

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	30173 VENEZIA MESTRE (VE) VIALE SAN MARCO, 172
Codice Fiscale	02793590270
Numero Rea	VE 241199
P.I.	02793590270
Capitale Sociale Euro	3484.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE NCA (889900)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A127513

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	18.839	-
7) altre	196.030	229.251
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>214.869</b>	<b>229.251</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	170.091	177.882
2) impianti e macchinario	815.214	609.747
3) attrezzature industriali e commerciali	2.858	2.929
4) altri beni	106.402	58.664
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.094.565</b>	<b>849.222</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
d-bis) altre imprese	123.426	93.751
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>123.426</b>	<b>93.751</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>123.426</b>	<b>93.751</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.432.860</b>	<b>1.172.224</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	34.305	58.359
<b>Totale rimanenze</b>	<b>34.305</b>	<b>58.359</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.623.789	3.990.613
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.623.789</b>	<b>3.990.613</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	646.213	535.493
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.115.014	1.025.378
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.761.227</b>	<b>1.560.871</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.511	41.705
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>57.511</b>	<b>41.705</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>5.442.527</b>	<b>5.593.189</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.681.456	2.866.255
3) danaro e valori in cassa	8.716	8.315
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.690.172</b>	<b>2.874.570</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.167.004</b>	<b>8.526.118</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>68.037</b>	<b>78.091</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>10.667.901</b>	<b>9.776.433</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.484</b>	<b>3.796</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>2.457.361</b>	<b>2.321.599</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		

Varie altre riserve	(1) <sup>(1)</sup>	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.796	139.961
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.487.640</b>	<b>2.465.356</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	14.155
4) altri	300.000	-
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>300.000</b>	<b>14.155</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.368.969	1.308.079
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.268.805	935.554
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.323.387	1.513.467
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>2.592.192</b>	<b>2.449.021</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.800
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>-</b>	<b>5.800</b>
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.886	111.004
<b>Totale acconti</b>	<b>122.886</b>	<b>111.004</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.388.133	2.060.448
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>2.388.133</b>	<b>2.060.448</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.265	151.740
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>117.265</b>	<b>151.740</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	190.561	213.906
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>190.561</b>	<b>213.906</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	753.684	687.331
<b>Totale altri debiti</b>	<b>753.684</b>	<b>687.331</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>6.164.721</b>	<b>5.679.250</b>
E) Ratei e risconti	346.571	309.593
<b>Totale passivo</b>	<b>10.667.901</b>	<b>9.776.433</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.373.091	10.465.567
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	142.832	91.534
altri	316.495	212.036
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>459.327</b>	<b>303.570</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>11.832.418</b>	<b>10.769.137</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.575.226	1.204.704
7) per servizi	2.784.220	2.374.182
8) per godimento di beni di terzi	314.526	251.079
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.610.158	4.663.190
b) oneri sociali	960.627	1.002.448
c) trattamento di fine rapporto	286.664	412.809
e) altri costi	373.734	188.312
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>6.231.183</b>	<b>6.266.759</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	74.948	66.777
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	162.737	140.976
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	18.766	20.411
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>256.451</b>	<b>228.164</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.054	(15.761)
12) accantonamenti per rischi	300.000	-
14) oneri diversi di gestione	202.406	230.591
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>11.688.066</b>	<b>10.539.718</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>144.352</b>	<b>229.419</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.914	5.816
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>20.914</b>	<b>5.816</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>20.914</b>	<b>5.816</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	68.601	39.959
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>68.601</b>	<b>39.959</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	(21)	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(47.708)</b>	<b>(34.143)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>96.644</b>	<b>195.276</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	69.848	55.315
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>69.848</b>	<b>55.315</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>26.796</b>	<b>139.961</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	26.796	139.961
Imposte sul reddito	69.848	55.315
Interessi passivi/(attivi)	47.687	34.143
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(548)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	144.331	228.871
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	586.664	412.809
Ammortamenti delle immobilizzazioni	237.685	207.753
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	824.349	620.562
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	968.680	849.433
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	24.054	(15.761)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	366.824	349.935
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	327.685	(264.401)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	10.054	(11.370)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	36.978	(139.895)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(209.292)	(888.259)
Totale variazioni del capitale circolante netto	556.303	(969.751)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.524.983	(120.318)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(47.687)	(34.143)
(Imposte sul reddito pagate)	(56.303)	(94.005)
(Utilizzo dei fondi)	(239.929)	(256.799)
Totale altre rettifiche	(343.919)	(384.947)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.181.064	(505.265)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(408.080)	(570.133)
Disinvestimenti	-	11.860
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(60.566)	(100.563)
Disinvestimenti	-	563
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(29.675)	(31.075)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(498.321)	(689.348)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	333.251	400.658
Accensione finanziamenti	-	5.800
(Rimborso finanziamenti)	(195.880)	(605.982)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(4.512)	(4.034)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	132.859	(203.558)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	815.602	(1.398.171)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.866.255	4.263.194
Danaro e valori in cassa	8.315	9.547
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.874.570	4.272.741
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.681.456	2.866.255
Danaro e valori in cassa	8.716	8.315
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.690.172	2.874.570

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 26.795,56 che proponiamo di destinare per il 3%, pari ad euro 803,87 al Fondo mutualistico e per euro 25.991,69 al Fondo di riserva legale indivisibile.

### **Attività svolte**

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

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

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

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

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel febbraio 2022 e proseguito nel corso del 2023, ha comportato, a livello internazionale, un forte decremento delle vendite nelle aree interessate dal conflitto.

### **Obblighi di trasparenza di cui alla L. 124/2017**

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

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

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

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c )

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non è stato possibile determinare l'effetto degli impatti del cambiamento del principio contabile sui dati comparativi dell'esercizio precedente. Pertanto i nuovi principi contabili sono stati applicati unicamente al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso, effettuando una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

## Criteri di valutazione applicati

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

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

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

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

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

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

### **Crediti**

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

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

### **Debiti**

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

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

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

- costo specifico.

### **Partecipazioni**

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

- al costo di acquisto o sottoscrizione.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

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

### **Fondo TFR**

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

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

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

### **Imposte sul reddito**

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

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

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

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

## **Altre informazioni**

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
214.869	229.251	(14.382)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	23.964	-	2.501.737	2.525.701
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.964	-	2.272.486	2.296.450
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	229.251	229.251
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	18.839	2.063	39.664	60.566
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	2.063	72.885	74.948
<b>Totale variazioni</b>	18.839	-	(33.221)	(14.382)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	44.867	-	2.541.401	2.586.268
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	26.028	-	2.345.371	2.371.399
<b>Valore di bilancio</b>	18.839	-	196.030	214.869

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.094.565	849.222	245.343

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	259.682	1.089.948	146.549	322.909	1.819.088
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	81.800	480.201	143.620	264.245	969.866
<b>Valore di bilancio</b>	177.882	609.747	2.929	58.664	849.222
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	(7.791)	205.467	(71)	210.475	408.080
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	-	162.737	162.737
<b>Totale variazioni</b>	(7.791)	205.467	(71)	47.738	245.343
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	259.681	1.428.861	148.691	389.659	2.226.892
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	89.590	613.647	145.833	283.257	1.132.327
<b>Valore di bilancio</b>	170.091	815.214	2.858	106.402	1.094.565

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
123.426	93.751	29.675

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	93.751	93.751
<b>Valore di bilancio</b>	93.751	93.751
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	29.675	29.675
<b>Totale variazioni</b>	29.675	29.675
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	123.426	123.426
<b>Valore di bilancio</b>	123.426	123.426

## Partecipazioni

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

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

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

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	123.426

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Servicecoop	1.517
C.S.U.	86.300
G3 Oil Consortium	4.000
Cofidi Veneziano	77
Consorzio Insieme	1.032
Veneto Insieme	500
Coop Solidalia	30.000
<b>Totale</b>	<b>123.426</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
34.305	58.359	(24.054)

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	58.359	(24.054)	34.305
<b>Totale rimanenze</b>	<b>58.359</b>	<b>(24.054)</b>	<b>34.305</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.442.527	5.593.189	(150.662)

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.990.613	(366.824)	3.623.789	3.623.789	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.560.871	200.356	1.761.227	646.213	1.115.014	5.944
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	41.705	15.806	57.511	57.511	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.593.189	(150.662)	5.442.527	4.327.513	1.115.014	5.944

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

Tra i crediti verso altri troviamo crediti per depositi cauzionali pari a euro 36.469.

Tra i crediti tributari troviamo crediti verso l'Erario per il superbonus 110% pari ad Euro 1.673.843 di cui scadente entro l'esercizio pari a Euro 558.829.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.623.789	3.623.789
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.761.227	1.761.227
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	57.511	57.511
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.442.527	5.442.527

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	103.877	103.877
Utilizzo nell'esercizio	3.386	3.386
Accantonamento esercizio	18.766	18.766
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>119.257</b>	<b>119.257</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.690.172	2.874.570	815.602

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.866.255	815.201	3.681.456
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	8.315	401	8.716
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.874.570	815.602	3.690.172

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.037	78.091	(10.054)

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

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	78.091	(10.054)	68.037
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	78.091	(10.054)	68.037

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni varie	67.237
Altri risconti	800
	<b>68.037</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.487.640	2.465.356	22.284

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	3.796	-	312		3.484
<b>Riserva legale</b>	2.321.599	135.762	-		2.457.361
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	-	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	-	-	1		(1)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	139.961	-	139.961	26.796	26.796
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.465.356	135.762	140.274	26.796	2.487.640

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b>	(1)
<b>Totale</b>	(1)

Nel patrimonio netto, stante la natura della cooperativa sociale, sono state costituite riserve indisponibili pari ad euro 2.457.361.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	3.484	3.796
Riserva legale	2.457.361	2.321.599
Altre Riserve	(1)	
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	26.796	139.961
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.487.640	2.465.356

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	3.484	B	3.484
<b>Riserva legale</b>	2.457.361	B***	2.457.361
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	(1)		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	(1)		(1)
<b>Totale</b>	2.460.844		2.460.844
<b>Quota non distribuibile</b>			2.460.844

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	(1)
<b>Totale</b>	(1)		

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	4.316	2.207.942	(1)	117.172	2.329.429
Altre variazioni					
incrementi		113.657	1		113.658
decrementi	520			117.172	117.692
Risultato dell'esercizio precedente				139.961	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	3.796	2.321.599		139.961	2.465.356
Altre variazioni					
incrementi		135.762			135.762
decrementi	312		1	139.961	140.274
Risultato dell'esercizio corrente				26.796	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	3.484	2.457.361	(1)	26.796	2.487.640

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

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
300.000	14.155	285.845

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	14.155	-	14.155
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	300.000	300.000
Utilizzo nell'esercizio	14.155	-	14.155
Totale variazioni	(14.155)	300.000	285.845
Valore di fine esercizio	-	300.000	300.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. L'accantonamento pari a euro 300.000 è relativo ai futuri potenziali aumenti contrattuali per il personale dipendente, derivanti dal rinnovo del CCNL di categoria, per l'esercizio 2024.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.368.969	1.308.079	60.890

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.308.079
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	286.664
Utilizzo nell'esercizio	225.774
Totale variazioni	60.890
Valore di fine esercizio	1.368.969

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

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

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

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.164.721	5.679.250	485.471

## Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	2.449.021	143.171	2.592.192	1.268.805	1.323.387
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	5.800	(5.800)	-	-	-
<b>Acconti</b>	111.004	11.882	122.886	122.886	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.060.448	327.685	2.388.133	2.388.133	-
<b>Debiti tributari</b>	151.740	(34.475)	117.265	117.265	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	213.906	(23.345)	190.561	190.561	-
<b>Altri debiti</b>	687.331	66.353	753.684	753.684	-
<b>Totale debiti</b>	5.679.250	485.471	6.164.721	4.841.334	1.323.387

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 2.592.192, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a euro 31.060, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per euro 6.804 e delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 5.438. Non sono iscritti debiti per imposta IRAP in quanto gli acconti versati nel corso dell'esercizio risultano essere capienti rispetto all'imposta corrente.

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

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	2.592.192	2.592.192
<b>Acconti</b>	122.886	122.886
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.388.133	2.388.133
<b>Debiti tributari</b>	117.265	117.265
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	190.561	190.561

Altri debiti	753.684	753.684
Debiti	6.164.721	6.164.721

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	2.359.918	2.359.918	232.274	2.592.192
Acconti	-	-	122.886	122.886
Debiti verso fornitori	-	-	2.388.133	2.388.133
Debiti tributari	-	-	117.265	117.265
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	190.561	190.561
Altri debiti	-	-	753.684	753.684
<b>Totale debiti</b>	<b>2.359.918</b>	<b>2.359.918</b>	<b>3.804.803</b>	<b>6.164.721</b>

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
346.571	309.593	36.978

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.349	3.297	5.646
Risconti passivi	307.244	33.681	340.925
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>309.593</b>	<b>36.978</b>	<b>346.571</b>

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

Descrizione	Importo
Crediti da 110% usufruibili dagli esercizi successivi	136.187
Fatture emesse nel 2022 di competenza 2023 (Risconti passivi)	204.737
Altri risconti	5.647
	<b>346.571</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.832.418	10.769.137	1.063.281

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.373.091	10.465.567	907.524
Altri ricavi e proventi	459.327	303.570	155.757
<b>Totale</b>	<b>11.832.418</b>	<b>10.769.137</b>	<b>1.063.281</b>

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	11.373.091
<b>Totale</b>	<b>11.373.091</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	11.373.091
<b>Totale</b>	<b>11.373.091</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.688.066	10.539.718	1.148.348

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.575.226	1.204.704	370.522
Servizi	2.784.220	2.374.182	410.038

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Godimento di beni di terzi	314.526	251.079	63.447
Salari e stipendi	4.610.158	4.663.190	(53.032)
Oneri sociali	960.627	1.002.448	(41.821)
Trattamento di fine rapporto	286.664	412.809	(126.145)
Altri costi del personale	373.734	188.312	185.422
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.948	66.777	8.171
Ammortamento immobilizzazioni materiali	162.737	140.976	21.761
Svalutazioni crediti attivo circolante	18.766	20.411	(1.645)
Variazione rimanenze materie prime	24.054	(15.761)	39.815
Accantonamento per rischi	300.000		300.000
Oneri diversi di gestione	202.406	230.591	(28.185)
<b>Totale</b>	<b>11.688.066</b>	<b>10.539.718</b>	<b>1.148.348</b>

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

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

### Costi per il personale

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

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

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

Si è proceduto con l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 18.766 per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

### Accantonamento per rischi

Si è proceduto con l'accantonamento pari a euro 300.000 per coprire i futuri potenziali aumenti contrattuali per il personale dipendente, derivanti dal rinnovo del CCNL di categoria, per l'esercizio 2024.

### Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a euro 202.406. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(47.708)	(34.143)	(13.565)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	20.914	5.816	15.098
(Interessi e altri oneri finanziari)	(68.601)	(39.959)	(28.642)
Utili (perdite) su cambi	(21)		(21)
<b>Totale</b>	<b>(47.708)</b>	<b>(34.143)</b>	<b>(13.565)</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Interessi e altri oneri finanziari	
<b>Debiti verso banche</b>	68.427
<b>Altri</b>	174
<b>Totale</b>	68.601

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	7.470	7.470
Interessi fornitori	4	4
Interessi medio credito	59.184	59.184
Sconti o oneri finanziari	1.773	1.773
Interessi su finanziamenti	170	170
<b>Totale</b>	<b>68.601</b>	<b>68.601</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	20.914	20.914
<b>Totale</b>	<b>20.914</b>	<b>20.914</b>

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
69.848	55.315	14.533

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	69.848	55.315	14.533

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES	43.302	7.238	36.064
IRAP	26.546	48.077	(21.531)
<b>Totale</b>	<b>69.848</b>	<b>55.315</b>	<b>14.533</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	96.644	
Onere fiscale teorico (%)	24	23.195
Interessi passivi indeducibili	170	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	67.554	
Sopravvenienze passive e perdite non deducibili	108.855	
Ammortamenti indeducibili	51	
Spese di rappresentanza	87.978	
Accantonamento fondo rischi	300.000	
Altre variazioni in aumento	20.311	
Spese di rappresentanza	(87.071)	
Altre variazioni in diminuzione	(69.249)	
Variazione In Diminuzione Art. 21 L. 449/97 Anno 2023	(137.638)	
Variazioni In Diminuzione Riserva Ind. Art. 12 L. 904/77	(25.991)	
Variazione In Diminuzione Fondo 3% Art. 11 L. 59/92	(804)	
Deduzione Irap Art. 2 Comma 1 Dlgs N. 201/2011	0	
Imponibile fiscale	360.852	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (24%/2) 12%</b>		<b>43.302</b>

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

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

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

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

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

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

**B = 2.367.086 (costo complessivo personale euro 6.231.184 di cui costo per soci lavoratori pari a Euro 2.367.086 e di cui costo personale NON soci pari ad Euro 3.864.098)**

**A = (7+8+9+10+11+14+17+21+22) = 7.884.204 x 25% = 1.971.051**

#### Costi:

<b>6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>1.575.227</b>
7) Per servizi	2.784.220
8) Per godimento di beni di terzi	314.526
9) Per il personale (al netto del costo personale SOCI)	3.864.098
10) Ammortamenti e svalutazioni	256.451
11) Variazione delle rimanenze	24.054
12) Accantonamenti per rischi	300.000
14) Oneri diversi di gestione	202.406
17) Interessi e altri oneri finanziari	68.601
21) Oneri	0
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	69.848
<b>Totale</b>	<b>9.459.430</b>

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.694.301	
<b>Totale</b>	<b>6.694.301</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	261.078
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	<b>0</b>	
Costo lavoro occasionale	33.967	
IMU	3.304	
Altre variazioni in diminuzione	(69.249)	
Deduzioni art. 11 Dlgs 446/97	(3.961.724)	
Deduzioni per cooperative sociali	(218.152)	
Imponibile Irap con aliquota agevolata (0,00%)	(1.690.018)	
Imponibile Irap con aliquota ridotta (3,35%)	792.429	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>26.546</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Mutualità prevalente**

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

- attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

B9 verso soci (Euro 2.367.086)		
COSTO DEL LAVORO =	----- X 100 =	<b>37,99%</b>
	Totale B9 (Euro 6.231.184)	arrotondato <b>38%</b>

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

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

### **Fiscalità differita / anticipata**

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

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	178	222	(44)
Operai	6	9	(3)
Altri	106	113	(7)
<b>Totale</b>	<b>290</b>	<b>344</b>	<b>(54)</b>

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

	Numero medio
Impiegati	178
Operai	6
Altri dipendenti	106
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>290</b>

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

	Sindaci
Compensi	12.600

I compensi erogati ai sindaci ammontano complessivamente ad Euro 12.600.

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	114	33,3
<b>Totale</b>	<b>114</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	114	33.3	106	32.87
<b>Totale</b>	<b>114</b>	<b>-</b>	<b>106</b>	<b>-</b>

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

### **Informazioni relative alla vigilanza sugli enti cooperativi**

Si segnala che l'esito della revisione annuale prevista ai sensi del D.lgs. 2 Agosto 2002 n. 220, conclusasi in data 11 dicembre 2023, è stato positivo.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

Nel corso del 2023 hanno continuato a manifestarsi, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>26.796</b>
3% a Fondo mutualistico	Euro	804
a riserva Legale indivisibile	Euro	25.992

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

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

### **Presidente del Consiglio di amministrazione**

Angelo Benvegna'