

COMUNITA' DI VENEZIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ORSERA 4 VENEZIA VE
Codice Fiscale	02273620274
Numero Rea	VE 207619
P.I.	02273620274
Capitale Sociale Euro	1.101.574 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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	26.550	24.550
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	26.550	24.550
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	179.849	174.000
7) altre	512.283	535.475
Totale immobilizzazioni immateriali	692.132	709.475
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.881.748	1.111.441
2) impianti e macchinario	285.045	280.609
3) attrezzature industriali e commerciali	295.733	329.541
4) altri beni	26.574	35.930
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	818.047
Totale immobilizzazioni materiali	3.489.100	2.575.568
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	315.000	315.000
d-bis) altre imprese	87.877	87.852
Totale partecipazioni	402.877	402.852
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	11.000	10.000
Totale crediti verso altri	11.000	10.000
Totale crediti	116.000	115.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	518.877	517.852
Totale immobilizzazioni (B)	4.700.109	3.802.895
C) Attivo circolante		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	273.539	273.538
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	763.589	625.920
Totale crediti verso clienti	763.589	625.920
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	346.783	344.250
Totale crediti tributari	346.783	344.250
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.063	82.410
Totale crediti verso altri	138.063	82.410
Totale crediti	1.248.435	1.052.580
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	674.960	981.299

3) danaro e valori in cassa	1.310	827
Totale disponibilità liquide	676.270	982.126
Totale attivo circolante (C)	2.198.244	2.308.244
D) Ratei e risconti	28.201	34.063
Totale attivo	6.953.104	6.169.752
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.101.574	1.060.387
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	40.000	35.000
III - Riserve di rivalutazione	50.617	50.617
IV - Riserva legale	719.200	715.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.516.952	1.516.584
Varie altre riserve	530.000	530.000
Totale altre riserve	2.046.952	2.046.584
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	42.487	14.001
Totale patrimonio netto	4.000.830	3.921.589
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	526.945	600.772
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.838	80.136
esigibili oltre l'esercizio successivo	74.753	156.935
Totale debiti verso banche	158.591	237.071
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	962.155	892.654
Totale debiti verso fornitori	962.155	892.654
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	440.080	90.000
Totale debiti verso imprese controllate	440.080	90.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.928	92.392
Totale debiti tributari	62.928	92.392
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.903	52.839
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.903	52.839
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	235.392	206.964
Totale altri debiti	235.392	206.964
Totale debiti	1.895.049	1.571.920
E) Ratei e risconti	530.280	75.471
Totale passivo	6.953.104	6.169.752

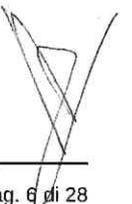
Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.087.875	4.001.785
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	51.219	78.944
altri	32.417	66.214
Totale altri ricavi e proventi	83.636	145.158
Totale valore della produzione	4.171.511	4.146.943
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	481.106	467.865
7) per servizi	2.398.003	2.446.417
8) per godimento di beni di terzi	158.034	146.440
9) per il personale		
a) salari e stipendi	497.415	475.810
b) oneri sociali	151.148	150.270
c) trattamento di fine rapporto	36.342	84.883
e) altri costi	11.869	14.808
Totale costi per il personale	696.774	725.771
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.867	23.383
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	133.199	105.280
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	32.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.500	3.100
Totale ammortamenti e svalutazioni	172.566	163.763
14) oneri diversi di gestione	199.575	178.834
Totale costi della produzione	4.106.058	4.129.090
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	65.453	17.853
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	1.060
altri	4.178	2.256
Totale proventi diversi dai precedenti	4.178	3.316
Totale altri proventi finanziari	4.178	3.316
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.031	2.246
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.031	2.246
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.853)	1.070
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	55.600	18.923
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.113	4.922
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.113	4.922
21) Utile (perdita) dell'esercizio	42.487	14.001

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	42.487	14.001
Imposte sul reddito	13.113	4.922
Interessi passivi/(attivi)	9.853	(1.070)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	65.453	17.853
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	(73.825)	22.271
Ammortamenti delle immobilizzazioni	169.066	128.663
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	95.241	182.934
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	160.694	200.787
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(137.669)	56.605
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	69.501	278.720
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	5.862	(5.194)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	454.809	45.750
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	273.921	(356.615)
Totale variazioni del capitale circolante netto	666.424	19.266
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	827.118	220.053
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(9.853)	1.070
(Imposte sul reddito pagate)	(13.113)	(4.922)
Totale altre rettifiche	(22.966)	(3.852)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	804.152	216.201
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.046.732)	579.539
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(18.524)	(718.921)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.025)	(1.000)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	10.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.066.281)	(130.382)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.702	80.136
Accensione finanziamenti	-	156.935
(Rimborso finanziamenti)	(82.182)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	34.753	90.794
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(43.727)	327.865
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(305.856)	413.684
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	981.299	567.423
Danaro e valori in cassa	827	1.019
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	982.126	568.442
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	674.960	981.299
Danaro e valori in cassa	1.310	827
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	676.270	982.126



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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

Criteria 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:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- 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 a partire dal momento di utilizzo dell'immobile per l'attività

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. 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.

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.

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

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
Valore rivalutato	€ 90.000		90.000

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 finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, eventualmente rettificato del fondo di svalutazione, 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 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'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.

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.

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 espresse 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'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 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	24.550	2.000	26.550
Totale crediti per versamenti dovuti	24.550	2.000	26.550

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 35.867 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 692.132.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala un leggero incremento della voce delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B.I.6) che passa dal valore di Euro 174.000 al valore di 179.849.

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" sono costituite da spese effettuate su immobili di terzi e si sono ridotte passando da euro 536.921 a euro 512.283 per la quota pari all'ammortamento.

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	174.000	716.486	890.486
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	181.011	181.011
Valore di bilancio	174.000	535.475	709.475
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.849	12.675	18.524
Ammortamento dell'esercizio	-	35.867	35.867
Totale variazioni	5.849	(23.192)	(17.343)
Valore di fine esercizio			
Costo	179.849	729.161	909.010
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	216.878	216.878
Valore di bilancio	179.849	512.283	692.132

Dettaglio composizione costi pluriennali

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4 868 530, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1 379 430.

Nella tabella che segue sono espone 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.

Nel corso del 2023 si sono conclusi i lavori di ristrutturazione, ampliamento e riqualificazione energetica del fabbricato destinato a Comunità Terapeutica in località Alberoni.

Una quota significativa (quasi 400mila euro) dei costi sostenuti durante i lavori, già collocata tra le immobilizzazioni materiali in corso, è stata girata ad incremento del valore dell'immobilizzazione, unitamente ad ulteriori 310mila euro di costi sostenuti nell'esercizio ed a circa 115mila euro di valore che ha beneficiato dello sconto in fattura. Complessivamente il valore contabile lordo passa da 1.688mila a 2.513mila (e viene rideterminata l'incidenza del valore della relativa area in accordo alle proporzioni della disciplina fiscale, e quindi passa da 65mila a 503mila). Il valore contabile netto si incrementa da 1milione a 1.825mila registrando la conclusione dei lavori e viene ridotto a 1.764mila dalla contabilizzazione dell'ammortamento dell'esercizio per 50mila.

[Le valutazioni risultanti in bilancio, sia per il fabbricato che per l'area, hanno trovato congruenza con una perizia indipendente appositamente commissionata]

In conclusione dell'esercizio, e precisamente il 29 dicembre, si è perfezionato l'acquisto della Palazzina B del complesso in Mestre, ove viene esercitata altra Comunità Terapeutica, in esecuzione del preliminare stipulato nel 2021 con la controllata LIFES.

L'acquisto è stato iscritto per 996mila euro, girocontando 420mila euro per acconti che risultavano tra le immobilizzazioni materiali in corso ed acconti nel bilancio precedente, ed ha beneficiato dello sconto in fattura per 408mila euro, secondo la disciplina del Sismabonus acquisti.

In considerazione delle particolari condizioni di favore nell'acquisto, nonché della fidejussione già rilasciata dalla nostra cooperativa a garanzia del Banco BPM per il mutuo contratto da LIFES, si è ritenuto di mantenere l'iscrizione ipotecaria sugli immobili acquistati, giacché non ne deriva alcun incremento del rischio. Il rimborso del mutuo prosegue nel pieno rispetto del piano di ammortamento concordato.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", che presentava un saldo di 818mila euro nel precedente bilancio 2022, risulta ora azzerato in seguito al passaggio di 420mila euro per la Palazzina B e di quasi 400mila per i lavori del Lido, al conto Terreni e fabbricati.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.746.012	349.317	570.053	284.524	818.047	3.767.953

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni	53.847	-	-	-	-	53.847
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	688.418	68.708	240.512	248.594	-	1.246.232
Valore di bilancio	1.111.441	280.609	329.541	35.930	818.047	2.575.568
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.820.571	30.916	8.997	4.294	-	1.864.778
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	1.682	(1.682)	(818.047)	(818.047)
Ammortamento dell'esercizio	50.264	26.480	46.736	9.719	-	133.199
Altre variazioni	-	-	2.249	(2.249)	-	-
Totale variazioni	1.770.307	4.436	(33.808)	(9.356)	(818.047)	913.532
Valore di fine esercizio						
Costo	3.566.583	380.233	578.869	288.999	-	4.814.684
Rivalutazioni	53.847	-	-	-	-	53.847
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	738.682	95.188	283.136	262.425	-	1.379.431
Valore di bilancio	2.881.748	285.045	295.733	26.574	-	3.489.100

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.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	525.000	87.852	612.852
Svalutazioni	210.000	-	210.000
Valore di bilancio	315.000	87.852	402.852
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	25	25
Totale variazioni	-	25	25
Valore di fine esercizio			
Costo	525.000	87.877	612.877
Svalutazioni	210.000	-	210.000
Valore di bilancio	315.000	87.877	402.877

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

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 esposte 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
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	105.000	-	105.000	-	105.000
Crediti immobilizzati verso altri	10.000	1.000	11.000	11.000	-
Totale crediti immobilizzati	115.000	1.000	116.000	11.000	105.000

Non rilevano pertanto variazioni significative rispetto al 2022.

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

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita non hanno subito variazioni. Tale valore deriva dalla riclassificazione effettuata nel bilancio 2022, in questa voce si tiene conto 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..

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, precisando che non esistono crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo..

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	625.920	137.669	763.589	763.589
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	344.250	2.533	346.783	346.783
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	82.410	55.653	138.063	138.063
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.052.580	195.855	1.248.435	1.248.435

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	981.299	(306.339)	674.960
Denaro e altri valori in cassa	827	483	1.310
Totale disponibilità liquide	982.126	(305.856)	676.270

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
Risconti attivi	34.063	(5.862)	28.201
Totale ratei e risconti attivi	34.063	(5.862)	28.201

I risconti sono prevalentemente relativi 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, 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 esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.060.387	9.013	-	38.050	5.876		1.101.574
Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.000	-	-	5.000	-		40.000
Riserve di rivalutazione	50.617	-	-	-	-		50.617
Riserva legale	715.000	4.200	-	-	-		719.200
Altre riserve							
Riserva straordinaria	1.516.584	368	-	-	-		1.516.952
Varie altre riserve	530.000	-	-	-	-		530.000
Totale altre riserve	2.046.584	-	-	-	-		2.046.952
Utile (perdita) dell'esercizio	14.001	(13.581)	(420)	-	-	42.487	42.487
Totale patrimonio netto	3.921.589	-	(420)	43.050	5.876	42.487	4.000.830

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, precisando che non è stato effettuato alcun utilizzo nel corso dei tre esercizi precedenti.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.101.574	Capitale	C
Riserva da soprapprezzo delle azioni	40.000	Capitale	A;C
Riserve di rivalutazione	50.617	Capitale	A;B;C
Riserva legale	719.200	Utili	B;E
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.516.952	Utili	B;E
Varie altre riserve	530.000	Utili	B;E
Totale altre riserve	2.046.952	Utili	B;E
Totale	3.958.343		

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 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	600.772
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.342
Utilizzo nell'esercizio	110.169
Totale variazioni	(73.827)
Valore di fine esercizio	526.945

La variazione del Fondo TFR è dovuta al pensionamento di una socia lavoratrice in forze da quando la cooperativa è stata fondata.

Debiti

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	237.071	(78.480)	158.591	83.838	74.753
Debiti verso fornitori	892.654	69.501	962.155	962.155	-
Debiti verso imprese controllate	90.000	350.080	440.080	440.080	-
Debiti tributari	92.392	(29.464)	62.928	62.928	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	52.839	(16.936)	35.903	35.903	-
Altri debiti	206.964	28.428	235.392	235.392	-
Totale debiti	1.571.920	323.129	1.895.049	1.820.296	74.753

Debiti verso banche

L'unico debito verso il sistema bancario è il mutuo ottenuto nel 2022 all'interno del progetto "Spegni la bolletta", che sarà interamente rimborsato nel 2025..

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 risulta significativa..

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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	771	661	1.432
Risconti passivi	74.700	454.148	528.848
Totale ratei e risconti passivi	75.471	454.809	530.280

Il valore finale dei risconti è legato alle quote di competenza dei bonus fiscali (super sismabonus e super ecobonus) di cui la cooperativa ha beneficiato nel 2023 per gli acquisti degli immobili del complesso di Zelarino e per gli interventi di ristrutturazione del compendio degli Alberoni..

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	4.087.875
Totale	4.087.875

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

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

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	14.031
Totale	14.031

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
Dirigenti	2
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	7

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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
Compensi	107.000	11.528

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, 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, 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.

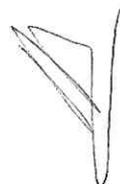
Costo del lavoro dei soci lavoratori (al B.09)	€ 671.904	=	96,43%
Costo del lavoro totale (B.09)	€ 696.774		
<i>(entrambi comprensivi del ristorno nella misura proposta dal CdA e stanziata in bilancio)</i>			
Percentuale di apporto dei soci			96,43%
Costo del lavoro dei soci lavoratori per incarichi (al B.07)	€ 243.789	=	76,38%
Costo del lavoro totale per incarichi (B.07)	€ 319.180		
Percentuale di apporto dei soci			76,38%
SOMMA			
Costo del lavoro dei soci lavoratori	€ 915.692	=	90,13%
Costo del lavoro totale	€ 1.015.954		
<i>(entrambi comprensivi del ristorno nella misura proposta dal CdA e stanziata in bilancio)</i>			
Percentuale di apporto dei soci			90,13%

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	€ 667.996	=	87,56%
Totale retribuzioni (3.B.07+3.B.09.A+3.B.09.C) ristorno escluso	€ 762.937		
Costo del lavoro dei soci (ristorno escluso)	€ 825.692	=	89,17%



Costo del lavoro totale (al netto del ristorno) € 925.954

Percentuale di apporto dei soci 87,56%

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:

<u>Determinazione avanzo di gestione</u>	Valori considerati
UTILE NETTO	€ 42.487
Ristorno già imputato a conto economico	€ 90.000
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)	-€ 5.387
AVANZO DI GESTIONE relativo al rapporto mutualistico	€ 127.100
Percentuale apporto dei Soci	87,56%

Avanzo realizzato dall'attività dei Soci € 111.283
(limite massimo per la fissazione del ristorno)

Ristorno proposto dal CdA all'Assemblea € 90.000,00

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	€ 667 996
Maggiorazione massima	30,00%
(limite massimo per il ristorno ai lavoratori)	€ 200.399

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 l'utile d'esercizio pari a € 42.486,81 come segue:

- euro 12.800 pari ad oltre il 30% dell'utile stesso, al Fondo di Riserva Ordinaria come previsto dalla legge e dallo statuto;
- euro 1.274,61 pari al 3% dell'utile, ai Fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- euro 27.875,59 destinate a rivalutazione del capitale sociale, ai sensi dell'articolo 7 della Legge 59/1992;
- euro 536,91 residue alla riserva straordinaria



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 31/12/2023 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, 28/05/2024

Il Presidente

Dott. Paolo Stocco - FIRMATO

