

# COMUNITA' DI VENEZIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ORSERA 4 VENEZIA VE
Codice Fiscale	02273620274
Numero Rea	VE 207619
P.I.	02273620274
Capitale Sociale Euro	1.046.910 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	872000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	18.700
7) altre	54.277	60.320
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>54.277</b>	<b>79.020</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.777.330	1.832.625
2) impianti e macchinario	3.710	5.438
3) attrezzature industriali e commerciali	47.243	75.376
4) altri beni	50.442	71.774
5) immobilizzazioni in corso e acconti	100.000	66.500
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.978.725</b>	<b>2.051.713</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	105.000	185.000
d-bis) altre imprese	98.352	98.352
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>203.352</b>	<b>283.352</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	315.000	315.000
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>315.000</b>	<b>315.000</b>
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.208	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.208</b>	<b>-</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>320.208</b>	<b>315.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>523.560</b>	<b>598.352</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.556.562</b>	<b>2.729.085</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	545.844	501.561
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>545.844</b>	<b>501.561</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.014	357.808
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>316.014</b>	<b>357.808</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	239.527	162.232
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>239.527</b>	<b>162.232</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.301.385</b>	<b>1.021.601</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.282.116	1.283.536
3) danaro e valori in cassa	2.581	1.461

Totale disponibilità liquide	1.284.697	1.284.997
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.586.082</b>	<b>2.306.598</b>
D) Ratei e risconti	14.452	7.109
<b>Totale attivo</b>	<b>5.157.096</b>	<b>5.042.792</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.046.910	949.345
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	11.000	11.000
III - Riserve di rivalutazione	50.617	50.617
IV - Riserva legale	672.000	652.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.449.550	1.417.588
Varie altre riserve	530.000	530.000
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.979.550</b>	<b>1.947.588</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.293	64.461
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.814.370</b>	<b>3.675.011</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	505.352	476.560
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28	-
<b>Totale acconti</b>	<b>28</b>	<b>-</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	476.958	452.967
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>476.958</b>	<b>452.967</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.342	67.571
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>24.342</b>	<b>67.571</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.626	33.919
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>21.626</b>	<b>33.919</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.783	224.982
<b>Totale altri debiti</b>	<b>231.783</b>	<b>224.982</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>754.737</b>	<b>779.439</b>
E) Ratei e risconti	82.637	111.782
<b>Totale passivo</b>	<b>5.157.096</b>	<b>5.042.792</b>

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.665.598	3.586.895
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	10.083	20.800
altri	101.757	117.599
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>111.840</b>	<b>138.399</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.777.438</b>	<b>3.725.294</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	320.525	322.732
7) per servizi	1.992.934	1.980.853
8) per godimento di beni di terzi	114.978	112.636
9) per il personale		
a) salari e stipendi	530.454	547.942
b) oneri sociali	130.510	132.569
c) trattamento di fine rapporto	30.245	31.688
e) altri costi	420	1.952
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>691.629</b>	<b>714.151</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.743	18.509
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	116.272	128.374
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	66.500	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.735	2.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>210.250</b>	<b>148.883</b>
14) oneri diversi di gestione	297.204	222.566
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.627.520</b>	<b>3.501.821</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>149.918</b>	<b>223.473</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	858	-
altri	430	98
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.288</b>	<b>98</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.288</b>	<b>98</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8	116
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>8</b>	<b>116</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.280</b>	<b>(18)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	80.000	130.000
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>80.000</b>	<b>130.000</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(80.000)</b>	<b>(130.000)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>71.198</b>	<b>93.455</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.905	28.994
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>16.905</b>	<b>28.994</b>

21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.293	64.461
------------------------------------	--------	--------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	54.293	64.461
Imposte sul reddito	16.905	28.994
Interessi passivi/(attivi)	(1.280)	18
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	69.918	93.473
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	28.794	31.688
Ammortamenti delle immobilizzazioni	207.515	146.883
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	80.000	130.000
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>316.309</b>	<b>308.571</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	386.227	402.044
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(44.283)	165.388
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	23.991	(74.774)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.343)	28.951
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(29.145)	(105.674)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(284.194)	(19.301)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(340.974)</b>	<b>(5.410)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	45.253	396.634
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	1.280	(18)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.905)	(28.994)
(Utilizzo dei fondi)	-	(2.373)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(15.625)</b>	<b>(31.385)</b>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	29.628	365.249
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(109.786)	(51.141)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(18.700)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(5.208)	(280.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(114.994)	(349.841)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(4.815)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	85.066	94.785
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	85.066	89.970
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(300)</b>	<b>105.378</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.283.536	1.178.272
Danaro e valori in cassa	1.461	1.347
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.284.997</b>	<b>1.179.619</b>

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.282.116	1.283.536
Danaro e valori in cassa	2.581	1.461
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.284.697	1.284.997

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

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

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

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

La società COMUNITA' DI VENEZIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un risultato di esercizio di euro 54.293.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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

## **Principi di redazione**

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

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**



Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che nel corso del 2019 sono state effettuate alcune riclassificazioni delle seguenti voci dello Stato Patrimoniale, che hanno implicato la non comparabilità delle voci con l'esercizio precedente. Si è andati pertanto ad effettuare la medesima riclassificazione anche per l'esercizio 2018.

Il fondo pari a 88.000 Euro riguardante un immobile situato a Venezia è stato portato in riduzione del valore stesso del fabbricato.

Nel 2018 la situazione era la seguente:

<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
B.4	Altri Fondi	€	88.000
<b>B.II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
B.II.1	Terreni e fabbricati	€	1.920.625

E a seguito della riclassificazione effettuata nel 2019, la situazione è la seguente:

<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
B.4	Altri Fondi	€	0
<b>B.II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
B.II.1	Terreni e fabbricati	€	1.832.625

Si è poi effettuata un'analisi delle partecipazioni, per cui si è valutato il venir meno del requisito del rapporto di collegamento con le imprese partecipate, classificando quindi la partecipazione non più tra le imprese collegate ma in altre imprese.

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali - Spese su Immobili di terzi	In quote costanti in base al complesso dei contratti di disponibilità degli immobili

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

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

L'ammortamento viene operato con il cosiddetto "metodo diretto", vale a dire con diretta diminuzione, anno per anno, del costo originario in funzione degli ammortamenti operati.

Le spese sostenute per la ristrutturazione di immobili di proprietà di terzi, la cui disponibilità è assicurata alla cooperativa in base a contratti di locazione o comodato, vengono ammortizzate in base alla durata residua del contratto.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%, 15%, 20%
Attrezzature industriali e commerciali	12%, 20%
Altri beni	12%, 20%, 25%

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

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Nel 2006 è stata effettuata, avvalendosi dell'opportunità offerta dalla Legge 266/2005 e con riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2005, una rivalutazione al terreno agricolo di proprietà sociale per raggiungere il valore di 90mila euro giudicato più congruo e comunque prudente.

<b>Categoria Terreni</b>	<b>Valore storico</b>	<b>Ammortamenti</b>	<b>Valore Netto</b>
Valore del cespite non rivalutato	€ 36.152		36.152
Rivalutazione ex L.266/2005	€ 53.848		53.848
<b>Valore rivalutato</b>	<b>€ 90.000</b>		<b>90.000</b>

L'operazione di rivalutazione ha comportato l'iscrizione di una riserva di patrimonio netto pari alla rivalutazione medesima, dalla quale è stata poi dedotta l'imposta sostitutiva dovuta.

Ricordiamo che, in ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio 2017, l'immobile sito in Brasile, risultava durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisto, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione dell'importo residuo azzerandone completamente il valore in bilancio. La situazione non appare migliorata, di talchè tale svalutazione è stata confermata nel presente bilancio.

#### ***Terreni e fabbricati***

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione o la ristrutturazione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e l'intervento e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### ***Partecipazioni***

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

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ma in base al loro valore di presumibile realizzo.

Per tali crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

#### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

#### **Patrimonio netto**

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

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

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

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

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

#### **Debiti**

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

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

#### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

## **Altre informazioni**

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 24 743, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 54 277.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	18.700	152.865	171.565
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	92.545	92.545
<b>Valore di bilancio</b>	18.700	60.320	79.020
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	18.700	18.700
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	24.743	24.743
<b>Altre variazioni</b>	(18.700)	-	(18.700)
<b>Totale variazioni</b>	(18.700)	(6.043)	(24.743)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	-	171.565	171.565
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	117.288	117.288
<b>Valore di bilancio</b>	-	54.277	54.277

Le "Altre Immobilizzazioni immateriali" si riferiscono alle spese di ristrutturazione sostenute su immobili di proprietà di terzi, la cui disponibilità è assicurata alla cooperativa in base a contratti di locazione o comodato e vengono ammortizzate sulla base della durata residua del complesso dei contratti. Inoltre, nel 2019 sono stati imputati a tale voce i costi per la realizzazione del software per la gestione dei dati sanitari, che nel 2018 erano classificati tra la "Immobilizzazioni in corso ed acconti", poichè è stato completato ed entrato in uso nel 2019, azzerando il valore di tale ultima voce.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.375.034; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.396.312.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.774.982	46.600	266.246	284.327	66.500	3.438.655
<b>Rivalutazioni</b>	53.847	-	-	-	-	53.847
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	859.947	41.162	190.870	212.553	-	1.304.532

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	48.257	-	-	-	-	48.257
Valore di bilancio	1.832.625	5.438	75.376	71.774	66.500	2.051.713
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	5.847	3.938	100.000	109.785
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(88.000)	-	-	-	(66.500)	(154.500)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	13.773	10.724	-	24.497
Ammortamento dell'esercizio	55.295	1.728	33.980	25.269	-	116.272
Totale variazioni	(143.295)	(1.728)	(41.906)	(32.055)	33.500	(185.484)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	2.686.982	46.600	258.320	277.543	100.000	3.369.445
Rivalutazioni	53.847	-	-	-	-	53.847
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	915.242	42.890	211.077	227.101	-	1.396.310
Svalutazioni	48.257	-	-	-	-	48.257
Valore di bilancio	1.777.330	3.710	47.243	50.442	100.000	1.978.725

Le variazioni avvenute nel corso del 2019 riguardano l'attività ordinaria della società e quindi, sostanzialmente, la sostituzione di mobili ed attrezzature per ordinaria rotazione.

Le "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" riguardano lavori che si stanno realizzando su beni immobili di proprietà.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Secondo una strategia ormai consolidata di sostegno alle realtà a noi collegate, per il completamento dell'attività sociale con la gestione dei progetti di reinserimento, la cooperativa partecipa come fondatore, e in alcuni casi anche come sovventore, ad altre realtà cooperative operanti nello stesso settore o in settori affini.

La situazione attuale delle **partecipazioni in altre società** è rappresentata nella tabella che segue.

Denominazione	Oggetto	Sede	Valore
<b>NONSOLOVERDESCS ONLUS</b>	Coop. sociale di tipo B per il reinserimento lavorativo di ex t.d. nei settori manutenzione del verde, falegnameria, ecc.	VENEZIA	61.852
<b>NOVAURORASCS</b>	Coop. sociale di tipo A, specializzata in servizi di assistenza e con particolare esperienza nel campo del madre-bambino	VENEZIA	25.000
<b>EUROVENEZIASCS</b>	Consorzio per la cooperazione sociale	VENEZIA	1.000
	<b>TOTALE</b>		<b>87.852</b>

Come già evidenziato, le partecipazioni appena espone sino al 2018 erano classificate tra le partecipazioni in imprese collegate anche se trattandosi di realtà cooperative od associative - la definizione "collegate" non origina dal controllo di un rilevante "pacchetto di voti" nell'assemblea delle partecipate, ma dai vincoli strategici che si sono creati.

Dal 2019 tale partecipazioni sono state classificate tra le partecipazioni in altre società.

Oltre alle partecipazioni sopra citate, si individuano le seguenti partecipazioni che si riferiscono a realtà appartenenti al mondo della cooperazione. La tabella che segue riporta i principali dati.

Denominazione	Oggetto	Sede	Valore
<b>SERVICE COOP</b>	Cooperativa che svolge attività di servizi amministrativi e gestione del personale supporto alle cooperative	VENEZIA	500
<b>MAGVENEZIA coop</b>	Cooperativa di servizi che promuove l'economia e la finanza solidale nel veneziano	VENEZIA	10.000
	<b>TOTALE</b>		<b>10.500</b>

Per le principali cooperative partecipate, il patrimonio netto risulta integro e tale che la frazione corrispondente alla nostra partecipazione appaia ampiamente superiore al valore di iscrizione della partecipazione medesima, come viene documentato dalla tabella che segue:

Denominazione	Valore iscrizione	Svalutazione	Valore netto	alla data	Quota CS nominale	Quota	PN totale	Frazione PN
<b>NOVAURORA SCS</b>	25.000		<b>25.000</b>	31/12/2019	25.000	96,5%	106.781	<b>103.070</b>
<b>NONSOLOVERDE SCS ONLUS</b>	61.852		<b>61.852</b>	Progetto di bilancio 2019	61.852	52,30%	517.723	<b>270.767</b>
<b>EUROVENEZIA SCS</b>	1.000		<b>1.000</b>	Progetto di bilancio 2019	1.000	20,0%	56.910	<b>11.382</b>
<b>TOTALE</b>	<b>87.852</b>	<b>0</b>	<b>87.852</b>					<b>385.220</b>

La Cooperativa detiene una partecipazione in **società controllata** sin dal 2017. Si tratta di una società strumentale dedicata alla realizzazione dell'intervento di edificazione di una struttura immobiliare. La società denominata "Lifes Srl" ha un capitale sociale di 50.000 Euro ed un patrimonio netto (compresi i finanziamenti in conto aumento capitale) del valore nominale di 450mila euro dei quali 315mila detenuti dalla nostra cooperativa. Ai quali si devono aggiungere altri 315mila euro di finanziamenti di lunga durata con obbligo di restituzione, effettuati in favore della medesima controllata.

Il valore di tale partecipazione è stato, prudenzialmente, oggetto di rettifica mediante accantonamento di fondo di svalutazione specifico, come meglio descritto nel successivo paragrafo.

La voce relativa ai finanziamenti di lunga durata non ha registrato variazioni nel corso del 2019 ed è rimasta immutata nella consistenza di 315mila euro. A tali finanziamenti si è aggiunto, nella seconda metà del 2019, un finanziamento a breve, oneroso, con scadenza attesa alla fine del 2020, di 200mila euro, utilizzato dalla controllata per avviare una seconda iniziativa di intervento. Tale seconda linea di finanziamento appare esposta in bilancio tra i crediti dell'attivo circolante.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	315.000	-	315.000	315.000
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	-	5.208	5.208	5.208
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	315.000	5.208	320.208	320.208

Tale credito è il finanziamento effettuato dalla cooperativa alla società Lifes Srl, inserito tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto avente natura di investimento durevole, in conformità alla natura delle attività della controllata.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
LIFES Srl	315.000	70,00%	105.000

Il valore iniziale di 315mila euro, (corrispondente alla somma dell'apporto 2017, 35mila, incrementato di 280mila euro per ulteriori apporti nel 2018) appare in bilancio nella misura di 105mila euro giacchè è stata effettuata una ulteriore svalutazione prudenziale del valore di costo della partecipazione nella LIFES Srl, pari a 80mila euro (che si sommano alla svalutazione di 130mila euro effettuata nel 2018) allineando il valore di esposizione in bilancio con quello del patrimonio netto contabile della controllata, rettificato per tenere conto delle imposte anticipate.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto non è significativa.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ma in base al loro valore di presumibile realizzo.

Per tali crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	501.561	44.283	545.844	545.844
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	200.000	200.000	200.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	357.808	(41.794)	316.014	316.014
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	162.232	77.295	239.527	239.527
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.021.601</b>	<b>279.784</b>	<b>1.301.385</b>	<b>1.301.385</b>

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

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non è significativa.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.283.536	(1.420)	1.282.116



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.461	1.120	2.581
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.284.997	(300)	1.284.697

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	750	750
<b>Risconti attivi</b>	7.109	6.593	13.702
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	7.109	7.343	14.452

I risconti attivi si riferiscono a premi assicurativi.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio. Con la precisazione che le "Varie altre riserve" sono costituite dal Fondo per lo Sviluppo Tecnologico, e che il Capitale Sociale varia per la destinazione di parte dell'utile precedente (nella misura consentita dalla Legge 59/1992) a rivalutazione gratuita (€ 10.565) e, successivamente, si incrementa di € 87.000 per la decisione della maggior parte dei soci di destinare ad incremento del capitale sociale il ristorno maturato nell'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	949.345	-	10.565	87.000	-		1.046.910
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	11.000	-	-	-	-		11.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.617	-	-	-	-		50.617
<b>Riserva legale</b>	652.000	-	20.000	-	-		672.000
<b>Altre riserve</b>							
<b>Riserva straordinaria</b>	1.417.588	-	31.962	-	-		1.449.550
<b>Varie altre riserve</b>	530.000	-	-	-	-		530.000
<b>Totale altre riserve</b>	1.947.588	-	-	-	-		1.979.550
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	64.461	(62.527)	-	-	1.934	54.293	54.293
<b>Totale patrimonio netto</b>	3.675.011	(62.527)	62.527	87.000	1.934	54.293	3.814.370

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	1.046.910	Capitale	C	-
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	11.000	Capitale	A;C	-
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.617	Capitale	A	-
<b>Riserva legale</b>	672.000	Utili	B;E	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	1.449.550	Utili	B;E	-
<b>Varie altre riserve</b>	530.000	Capitale	E	-
<b>Totale altre riserve</b>	1.979.550		E	-
<b>Totale</b>	3.760.077			-
<b>Quota non distribuibile</b>				3.760.077

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

## Fondi per rischi e oneri

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

### Altri fondi

Nel 2019 la composizione della voce di cui in oggetto, è pari a 0, essendo stata oggetto di riclassificazione come sopra evidenziato. Infatti, la voce pari a 88mila euro di svalutazione dell'immobile è stata portata a decremento dell'immobile stesso.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	476.560
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	30.245
Utilizzo nell'esercizio	1.453
Totale variazioni	28.792
Valore di fine esercizio	505.352

## Debiti

I debiti iscritti nel passivo circolante non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato.

Per tali debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il loro valore nominale.

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	28	28	28
Debiti verso fornitori	452.967	23.991	476.958	476.958
Debiti tributari	67.571	(43.229)	24.342	24.342
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.919	(12.293)	21.626	21.626
Altri debiti	224.982	6.801	231.783	231.783
Totale debiti	779.439	(24.702)	754.737	754.737

### Debiti verso banche

Non residua alcun debito verso le banche.

**Altri debiti**

Gli altri debiti sono composti da debiti verso soci lavoratori per partite correnti (stipendio dicembre, ferie, ecc.), compreso il valore di 130mila Euro di ristorni.

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

La ripartizione per area geografica dei debiti non è rilevante.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

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

**Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	8.418	(3.304)	5.114
<b>Risconti passivi</b>	103.364	(25.841)	77.523
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	111.782	(29.145)	82.637

I risconti passivi sono, anche quest'anno, principalmente originati dalla contabilizzazione dei contributi in conto capitale, secondo il dettato del Principio Contabile n. 16, applicando il primo criterio, raccomandato, in base al quale il contributo viene accreditato al conto economico gradatamente in base alla vita utile dei cespiti. Essi fanno riferimento per la maggior parte (65 mila euro) a contributi ottenuti per l'acquisto di beni immobili ed attrezzature; mentre per il residuo (12mila) sono originati da contributi in conto capitale per la riqualificazione energetica degli edifici.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari a 3,6milioni e derivano prevalentemente dall'Attività terapeutica: dove l'assistenza mamma-bambino ammonta a oltre 1,9milioni mentre l'assistenza ad adulti supera 1,6milioni. Il restante proviene da servizi resi ad altre realtà cooperative sociali.

Gli altri ricavi, pari a 100mila, sono rappresentati da contributi in conto capitale, iscritti nella voce A5, che sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

Inoltre, negli altri ricavi è imputato il valore (41mila) del credito di Imposta per ricerca e sviluppo calcolato ex Articolo 3 del decreto legge 23 dicembre 2013, n. 145, convertito con modificazioni della Legge 21 febbraio 2014, n. 9, come modificato dal comma 35 dell'articolo 1 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190. Agli atti è conservata l'intera documentazione per la determinazione dell'importo del credito.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene indicata in quanto non significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

## **Costi della produzione**

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

## **Proventi e oneri finanziari**

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

Gli interessi e gli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile non risultano significativi.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Nel corso del 2019 è stata ulteriormente svalutata la partecipazione nella società controllata Lifes Srl, come ampiamente sopra descritto e commentato.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

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

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	7
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>8</b>

Non è avvenuta alcuna variazione per il personale dipendente.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	18.000	10.000

Si specifica che gli amministratori sono tre soci lavoratori.

Il Collegio Sindacale ha anche il ruolo di soggetto che effettua la Revisione Legale e pertanto il compenso sopra espresso è legato sia all'attività di Sindaco che di Revisore Legale dei tre componenti.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Come appena enunciato il Collegio Sindacale ha anche la funzione dell'organo di Revisione Legale pertanto il compenso sopra espresso riguarda entrambe le attività.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

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

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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



## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

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

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

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

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

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

## **Informazioni relative alle cooperative**

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

La cooperativa è iscritta al n. A 141917 dell'Albo Società Cooperative dal 31/03/2005, nella sezione Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto, ai sensi degli articoli 2512, 2513 e 2514 del codice Civile nonché 111septies delle disposizioni di attuazione, e nella Categoria Cooperative Sociali, Cooperative di Produzione Lavoro.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro, in forma assimilata al lavoro dipendente. Infatti il 4° comma dell'articolo 4 dello Statuto Sociale recita «La mutualità principale si esplicita nel rapporto di lavoro, apporto principale che i soci cooperatori mettono a disposizione per la realizzazione dello scopo sociale».

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova, pertanto, la sua espressione nel conto economico essenzialmente all'interno della voce B.9 (costi della produzione per il personale) cui vanno aggiunti (sia a numeratore che a denominatore) i costi per il lavoro dei soci classificati tra i servizi confrontati con il totale della medesima categoria.

La condizione di prevalenza è documentata - con riferimento a quanto prescritto dall'articolo 2513, primo comma, lettera b) del codice civile - dal rapporto tra i sotto indicati dati contabili.

Costo del lavoro dei soci lavoratori	€ 692.670	=	97,94%
Costo del lavoro totale	€ 707.229		
<i>(entrambi comprensivi del ristorno nella misura proposta dal CdA e stanziata in bilancio)</i>			
<b>Percentuale di apporto dei soci</b>			<b>97,94%</b>

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente. È agevole, dunque, attestare la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'articolo 2513, anche se - ai sensi del richiamato art. 111septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile - "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice civile, cooperative a mutualità prevalente".

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c..

#### **Evidenziazione dell'attività svolta con i soci**

Come illustrato nel capitolo precedente, l'apporto dei soci risulta fondamentale per il funzionamento della cooperativa, essendo la maggior parte dell'attività sociale effettuata con il contributo dei soci. Nello schema seguente vengono calcolate le percentuali di incidenza dell'attività dei soci sul totale, con due diversi metodi e -prudenzialmente - si mantiene il minore.

Retribuzione dei soci	€ 434.750	=	97,41%
Totale retribuzioni	€ 446.299		
Costo del lavoro dei soci (ristorno escluso)	€ 562.670	=	97,48%
Costo del lavoro totale (al netto del ristorno)	€ 577.229		

Di seguito viene determinato l'avanzo di gestione (secondo i criteri e le modalità individuati dal Ministero dell'Economia con la Circolare 53/E dle 2002 e la circolare 35/E del 2003) per calcolare l'ammontare dell'avanzo della gestione dovuto all'attività dei soci, che costituisce il limite superiore ai ristorni erogabili:

<b><u>Determinazione avanzo di gestione</u></b>	Valori considerati
UTILE NETTO	€ 54.293
Ristorno già imputato a conto economico	€ 130.000
a dedurre ricavi estranei a rapporto mutualistico	0
a sommare costi estranei a rapporto mutualistico	0
a dedurre Totale D (se positivo)	€ 0
a dedurre Credito Imposta (se positivo)	-€ 41.823
<b>AVANZO DI GESTIONE relativo al rapporto mutualistico</b>	<b>€ 142.470</b>
Percentuale apporto dei Soci	<b>97,41%</b>
<b>Avanzo realizzato dall'attività dei Soci</b>	<b>€ 138.784</b>
(limite massimo per la fissazione del ristorno)	

<b>Ristorno proposto dal CdA all'Assemblea</b>	<b>€ 130.000,00</b>
--	---------------------

Infine l'importo proposto dal Consiglio di Amministrazione all'Assemblea - e già contabilizzato in bilancio - viene confrontato con un ulteriore limite - anche questo calcolato in maniera ultraprudenziale - stabilito dall'articolo 3 della Legge 142 del 2001, che si verifica rispettato.

**Limite art.3 c.2 lett. B) L142/2001**

Trattamenti retributivi complessivi dei soci	€ 434.750
Maggiorazione massima	30,00%
(limite massimo per il ristorno ai lavoratori)	<b>€ 130.425</b>

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

**Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

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

**Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile**

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si sono sopra evidenziati i dati relativi all'attività svolta con i soci, rispetto a quella svolta con i terzi.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che le somme ricevute dai soggetti suindicati hanno tutte natura di corrispettivi, facendo capo a rapporti sinallagmatici, e dunque, come di recente e definitivamente chiarito, non rientrano nel novero di quanto deve essere riportato ai sensi della citata normativa.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a Euro 54 293:

euro 1 628,81- pari al 3% dell'utile - al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

euro 17 000 - pari ad oltre il 30% dell'utile - alla riserva legale, come previsto dalla legge e dallo statuto;

euro 5 289 destinate alla rivalutazione del capitale sociale, ai sensi dell'articolo 7 della Legge 59/1992;

euro 30 375,60- residue - accantonate a riserve indivisibili.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Venezia, 03 giugno 2020

Il Presidente - Dott. Paolo Stocco - FIRMATO

LA SOTTOSCRITTA FRANCESCA SANDONA' - DOTTORE COMMERCIALISTA INCARICATA AL DEPOSITO - AI SENSI DELL'ART. 31  
COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE  
DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

LA SOTTOSCRITTA FRANCESCA SANDONA' - DOTTORE COMMERCIALISTA INCARICATA  
AL DEPOSITO - AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000,  
DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO  
PRESSO LA SOCIETA'