stata consolidata la gestione delle due Comunità Terapeutica Riabilitativa Protetta: la C.T.R.P. per minori ed adolescenti "Biancospin", e la C.T.R. P. per disturbi della Personalità "Col Roigo".

Nel 2022 la gestione di servizi residenziali e semiresidenziali dell'Area Anziani ha compreso:

2023. Casa Betania: nel 2022 è continuata l'attività di gestione dei servizi assistenziale, infermieristico, ausiliario e di cucina; il contratto è in scadenza il 31 marzo 2023.
2024. Casa Rubbi: a seguito di accordi con la Fonazione "Rubbi" ad Ottobre 2022 è stato avviato il servizio di assistenza notturna della durata di 6 mesi, rinnovabili.
2025. Centro Diurno per anziani non autosufficienti: dal 3 Gennaio 2022 è stato avviato il servizio di semiresidenzialità presso l'Istituto Palazzolo (Istituti Pii) di Rosà (VI).
2026. Nucleo anziani della Casa di Riposo dell'Istituto Palazzolo (Istituti Pii) di Rosà (VI): anche questo servizio è stato iniziato nel Gennaio 2022, poco dopo l'avvio del Centro Diurno, con l'attività assistenziale.
2027. Casa Dal Degan di Pojana Maggiore (VI): servizio a gestione diretta: è continuata l'erogazione dei servizi assistenziali e alberghieri a favore delle Associazioni PAMON e PAFON domiciliate al 2° e 1° piano della Residenza. La Casa ha erogato gli stessi servizi anche ad un piccolo nucleo di anziani autosufficienti accolti nella residenza.

L'Area Servizi Territoriali comprende servizi di Assistenza Sociale, Assistenza domiciliare e di Educativa domiciliare che nel 2022 sono stati svolti dalla Cooperativa per:

2026. Comune di Nove (VI): servizio S.A.D. con contratto dal 1 Giugno 2021 al 31 Maggio 2026.
2027. Comune di Schiavon (VI): servizio Sociale Professionale e S.A.D. con contratto dal 1 Marzo 2021 al 28 Febbraio 2023).
2028. Comune di Zugliano (VI): servizio Sociale Professionale con contratto fino al 31 Dicembre 2022.
2029. Comune di Alonte (VI): servizio Sociale professionale con contratto fino al 31 Dicembre 2022.
2030. Comune di Grumolo delle Abbadesse (VI): servizio di educativa domiciliare e sanificazione ambientale con contratto fino al 31 Dicembre 2022).

Altri servizi territoriali svolti dalla Cooperativa nel territorio:

1. Medicine di gruppo integrate presso Cittadella (2018-2023), Rosà (2016-2023), Rossano Veneto (2018-2023), Asiago (2016-2023).
2. Servizi di Impegnative di Cura Domiciliare (I.C.D.) per conto dell'Ulss 7.
3. Congregazione delle Suore Dimesse con la gestione dei servizi assistenziale e ausiliario dell'Infermeria di Casa Mater Ecclesiae di Molvena (VI) e dei servizi assistenziale e infermieristico dell'Infermeria della Casa Madre di Padova; il contratto di affidamento scade nel 2024.
4. Punti prelievo del Comune di Cassola (VI) con tre sedi (San Giuseppe, San Zeno, e Cassola); alla scadenza del contratto (Aprile 2022) è stata emanata una nuova gara che la Cooperativa si è aggiudicata; il servizio sarà gestito fino ad aprile 2027.
5. Punto prelievo di Bassano del Grappa (via Passalacqua): alla scadenza del contratto (Giugno 2022) è stata effettuata una nuova gar che la Cooperativa si è aggiudicata fino a febbraio 2029.
6. Progetto sentinella per il Comune di Rosà per tutto l'anno 2022.
7. RED CARE HOME HEALTH ASSISTANCE s.r.l.: ad Ottobre 2022 è stato stipulato un accordo con la società Red Care per la gestione , l'organizzazione e l'espletamento dei servizi di A.D.I.(assistenza domiciliare integrata) e cure palliative domiciliari.

BILANCIO SOCIALE

Per quanto concerne la rendicontazione degli aspetti di natura civica, solidaristica e di utilità sociale, nonché per dare evidenza delle attività di interesse generale realizzate, il D. Lgs. 112/17 "Revisione della disciplina in materia di impresa sociale" ha previsto che le imprese sociali, ivi comprese le cooperative sociali e i loro consorzi, depositino presso il registro delle imprese e pubblichino nel proprio sito internet "il bilancio sociale redatto

secondo linee guida adottate con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali".

Tali Linee Guida, adottate con il DM del 4 Luglio 2019 ribadiscono l'obbligo, a partire dall'esercizio 2020, di redazione, deposito e pubblicazione cd. "bilancio sociale", per le imprese sociali, incluse le cooperative sociali (imprese sociali di diritto)."

RISTORNI

Non si sono attribuiti ristorni.

RENDICONTO DESTINAZIONE QUOTE "5%"

Con riferimento agli obblighi di rendicontazione di cui all'art. 3, comma 6, della legge 24 dicembre 2007 n. 244 e all'art. 8 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 19 marzo 2008 e successive integrazioni e reiterazioni, viste le forme alternative di presentazione del rendiconto previste dalle "Linee guida per la predisposizione del rendiconto" emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, considerato che il presente bilancio è redatto ai sensi degli artt. 2423 ss. del C.C. ed in conformità con le "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit" fornite dall'Agenzia per le Onlus, si evidenzia che nel corso dell'esercizio corrente sono pervenuti incassi relativi a quote del 5% di cui la cooperativa risultata beneficiaria pari a euro 1.377. Le quote incassate, riferite ad esercizi precedenti, sono state interamente utilizzate per spese per il personale impiegato nella gestione dei servizi della cooperativa.

DIVIDENDI E RIPIANI PERDITE

A norma dell'art. 2545 quinquies, si precisa che non si è proceduto ad alcuna distribuzione di dividendi.

Si segnala che nei seguenti esercizi sono state utilizzate riserve a copertura delle perdite:

| Anno | Importo copertura perdite | Tipo riserva utilizzata |
|------|---------------------------|-----------------------------|
| 2020 | 556.059 | Riserva statutaria |
| 2011 | 44.836 | Riserva legale indivisibile |
| 2008 | 65.998 | Riserva legale indivisibile |
| 2007 | 4.764 | Riserva legale indivisibile |
| 2006 | 4.872 | Riserva legale indivisibile |
| 2005 | 10.022 | Riserva legale indivisibile |
| 2004 | 178.280 | Riserva legale indivisibile |

PRESTITI SOCIALI.

La cooperativa alla data di chiusura del bilancio non ha raccolto prestiti sociali.

RAPPORTI COL SISTEMA COOPERATIVO

La cooperativa nel corso dell'esercizio ha intrattenuto rapporti economici e finanziari con il sistema cooperativo, gli importi sono i seguenti:

| | |
|---|--------------|
| Proventi realizzati nei confronti del sistema cooperativo | euro 38.825 |
| Oneri sostenuti nei confronti del sistema cooperativo | euro 292.468 |

RISERVE INDIVISIBILI

Tutte le riserve sono indivisibili tra i soci sia durante la vita della cooperativa che all'atto del suo scioglimento così come previsto dall'art. 12 della L. 904/77.

Fiscalità:

Si rammenta che il citato art. 11 del DPR 601 afferma che "I redditi conseguiti dalle società cooperative di produzione e lavoro e loro consorzi sono esenti dalla imposta sul reddito delle persone giuridiche e dalla imposta locale sui redditi se l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità, comprese le somme di cui all'ultimo comma (i ristorni), non è inferiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie". Detta percentuale, per l'anno 2022, è superiore al 50%.

Alla luce di quanto disposto dal comma 463 dell'articolo unico della Legge 30/12/2004 n. 311 (Legge finanziaria 2005), che esclude le cooperative sociali ex legge 381/1991 dalle limitazioni dei benefici fiscali introdotte con i commi da 460 a 462 del medesimo articolo, e sussistendone i requisiti, è stata data applicazione all'art. 11 del DPR 29/09/1973 n. 601, comma 1. I redditi prodotti nell'esercizio dalla cooperativa sono quindi esenti da Ires.

Inoltre la Cooperativa fruisce, qualora presenti, delle agevolazioni di cui all'art. 12 della Legge 904/1977.

Fiscalità: IRAP coop. tipo A.

Per quanto attiene l'Irap è stata invece applicata l'agevolazione riconosciuta dalla Regione Veneto alle cooperative sociali di cui all'art. 2, comma 1 lettera a) della L.R. n. 32/2006, iscritte nella sezione A dell'albo regionale delle cooperative sociali di cui all'art. 5 comma 2 lettera b) della medesima legge regionale n. 32/2016.

Si rammenta che la SERVIZI SOCIALI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE è stata iscritta in detto Albo.

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

Ricerca e sviluppo

La società non è una Startup o una PMI innovativa e non ha effettuato Spese di Ricerca e Sviluppo per i quali ha chiesto il credito d'imposta.

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

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

In merito a quanto previsto dall'art. 1 cc. 125-129 della L. 124/2017, secondo cui le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle Pubbliche Amministrazioni hanno l'obbligo di pubblicare tali importi, si informa che nel corso dell'esercizio in commento la società ha incassato le seguenti sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, erogati nell'esercizio in esame, per complessivi euro 190.886 da P.A. e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124 /2017.

| SOGGETTO EROGANTE | C.F. | VANTAGGIO ECONOMICO RICEVUTO IN EURO | DATA INCASSO | CAUSALE |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| Comune di Bassano Del Grappa | 00168480242 | 13.525 | 25/01/22 | MICRONIDO ULSS 7 |
| Unione dei Comuni Marca Occidentale | 92041690261 | 16.435 | 01/04/22 | NIDO LORIA |
| Comune di Fontaniva | C.F. 81000430280 - p.iva 01545800284 | 12.238 | 27/06/22 | NIDO BEATO BERTRANDO - FONTANIVA |
| Unione dei Comuni Marca Occidentale | 92041690261 | 23.977 | 26/07/22 | NIDO LORIA |
| Unione dei Comuni Marca Occidentale | 92041690261 | 15.813 | 26/07/22 | NIDO LORIA |
| Fondoimpresa | 97278470584 | 24.761 | 08/08/22 | CONTRIBUTI FORMAZIONE |
| Comune di Fontaniva | C.F. 81000430280 - p.iva 01545800284 | 452 | 16/08/22 | NIDO BEATO BERTRANDO - FONTANIVA |
| Unione dei Comuni Marca Occidentale | 92041690261 | 38.542 | 27/09/22 | NIDO LORIA |
| Unione dei Comuni Marca Occidentale | 92041690261 | 5.056 | 27/09/22 | NIDO LORIA |
| Azienda Zero | 05018720283 | 23.022 | 27/10/22 | MICRONIDO ULSS 7 |
| Azienda Zero | 05018720283 | 17.065 | 27/10/22 | NIDO BEATO BERTRANDO - FONTANIVA |

Aiuti di stato

Si rende noto che la società ha beneficiato di aiuti di Stato/aiuti de minimis contenuti nel "Registro nazionale degli aiuti di Stato" di cui all'art. 52 L. 24/12/2012, n. 234, registrati nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, ad opera dei soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina.

Per tali aiuti, la pubblicazione nel predetto Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione in Nota integrativa posti a carico del soggetto beneficiario.

Si segnala comunque quanto segue:

- riduzione nel pagamento Irap relativa all'anno di imposta 2021 di euro 8.045, dovuta dalla differenza tra l'aliquota ordinaria e l'aliquota ridotta prevista per le cooperative sociali da parte della Regione Veneto. Trattasi dell'agevolazione per le cooperative sociali previste per la Regione Veneto iscritte nella sez. A dell'albo regionale delle cooperative sociali;
- Contributo Covid-19 per sanificazione per euro 1.998 relativo all'anno 2021 e compensato nel corso dell'esercizio in commento;
- Agevolazioni per le cooperative sociali di cui all-art. 2, comma 1, lettera a) della L.R. nr. 23/2006 iscritte nella sezione A) dell'Albo Regionale delle cooperative sociali di cui all-art. 5, comma 2 della medesima legge regionale nr. 23/2006 con valore; AGENZIA ENTRATE; data concessione 20/07/2022; Elemento di aiuro 5.718;
- credito di imposta gas ed energia per euro 12.201;
- Agevolazione Tari anno 2021 per euro 287;
- Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro per nuove assunzioni /trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020) per euro 43.129;

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di copertura della perdita di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di **ripianare** la **perdita di esercizio**, ammontante a complessivi euro 288.124 , mediante l'utilizzo della riserva statutaria per euro 274.298 e la differenza pari ad euro 13.826 mediante l'utilizzo della riserva legale indivisibile.

Non vi sono ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società ed in particolare non sono state effettuate rivalutazioni.

Marostica, 31/05/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Tosetto Francesco