

# COMUNITA' DI VENEZIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ORSERA 4 VENEZIA VE
Codice Fiscale	02273620274
Numero Rea	VE 207619
P.I.	02273620274
Capitale Sociale Euro	1.060.387 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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	24.550	5.000
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	24.550	5.000
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	174.000	-
7) altre	535.475	13.937
Totale immobilizzazioni immateriali	709.475	13.937
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.111.441	1.447.095
2) impianti e macchinario	280.609	303.225
3) attrezzature industriali e commerciali	329.541	341.175
4) altri beni	35.930	42.532
5) immobilizzazioni in corso e acconti	818.047	738.361
Totale immobilizzazioni materiali	2.575.568	2.872.388
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	315.000	315.000
d-bis) altre imprese	87.852	97.852
Totale partecipazioni	402.852	412.852
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	105.000	105.000
Totale crediti verso imprese controllate	105.000	105.000
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.000	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	9.000
Totale crediti verso altri	10.000	9.000
Totale crediti	115.000	114.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	517.852	526.852
Totale immobilizzazioni (B)	3.802.895	3.413.177
C) Attivo circolante		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	273.538	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	625.920	682.525
Totale crediti verso clienti	625.920	682.525
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	339.872
Totale crediti verso imprese controllate	-	339.872
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.250	428.536
Totale crediti tributari	344.250	428.536
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.410	77.185

Totale crediti verso altri	82.410	77.185
Totale crediti	1.052.580	1.528.118
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	981.299	567.423
3) danaro e valori in cassa	827	1.019
Totale disponibilità liquide	982.126	568.442
Totale attivo circolante (C)	2.308.244	2.096.560
D) Ratei e risconti	34.063	28.869
Totale attivo	6.169.752	5.543.606
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.060.387	950.816
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.000	15.000
III - Riserve di rivalutazione	50.617	50.617
IV - Riserva legale	715.000	705.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.516.584	1.513.414
Varie altre riserve	530.000	530.000
Totale altre riserve	2.046.584	2.043.414
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.001	32.397
Totale patrimonio netto	3.921.589	3.797.244
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	600.772	578.502
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.136	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	156.935	-
Totale debiti verso banche	237.071	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	90
Totale acconti	-	90
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	892.654	703.934
Totale debiti verso fornitori	892.654	703.934
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.000	-
Totale debiti verso imprese controllate	90.000	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.392	47.877
Totale debiti tributari	92.392	47.877
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.839	31.503
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	52.839	31.503
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.964	354.735
Totale altri debiti	206.964	354.735
Totale debiti	1.571.920	1.138.139
E) Ratei e risconti	75.471	29.721
Totale passivo	6.169.752	5.543.606

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.001.785	3.776.350
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	78.944	29.071
altri	66.214	81.124
Totale altri ricavi e proventi	145.158	110.195
Totale valore della produzione	4.146.943	3.886.545
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	467.865	380.393
7) per servizi	2.446.417	2.237.987
8) per godimento di beni di terzi	146.440	125.898
9) per il personale		
a) salari e stipendi	475.810	587.163
b) oneri sociali	150.270	145.673
c) trattamento di fine rapporto	84.883	54.003
e) altri costi	14.808	24.329
Totale costi per il personale	725.771	811.168
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.383	20.170
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	105.280	96.924
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.000	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.100	3.400
Totale ammortamenti e svalutazioni	163.763	120.494
14) oneri diversi di gestione	178.834	173.502
Totale costi della produzione	4.129.090	3.849.442
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.853	37.103
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	1.060	2.014
altri	2.256	-
Totale proventi diversi dai precedenti	3.316	2.014
Totale altri proventi finanziari	3.316	2.014
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.246	13
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.246	13
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.070	2.001
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	500
Totale svalutazioni	-	500
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(500)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.923	38.604
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.922	6.207
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.922	6.207

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.001	32.397
------------------------------------	--------	--------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.001	32.397
Imposte sul reddito	4.922	6.207
Interessi passivi/(attivi)	(1.070)	(2.001)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	17.853	36.603
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	22.271	54.003
Ammortamenti delle immobilizzazioni	128.663	117.094
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	32.000	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	182.934	171.097
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	200.787	207.700
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	56.605	(189.199)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	278.720	149.095
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.194)	(13.127)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	45.750	(24.715)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(356.615)	(66.543)
Totale variazioni del capitale circolante netto	19.266	(144.489)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	220.053	63.211
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.070	2.001
(Imposte sul reddito pagate)	(4.922)	(6.207)
(Utilizzo dei fondi)	-	(11.086)
Totale altre rettifiche	(3.852)	(15.292)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	216.201	47.919
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	579.539	(1.006.744)
Disinvestimenti	-	230.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(718.921)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.000)	(210.000)
Disinvestimenti	-	210.500
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	10.000	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(130.382)	(776.244)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	80.136	-
Accensione finanziamenti	156.935	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	90.794	115.650
(Rimborso di capitale)	-	(310.364)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	327.865	(194.714)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	413.684	(923.039)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	567.423	1.489.715
Danaro e valori in cassa	1.019	1.766
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	568.442	1.491.481
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	981.299	567.423
Danaro e valori in cassa	827	1.019
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	982.126	568.442

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

La società 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, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

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

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

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

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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.

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

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

#### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

### 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 sostenute su immobili di terzi	In quote costanti in base alla durata residua dei singoli 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.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## 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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

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.

Categoria Terreni	Valore storico	Ammortamenti	Valore Netto
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 fabbricati non strumentali, che rappresentano una forma di investimento, non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16.

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

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto 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

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

I criteri adottati per la valutazione dei cespiti destinati all'alienazione iscritti in bilancio nell'attivo circolante nella specifica voce "Immobilizzazioni materiali destinati alla vendita" sono dati dal valore contabile residuo ovvero, se inferiore, allineamento al valore di possibile realizzo, mediante accantonamento di apposito fondo di svalutazione..

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, 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.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### Patrimonio netto

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

### 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

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. I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti 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.

### **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.

I risconti relativi ai contributi in conto capitale vengono allineati al piano d'ammortamento del cespite a cui fanno riferimento.

## **Altre informazioni**

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

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

## Nota integrativa, attivo

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

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno. Tale valore è rappresentato da crediti verso soci per capitale sottoscritto e non ancora versato, più precisamente alla quota di sovrapprezzo per la quale è previsto un versamento rateizzato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	5.000	19.550	24.550
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>5.000</b>	<b>19.550</b>	<b>24.550</b>

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 23.382,65, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 709.475

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala l'incremento della voce delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di 174.000, relativo ai lavori - in corso di completamento - per la ristrutturazione del complesso in Cannaregio, per il quale è stato rinnovato il contratto di locazione.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da spese effettuate su immobili di terzi e si incrementano per i costi sostenuti nell'anno, nonché per la riclassificazione di euro 536.921 precedentemente iscritti tra le immobilizzazioni materiali in corso.

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	-	171.565	171.565
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	157.628	157.628
Valore di bilancio	-	13.937	13.937
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	174.000	186.720	360.720
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	358.201	358.201
Ammortamento dell'esercizio	-	23.383	23.383
<b>Totale variazioni</b>	<b>174.000</b>	<b>521.538</b>	<b>695.538</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	174.000	716.486	890.486
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	181.011	181.011
Valore di bilancio	174.000	535.475	709.475

Le "Altre Immobilizzazioni immateriali" si riferiscono soprattutto a 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.

i

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.401.801, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.246.232.

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

Nel corso del 2022 dal valore delle Immobilizzazioni materiali "Terreni e fabbricati" è stato estratto quello dei fabbricati destinati alla cessione perché considerati definitivamente estranei al processo produttivo, operazione più dettagliatamente illustrata al capitolo "Immobilizzazioni materiali in vendita", nella sezione dell'attivo circolante. mentre nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" sono stati iscritti 420mila euro corrispondenti alla caparra ed acconti versati per l'acquisto di alcune unità immobiliari facenti parte del complesso di Via Bellotto (più precisamente 300mila sono ricompresi tra gli incrementi per acquisizioni, mentre 120mila derivano dalla riclassificazione della caparra), con preliminare che prevede una definizione entro il primo quadrimestre 2024. Mentre dalla medesima voce sono state sottratte Euro 358mila per acconti versati negli anni precedenti e, al completamento dei lavori, riclassificati tra le immobilizzazioni immateriali in quanto ritenuti incorporati in immobili di terzi.

	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>	2.303.095	349.317	540.470	279.792	738.361	4.211.035
<b>Rivalutazioni</b>	53.847	-	-	-	-	53.847
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	861.590	46.092	199.295	237.260	-	1.344.237
<b>Svalutazioni</b>	48.257	-	-	-	-	48.257
<b>Valore di bilancio</b>	1.447.095	303.225	341.175	42.532	738.361	2.872.388
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	29.583	4.732	317.887	352.202
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	44.828	-	-	-	(358.201)	(313.373)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	350.367	-	-	-	-	350.367
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	30.115	22.616	41.217	11.334	-	105.282
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	120.000	120.000
<b>Totale variazioni</b>	(335.654)	(22.616)	(11.634)	(6.602)	79.686	(296.820)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.746.012	349.317	570.053	284.524	818.047	3.767.953
<b>Rivalutazioni</b>	53.847	-	-	-	-	53.847
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	688.418	68.708	240.512	248.594	-	1.246.232
<b>Valore di bilancio</b>	1.111.441	280.609	329.541	35.930	818.047	2.575.568

## 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 esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	315.000	98.352	413.352
Svalutazioni	-	500	500
<b>Valore di bilancio</b>	315.000	97.852	412.852
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(10.000)	(10.000)
<b>Totale variazioni</b>	-	(10.000)	(10.000)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	315.000	88.352	403.352
Svalutazioni	-	500	500
<b>Valore di bilancio</b>	315.000	87.852	402.852

Per quanto concerne le **partecipazioni in imprese controllate** la Cooperativa detiene una partecipazione in una **società controllata** sin dal 2017. Si tratta di una società strumentale dedicata alla realizzazione dell'intervento di edificazione di una struttura immobiliare.

In relazione invece alle **partecipazioni in altre società**, come specificato nelle precedenti note integrative esse si riferiscono alla partecipazioni in realtà a noi collegate per il completamento dell'attività sociale con la gestione dei progetti di reinserimento. Per tal motivo la nostra cooperativa partecipa come fondatore, e in alcuni casi anche come sovventore, ad altre realtà cooperative operanti nello stesso settore o in settori affini.

La tabella che segue riporta la situazione attuale delle partecipazioni in altre società:

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>

Oltre alle partecipazioni sopra citate, si precisa che la partecipazione in MagVenezia, Cooperativa di servizi che promuove l'economia e la finanza solidale nel veneziano, per un valore complessivo di 10mila Euro è stata dismessa, pertanto non rientra più tra le partecipazioni immobilizzate.

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.

### 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 entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	105.000	-	105.000	-	105.000
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	9.000	1.000	10.000	10.000	-
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	114.000	1.000	115.000	10.000	105.000

Non rilevano pertanto variazioni significative rispetto al 2021.

### 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	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
LIFES SRL	ITALIA	04455980278	70,00%	315.000

### 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

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle immobilizzazioni materiali destinate alla vendita. Tale valore deriva dalla riclassificazione in questa voce dei valori di costo storico e dei fondi ammortamento e di svalutazione relativi agli immobili posti in vendita, considerato che le stime del possibile valore di mercato conducevano ad un minore valore è stato prudentemente accantonato un ulteriore importo di 32mila euro che appare esposto alla voce 10 c del conto economico..

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	273.538	273.538

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### 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	682.525	(56.605)	625.920	625.920
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	339.872	(339.872)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	428.536	(84.286)	344.250	344.250
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	77.185	5.225	82.410	82.410
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.528.118</b>	<b>(475.538)</b>	<b>1.052.580</b>	<b>1.052.580</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	567.423	413.876	981.299
Denaro e altri valori in cassa	1.019	(192)	827

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale disponibilità liquide</b>	568.442	413.684	982.126

## 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>Risconti attivi</b>	28.869	5.194	34.063
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	28.869	5.194	34.063

I Risconti sono complessivamente così suddivisi: 10.034 euro collegati alle commissioni sostenute per l'erogazione del finanziamento e la parte restante riguarda quote di premi assicurativi.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### **Patrimonio netto**

#### 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.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Attribuzione di dividendi	Incrementi		
<b>Capitale</b>	950.816	18.255	106.940	15.624		1.060.387
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	15.000	-	20.000	-		35.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.617	-	-	-		50.617
<b>Riserva legale</b>	705.000	10.000	-	-		715.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	1.513.414	3.170	-	-		1.516.584
<b>Varie altre riserve</b>	530.000	-	-	-		530.000
<b>Totale altre riserve</b>	2.043.414	-	-	-		2.046.584
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	32.397	(31.425)	-	972	14.001	14.001
<b>Totale patrimonio netto</b>	3.797.244	-	126.940	16.596	14.001	3.921.589

#### 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
<b>Capitale</b>	1.060.387	Capitale	C
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	35.000	Capitale	A;C
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.617	Capitale	A;B
<b>Riserva legale</b>	715.000	Capitale	B;E
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	1.516.584	Capitale	B;E
<b>Varie altre riserve</b>	530.000	Capitale	E
<b>Totale altre riserve</b>	2.046.584	Capitale	
<b>Totale</b>	3.907.588		

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	578.502
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	62.613
Altre variazioni	84.883
Totale variazioni	22.270
Valore di fine esercizio	600.772

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	237.071	237.071	80.136	156.935
Acconti	90	(90)	-	-	-
Debiti verso fornitori	703.934	188.720	892.654	892.654	-
Debiti verso imprese controllate	-	90.000	90.000	90.000	-
Debiti tributari	47.877	44.515	92.392	92.392	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.503	21.336	52.839	52.839	-
Altri debiti	354.735	(147.771)	206.964	206.964	-
<b>Totale debiti</b>	<b>1.138.139</b>	<b>433.781</b>	<b>1.571.920</b>	<b>1.414.985</b>	<b>156.935</b>

#### Debiti verso banche

Nel 2022 è stato attivato un finanziamento di 250mila Euro della durata di 3 anni al fine di fronteggiare, avvalendosi dell'opportunità presentata dal credito agevolato per fronteggiare la crisi energetica.

#### Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

### 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, comma 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 espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	29.721	45.750	75.471
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	29.721	45.750	75.471

.I risconti passivi sono tutti relativi alle quote di contributi - in conto capitale o in conto esercizio - ricevuti ma di competenza dei futuri esercizi.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Attività terapeutica di comunità	4.001.785
<b>Totale</b>	<b>4.001.785</b>

I contributi in conto esercizio si riferiscono prevalentemente a contributi ricevuti nell'ambito di progetti Europei

I Ricavi e proventi diversi sono composti per circa 30mila euro da contributi in conto capitale e il restante da servizi diversi e voci straordinarie.

## 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.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

### 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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	1.122
<b>Altri</b>	1.124
<b>Totale</b>	2.246

### **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 o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## **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
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Altri dipendenti</b>	7
<b>Totale Dipendenti</b>	8

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

Nel seguente prospetto sono espote le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, 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>	94.500	10.000

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

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.

### **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, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio si rimanda alla Relazione sulla Gestione..

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

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

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

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

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

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

**Informazioni relative alle cooperative****Evidenziazione dell'attività svolta con i soci**

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	€ 864.329	=	87,16%
Costo del lavoro totale	€ 991.663		

*(entrambi comprensivi del ristorno nella misura proposta dal CdA e stanziata in bilancio)*

**Percentuale di apporto dei soci 87,16%**

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" ..

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

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 (3.B.07+3.B.09.A+3.B.09.C) ristorno escluso	€ 654.774	=	84,31%
Totale retribuzioni (3.B.07+3.B.09.A+3.B.09.C) ristorno escluso	€ 776.585		
Costo del lavoro dei soci (ristorno escluso)	€ 814.329	=	86,48%
Costo del lavoro totale (al netto del ristorno)	€ 941.663		

Di seguito viene determinato l'avanzo di gestione (secondo i criteri e le modalità individuati dal Ministero dell'Economia con la Circolare 53/E del 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	€ 14.001
Ristorno già imputato a conto economico	€ 50.000
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)	€ 0
<b>AVANZO DI GESTIONE relativo al rapporto mutualistico</b>	<b>€ 64.001</b>
 Percentuale apporto dei Soci	 <b>84,31%</b>
 <b>Avanzo realizzato dall'attività dei Soci</b>	 <b>€ 53.962</b>
(limite massimo per la fissazione del ristorno)	
<b>Ristorno proposto dal CdA all'Assemblea</b>	<b>€ 50.000,00</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 prudenziale - 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	€ 654.774
Maggiorazione massima	30,00%
(limite massimo per il ristorno ai lavoratori)	€ 196.432

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.

## **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 14 001,41:

euro 4 200,43 alla riserva legale;

euro 420,05 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

euro 367,64 alla riserva straordinaria;

euro 9 013,29 a rivalutazione del capitale sociale ai sensi dell'articolo 7 della Legge 59/1992, in misura comunque non superiore alla variazione dell'indice nazionale generale annuo dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e di impiegati, calcolata dall'ISTAT per il periodo corrispondente all'esercizio concluso.

## Nota integrativa, parte finale

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Venezia, 22/05/2023

Il Presidente - Dott. Paolo Stocco - FIRMATO

