

COOPERATIVA SOCIALE SERVIZI ASSOCIATI C.S.S.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL COMMERCIO 4 30038 SPINEA (VE)
Codice Fiscale	01898930274
Numero Rea	VE 184480
P.I.	01898930274
Capitale Sociale Euro	663.590
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca (88.99.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A137412

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	100.265	127.936
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	100.265	127.936
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.745	7.183
5) avviamento	20.000	30.000
7) altre	152.327	188.898
Totale immobilizzazioni immateriali	176.072	226.081
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.099.772	4.235.491
2) impianti e macchinario	47.142	48.681
3) attrezzature industriali e commerciali	69.822	54.507
4) altri beni	1.619.690	971.941
Totale immobilizzazioni materiali	5.836.426	5.310.620
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	37.610	36.560
Totale partecipazioni	37.610	36.560
Totale immobilizzazioni finanziarie	37.610	36.560
Totale immobilizzazioni (B)	6.050.108	5.573.261
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	91.341	100.527
Totale rimanenze	91.341	100.527
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.169.484	4.159.193
Totale crediti verso clienti	4.169.484	4.159.193
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.469	174.299
Totale crediti tributari	90.469	174.299
5-ter) imposte anticipate		
	3.832	3.832
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.889	257.087
esigibili oltre l'esercizio successivo	92.249	34.869
Totale crediti verso altri	267.138	291.956
Totale crediti	4.530.923	4.629.280
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.822.961	2.423.933
2) assegni	130	6.279
3) danaro e valori in cassa	1.286	1.349
Totale disponibilità liquide	2.824.377	2.431.561
Totale attivo circolante (C)	7.446.641	7.161.368
D) Ratei e risconti		
	600.413	609.631

Totale attivo	14.197.427	13.472.196
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	663.590	723.549
III - Riserve di rivalutazione	511.128	511.128
IV - Riserva legale	1.023.381	950.729
V - Riserve statutarie	162.261	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	47	46
Totale altre riserve	47	46
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	420.767	242.180
Totale patrimonio netto	2.781.174	2.427.632
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	794.040
4) altri	1.893.824	1.749.601
Totale fondi per rischi ed oneri	1.893.824	2.543.641
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	197.490	221.748
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	422.798	119.909
Totale debiti verso soci per finanziamenti	422.798	119.909
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.179.120	1.155.802
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.916.148	2.608.397
Totale debiti verso banche	4.095.268	3.764.199
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.073.367	1.147.791
Totale debiti verso fornitori	1.073.367	1.147.791
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	450.460	327.154
esigibili oltre l'esercizio successivo	682.711	153.555
Totale debiti tributari	1.133.171	480.709
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	788.191	759.906
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	788.191	759.906
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.568.431	1.655.868
Totale altri debiti	1.568.431	1.655.868
Totale debiti	9.081.226	7.928.382
E) Ratei e risconti	243.713	350.793
Totale passivo	14.197.427	13.472.196

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.885.816	20.140.527
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	9.261
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	63.326	112.911
altri	847.553	496.301
Totale altri ricavi e proventi	910.879	609.212
Totale valore della produzione	21.796.695	20.759.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.657.329	1.482.800
7) per servizi	4.158.331	3.879.824
8) per godimento di beni di terzi	1.144.278	1.029.166
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.878.274	9.954.805
b) oneri sociali	2.540.043	2.714.430
c) trattamento di fine rapporto	641.125	667.468
e) altri costi	58.000	-
Totale costi per il personale	13.117.442	13.336.703
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	65.861	71.869
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	403.316	382.197
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.147	15.341
Totale ammortamenti e svalutazioni	486.324	469.407
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.453	11.338
12) accantonamenti per rischi	15.000	-
13) altri accantonamenti	159.853	-
14) oneri diversi di gestione	382.280	392.130
Totale costi della produzione	21.122.290	20.601.368
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	674.405	157.632
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	325.000
altri	1.425	118
Totale proventi da partecipazioni	1.425	325.118
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	127	1.378
Totale proventi diversi dai precedenti	127	1.378
Totale altri proventi finanziari	127	1.378
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	149.057	147.488
Totale interessi e altri oneri finanziari	149.057	147.488
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(147.505)	179.008
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	2.710

Totale svalutazioni	-	2.710
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(2.710)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	526.900	333.930
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	106.133	91.750
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	106.133	91.750
21) Utile (perdita) dell'esercizio	420.767	242.180

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	420.767	242.180
Imposte sul reddito	106.133	91.750
Interessi passivi/(attivi)	148.930	146.110
(Dividendi)	(1.425)	(325.118)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(65.837)	(13.505)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	608.568	141.417
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	816.478	667.468
Ammortamenti delle immobilizzazioni	469.177	454.067
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(405.763)	(122.047)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	879.892	999.488
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.488.460	1.140.905
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.186	11.339
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(10.291)	820.886
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(74.424)	47.838
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	9.218	(297.946)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(107.080)	(19.845)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	715.020	(197.221)
Totale variazioni del capitale circolante netto	541.629	365.051
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.030.089	1.505.956
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(148.930)	(146.110)
(Imposte sul reddito pagate)	(119.195)	(55.395)
Dividendi incassati	1.425	118
(Utilizzo dei fondi)	(1.490.553)	(884.796)
Totale altre rettifiche	(1.757.253)	(1.086.183)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	272.836	419.773
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(933.636)	(155.961)
Disinvestimenti	476.115	158.626
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.852)	(3.940)
Disinvestimenti	-	(6.002)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.050)	-
Disinvestimenti	-	355.561
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(474.423)	348.284
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(15.901)	(26.167)
Accensione finanziamenti	1.269.556	872.144

(Rimborso finanziamenti)	(619.697)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	81.505	(51.004)
(Rimborso di capitale)	(121.059)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	594.404	794.973
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	392.817	1.563.030
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.423.933	864.779
Assegni	6.279	-
Danaro e valori in cassa	1.349	3.752
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.431.561	868.531
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.822.961	2.423.933
Assegni	130	6.279
Danaro e valori in cassa	1.286	1.349
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.824.377	2.431.561

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un risultato di esercizio di euro 420.767. Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario
- 5) Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione
- 6) Bilancio Sociale

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Attività svolte

La società è una cooperativa sociale di produzione e lavoro che svolge attività di servizi sociali, assistenziali e sanitari come cooperativa sociale di tipo A).

A partire dall'esercizio 2017 la società, in seguito al contratto di affitto di ramo d'azienda dalla cooperativa sociale La Rivincita, poi fallita, dal mese di maggio 2017 ha iniziato anche, in via secondaria, ad operare anche come cooperativa sociale di tipo B). Questa attività è proseguita anche negli anni successivi. A maggio 2020 si è perfezionato l'acquisto del ramo d'azienda dalla procedura fallimentare.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, Codice Civile.

Eventuali fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente Bilancio e quelle del Bilancio precedente sono evidenziate nelle successive sezioni della presente Nota Integrativa.

Principi di redazione

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

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del Bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza;
- nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza

- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del Bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
- I criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Viene evidenziato inoltre che la Cooperativa non possiede quote o azioni di società controllanti, e che non ha mai alienato tali azioni o quote.

Prospettiva della continuità aziendale

La valutazione delle voci di Bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica, non sono venuti meno i presupposti della continuità aziendale.

Criterio del Costo Ammortizzato

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del Codice Civile, stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti e i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Relativamente ai crediti e debiti commerciali il criterio di valutazione del costo ammortizzato è stato applicato per i mutui ed i finanziamenti passivi accessi a partire dal 1 gennaio 2016 e aventi durata superiore ai 12 mesi (quindi a medio e lungo periodo); non è stato inoltre applicato nei casi in cui gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

I criteri di valutazione adottati non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del Bilancio di esercizio sono indicati nei punti seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali vengono iscritte al costo storico di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono esposti al costo di acquisizione e sono ammortizzati in modo sistematico in tre anni a partire dall'esercizio in cui sono sostenuti.

L'avviamento commerciale è stato iscritto nelle immobilizzazioni immateriali per l'importo del costo sostenuto ed è stato ammortizzato in quote costanti nel periodo ritenuto rappresentativo della sua utilità economica.

Le altre immobilizzazioni immateriali esposte nella voce B I 7 sono esposte al costo di acquisizione e sono ammortizzate in modo sistematico a partire dall'esercizio in cui sono stati sostenuti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in Bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Si ricorda che la cooperativa in sede di redazione del Bilancio relativo all'esercizio 2005 ha eseguito la rivalutazione economica del fabbricato di proprietà di Spinea (VE) via del Commercio n. 4, ai sensi della L. 342/2000, come prorogata dalla L. 266/2005.

Per quanto riguarda i fabbricati si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali. Il valore attribuito ai terreni, ai fini del suddetto scorporo, è stato così individuato: per la sede di Spinea (VE) in base al costo di acquisto dell'area e dei costi per la demolizione delle costruzioni esistenti (fatiscenti); per gli immobili di Correzzola (PD), di Camponogara (VE), di Salzano (VE), Mestre (VE) e Veternigo di Santa Maria di Sala (VE) sulla base di una stima che ha individuato il valore attribuibile al solo terreno con riferimento al momento di acquisto unitario del fabbricato strumentale, il cui costo comprendeva anche quello relativo all'area sottostante e pertinenziale; non si procede conseguentemente a stanziare l'ammortamento relativo al valore dei suddetti terreni in quanto ritenuti beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

In caso di beni realizzati in economia si provvede alla capitalizzazione dei costi di produzione comprendenti: i costi delle materie prime utilizzate, i costi del personale impiegato e degli altri eventuali costi accessori sostenuti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione dei beni sono quelle stabilite dal D.M. 31.12.1988. A partire dall'esercizio 2019 per i mezzi di trasporto (mezzi di soccorso ambulanze, pulmini trasporto disabili, scuolabus e autovetture) sono state applicate aliquote di ammortamento rappresentative della durata economica dei beni. Sono state individuate 4 categorie di veicoli aventi al loro interno caratteristiche di omogenità in relazione all'utilizzo e alla durata economica degli stessi ed è emerso che la durata economica media dei veicoli utilizzati dalla Cooperativa risulta così rappresentata:

- mezzi di soccorso ambulanze: 12 anni
- pulmini trasporto disabili: 10 anni
- scuolabus: 8 anni
- autovetture: 8 anni

Per l'approfondimento si rimanda alla nota integrativa dell'esercizio 2019.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito ed entra in funzione l'ammortamento viene calcolato sulla base dei giorni di utilizzo dello stesso.

I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono stati iscritti per intero nel conto economico, alla voce B.6. Anche nei precedenti esercizi, il costo di tali beni veniva iscritto nella medesima voce del Conto economico.

Leasing finanziario

I beni strumentali oggetto di locazione finanziaria sono esposti in Bilancio conformemente all'impostazione contabile coerente con l'attuale interpretazione legislativa in materia, che prevede la contabilizzazione dei leasing secondo il metodo patrimoniale (iscrizione dei canoni di leasing quali costi di esercizio nel conto economico).

L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, è esposto nella presente Nota integrativa, così come richiesto dall'art. 2427 del c.c.

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre società sono valutate con il metodo del costo di acquisizione o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione qualora alla data di chiusura dell'esercizio

presentino perdite durevoli di valore rispetto al costo. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Altre immobilizzazioni finanziarie

Le altre immobilizzazioni finanziarie ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e, nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo avendo effetti irrilevanti l'applicazione del costo ammortizzato.

Materie prime e materiali di consumo

Le rimanenze di materie prime e materiali di consumo sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

La configurazione di costo adottata per i beni fungibili è quello del metodo F.I.F.O. (primo entrato, primo uscito).

Crediti

Sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. La valutazione con il criterio del costo ammortizzato non viene applicata qualora l'effetto sul valore non sia significativo. L'adeguamento del valore dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie non immobilizzate sono valutate in base al minore importo tra il costo di acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta il debito verso i soci-lavoratori e i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei soci-lavoratori e dipendenti della società alla data di chiusura del Bilancio, al netto degli acconti erogati e di quanto versato al Fondo di Tesoreria ed ai Fondi di previdenza complementare in base alla riforma del TFR.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Avendo la Coop. C.S.S.A. più di 50 lavoratori, il TFR maturato nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato versato al fondo tesoreria INPS e ai fondi pensione secondo le opzioni dei lavoratori in conformità alle disposizioni normative in materia.

Fondi Rischi ed Oneri

Gli oneri derivanti da passività potenziali e per i quali vi è la possibilità di stimarne l'entità con sufficiente ragionevolezza sono stati rilevati in Bilancio come "Fondi rischi ed oneri". Quando non sia possibile stimare l'ammontare dei rischi, si fornisce apposita informativa nella presente nota integrativa.

Debiti

Sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

I debiti di durata inferiore a 12 mesi sono stati rilevati al valore nominale.

Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'Euro

Non vi sono attività e passività espressi all'origine in moneta diversa dall'Euro.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, qualora utilizzati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato.

L'imputazione del valore corrente avviene nell'attivo dello Stato Patrimoniale nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie, ovvero, dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri.

I derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il Conto Economico.

Ricavi e Costi

Sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Altre voci

Per le altre voci sopra non menzionate sono stati applicati, nei loro aspetti più rilevanti, i principi contabili approvati dall' OIC. In caso di deroga ad uno qualsiasi di tali criteri, ne viene data informazione a norma dell'art. 2423 bis ult. c.c.

Altre informazioni

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

Moratoria contratti di leasing e finanziamenti

Nel corso dell'anno 2022, la società ha continuato a beneficiare della moratoria come previsto dai provvedimenti di legge emanati per far fronte all'emergenza COVID per i seguenti finanziamenti

- Finanziamento Banca Intesa nr. 57534921 sospeso da Marzo 2020 a Giugno 2021 e da Ottobre 2021 a Marzo 2022;
- Finanziamento Banca Intesa nr. 57523318 sospeso da Marzo 2020 a Giugno 2021 e da Novembre 2021 ad Aprile 2022;

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	127.936	(27.671)	100.265

Immobilizzazioni

Nelle Tabelle riportate nelle pagine seguenti vengono messi in evidenza i movimenti subiti dalle immobilizzazioni così come richiesto dal punto 2 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
176.072	226.081	(50.009)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	171.662	50.000	309.579	531.241
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	164.479	20.000	120.681	305.160
Valore di bilancio	7.183	30.000	188.898	226.081
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	15.852	15.852
Ammortamento dell'esercizio	3.438	10.000	52.423	65.861
Totale variazioni	(3.438)	(10.000)	(36.571)	(50.009)
Valore di fine esercizio				
Costo	107.415	50.000	278.261	435.676
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.670	30.000	125.934	259.604
Valore di bilancio	3.745	20.000	152.327	176.072

Le immobilizzazioni immateriali riguardano:

- voce B.I.3: l'acquisto di software gestionali:
 - Programma Mobtec;
 - Sistema informativo ECivis per trasporto scolastico Marcon;

- Gestione percorsi;
- Postazione client Arxivar IXCE e IXFE
- voce B.I.5: avviamento per l'acquisto del ramo d'azienda della Coop. Sociale Rivincita dalla relativa procedura fallimentare;
- voce B.I.7 comprende:
 - i costi per implementazione sistema informatico "DOC FINANCE"
 - i lavori straordinari effettuati nell'edificio sito in Castello n. 77 Venezia di proprietà IPAB Opere Riunite Buon Pastore (CEOD Sant'Alvise).
 - Costi pluriennali Progetto Centro ricreativo EDU - Mestre

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.836.426	5.310.620	525.806

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.665.055	151.678	357.390	3.423.988	10.598.111
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.429.564	102.997	302.883	2.452.047	5.287.491
Valore di bilancio	4.235.491	48.681	54.507	971.941	5.310.620
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	32.852	5.296	31.018	864.470	933.636
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	124	410.154	410.278
Ammortamento dell'esercizio	168.571	6.835	15.703	212.206	403.316
Altre variazioni	-	-	124	405.639	405.763
Totale variazioni	(135.719)	(1.539)	15.315	647.749	525.806
Valore di fine esercizio					
Costo	6.697.907	156.974	388.284	3.878.304	11.121.469
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.598.135	109.832	318.462	2.258.614	5.285.043
Valore di bilancio	4.099.772	47.142	69.822	1.619.690	5.836.426

Nella voce B.II.1 Terreni e Fabbricati i valori riferiti ai terreni sono i seguenti:

Terreni	Importo
aree sottostanti e pertinenziali fabbricato sede Spinea (VE)	€ 276.074
aree sottostanti e pertinenziali fabbricato di Correzzola (PD)	€ 64.816
aree sottostanti e pertinenziali fabbricato di Camponogara (VE)	€ 70.854
terreno utilizzato a parcheggio di Spinea (VE)	€ 70.935
aree sottostanti e pertinenziali fabbricato di Salzano (VE)	€ 100.000
aree sottostanti e pertinenziali Veternigo di S. M. di Sala (VE)	€ 80.631
aree sottostanti e pertinenziali Via Milano di Mestre (VE)	€ 48.000
Totale Terreni	€ 711.310

Nella seguente tabella è presentato il dettaglio della voce B. II. 4 "Altre immobilizzazioni materiali":

	Mezzi di Trasporto		Altri Beni	
Valore iniziale	€	2.936.742	€	487.247
Amm.ti precedenti	- €	2.054.689	- €	397.359
Valore inizio esercizio	€	882.054	€	89.888
Acq./Incr. esercizio	€	863.606	€	864
Alienazioni esercizio	- €	359.239	- €	50.915
Storno Fondo Amm.to Alienazioni	€	354.724	€	50.915
Rivalutazione	€	-	€	-
Amm.ti esercizio	- €	193.448	- €	18.759
Totali	€	1.547.697	€	71.992

Tra gli incrementi della voce dei mezzi di trasporto vi è la capitalizzazione dei costi in economia per lavori eseguiti sui mezzi adibiti al trasporto disabili, aventi natura incrementativa del valore dei beni stessi.

COSTI CAPITALIZZATI

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono stati capitalizzati costi.

Operazioni di locazione finanziaria

Le informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria in essere al 31/12/2022 nella tabella che segue:

Sintesi valori dei beni in leasing (74 contratti in essere)

Descrizione	TOTALI GENERALI
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	1.160.225
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	44.173
Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a-c+/-d+/-e)	2.133.779
a) di cui valore lordo dei beni	5.204.596
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	494.109
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	3.070.816
d) di cui rettifiche di valore	0
e) di cui riprese di valore	0

Il totale dei costi di leasing in bilancio ammonta ad €888.406 su un totale della voce B8) che nel Conto Economico ammonta ad €1.144.278.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
37.610	36.560	1.050

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

La Cooperativa non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ci sono state le seguenti movimentazioni delle partecipazioni:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	36.560	36.560
Valore di bilancio	36.560	36.560
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.050	1.050
Totale variazioni	1.050	1.050
Valore di fine esercizio		
Costo	37.610	37.610
Valore di bilancio	37.610	37.610

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	37.610

ALTRE PARTECIPAZIONI

La Cooperativa detiene partecipazioni in altre imprese e in consorzi di cooperative per un ammontare complessivo iscritto in bilancio per €37.610.

I valori delle partecipazioni sono i seguenti:

- € 12.911 sottoscrizione di quote di VISION Società Cooperativa Sociale Consortile – Onlus: Consorzio locale tra Cooperative per i servizi di trasporto socio assistenziali. Il Consorzio ha sede a Treviso (TV) via Castagnole n° 20, C.F. e P. Iva: 03291020265.
- € 327 sottoscrizione di numero tre quote della Centromarca Banca ex Banca di Credito Cooperativo di “S. STEFANO” di Martellago. L'istituto ha sede a Martellago (VE) in via Fapanni n. 11, P.IVA 00226370278. La partecipazione ha subito una svalutazione per € 149 in presenza di perdita durevole di valore nell'esercizio 2019.
- € 258 sottoscrizione di numero cinque quote del CONFIDI SVILUPPO COOPERATIVO Consorzio di garanzia collettiva Fidi s.c.a.r.l.. L'istituto ha sede a Mestre (VE) in Via Torino n. 186, C.F. e P.IVA 02752340279.
- € 2.000 sottoscrizione di una quota del Consorzio COOPERHO ALTOMILANESE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE. Il consorzio ha sede a RHO (PD) in Via Gorizia n. 27, C.F. e P.IVA 04349070963.

- € 15.000 per la partecipazione nella COOPERATIVA CURE PRIMARIE. La Cooperativa ha sede a Treviso (TV) via Castagnole n° 20, C.F. e P. Iva: 04612750267 costituita da:
 - € 10.000 per la sottoscrizione di n. 20 azioni, del valore di € 500 cadauna,
 - € 5.000 versati per copertura perdite della società partecipata;
- € 3.565 sottoscrizione di n. 1.972 azioni, del valore di € 15,177 cadauna, della BANCO SAN MARCO GRUPPO BANCA POPOLARE. L'istituto ha sede a Verona in Piazza Nogara 2, C.F. e Partita IVA 03700430238. Nel 2020 la partecipazione ha subito una svalutazione per € 316 in presenza di perdita durevole di valore.
- € 39 sottoscrizione di n. 15 azioni, del valore di € 39,60 cadauna, della BANCA DELLA MARCA ex BANCO DI CREDITO COOPERATIVO DI MARCON. L'istituto ha sede a Marcon (VE) in Piazza Municipio 22, C.F. e Partita IVA 00484250279. La partecipazione ha subito una svalutazione per € 555 in presenza di perdita durevole di valore nell'esercizio.
- € 560 sottoscrizione di n. 112 azioni, del valore di € 5 cadauna, della BANCA POPOLARE FRIULADRIA S.P.A. L'istituto ha sede a Pordenone in Piazza XX Settembre n. 2, C.F. e Partita IVA 01369030935. Nel 2021 la partecipazione ha subito una svalutazione per € 2.710 in presenza di perdita durevole di valore.
- € 2.950 sottoscrizione di una quota del CONSORZIO C.S.U. G. ZORZETTO SOC. COOP. SOCIALE. Il Consorzio ha sede a Venezia Mestre in Via Asseggiano, n. 41/N, C.F. e P.IVA 02894130273. Nel corso del 2022 ha subito un aumento di euro 1.050, a seguito dell'assegnazione di ristorni.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	100.527	(9.186)	91.341
Totale rimanenze	100.527	(9.186)	91.341

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.530.923	4.629.280	(98.357)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.159.193	10.291	4.169.484	4.169.484	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	174.299	(83.830)	90.469	90.469	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.832	-	3.832		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	291.956	(24.818)	267.138	174.889	92.249

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.629.280	(98.357)	4.530.923	4.434.842	92.249

Crediti Tributari

entro esercizio successivo			
Erario IVA		€	72.857
Imposta sostitutiva su TFR		€	17.612
Totale		€	90.469

Crediti per imposte anticipate

oltre esercizio successivo			
Crediti per imposte anticipate oltre esercizio successivo		€	3.832
Totale		€	3.832

Crediti Diversi

(a) crediti vs altri esigibili entro esercizio successivo			
Fondi Spese a soci e dipendenti		€	9.421
INAIL c/acconti		€	29.278
INAIL c/anticipi		€	4.497
crediti verso personale		€	1.053
Fornitori c/anticipi		€	2.424
trattenute per pagamento fatture		€	3.215
Contributi da ricevere		€	24.932
prestiti al personale infruttiferi		€	7.608
Contributi INPS		€	92.461
Totale		€	174.889

(b) crediti vs altri esigibili oltre esercizio successivo			
Depositi cauzionali su contratti di locazione		€	24.753
Depositi cauzionali su utenze		€	
Depositi cauzionali vari		€	67.496
Totale		€	92.249

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.423.933	399.028	2.822.961
Assegni	6.279	(6.149)	130
Denaro e altri valori in cassa	1.349	(63)	1.286
Totale disponibilità liquide	2.431.561	392.816	2.824.377

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
600.413	609.631	(9.218)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi Leasing	318.007	-122.167	195.840
Altri risconti attivi	278.634	124.876	403.510
Ratei attivi	12.990	-11.926	1.064
Totale	609.631	9.218	600.413

Si presenta il dettaglio dei ratei e risconti nella seguente tabella:

Descrizione	Risconti attivi	Ratei Attivi
Assicurazione rischi diversi	36.150	
Assicurazione infortuni	4.306	
Assicurazioni RCA	75.513	
Canoni di leasing	195.840	
Locazioni finanziarie	59.989	
Costi vari	120.814	
Interessi	73.590	34
Polizze fideiussorie	14.456	
Tasse di circolazione	18.692	
Risarcimenti		1.025
Contributi da terzi		5
Totale	599.350	1.064

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.781.174	2.427.632	353.542

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci del Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	723.549	-	61.100	121.059		663.590
Riserve di rivalutazione	511.128	-	-	-		511.128
Riserva legale	950.729	-	72.652	-		1.023.381
Riserve statutarie	-	-	162.261	-		162.261
Altre riserve						
Varie altre riserve	46	(1)	2	-		47
Totale altre riserve	46	(1)	2	-		47
Utile (perdita) dell'esercizio	242.180	(7.265)	-	234.915	420.767	420.767
Totale patrimonio netto	2.427.632	(7.266)	296.015	355.974	420.767	2.781.174

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	663.590	B
Riserve di rivalutazione	511.128	A,B
Riserva legale	1.023.381	A,B
Riserve statutarie	162.261	A,B,D
Altre riserve		
Varie altre riserve	47	
Totale altre riserve	47	
Totale	2.360.407	

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

In relazione alla necessità di fornire l'analisi del Patrimonio Netto sotto i profili della disponibilità e della distribuibilità si evidenzia quanto segue:

- per Statuto tutte le riserve di utili sono indivisibili e pertanto non possono essere ripartite fra i soci;
- in caso di scioglimento della cooperativa, l'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale sociale, dovrà essere devoluto ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Si precisa, inoltre, che le riserve sono state utilizzate esclusivamente per la copertura di perdite di esercizio.

Riserve vincolate

Si evidenzia inoltre, poiché la società nell'esercizio 2020 si è avvalsa della riduzione degli ammortamenti ai sensi dell'articolo 60 co. 7 bis e ss del DL 104/2020 per un importo corrispondente ad € 18.226, la stessa cifra crea un vincolo di destinazione nelle riserve indisponibili di utili.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.893.824	2.543.641	(649.817)

L'accantonamento a fondo rischi e oneri per il suo ammontare principale è conseguenza della verifica della guardia di finanza avvenuta nel 2019 e quanto accantonato riguarda le contestazioni ai fini INPS come sotto specificato.

Nel bilancio 2022 questo fondo è stato incrementato di € 159.853 che rappresenta la stima di quanto da corrispondere ai lavoratori quale una tantum a fronte della vacanza contrattuale del CCNL scaduto. Si precisa inoltre che nel bilancio 2022 è stato chiuso l'accantonamento di € 794.040 al fondo imposte differite che era stato stanziato in relazione alla verifica fiscale del 2019 in quanto sostituito dalla contabilizzazione delle imposte dovute in base agli accertamenti in adesione definiti con Agenzia Entrate a marzo 2023 come specificato successivamente.

Fondo Rischi e oneri al 31/12/2022

Fondo rischi e oneri		
verifica INPS (2)	€	1.608.227
Accantonamento spese future	€	159.853
altri rischi	€	125.743
Totale	€	1.893.823

1. Verifica Guardia di Finanza ed accertamento Agenzia Entrate

Nell'anno 2019 la società è stata oggetto di una verifica generale in materia di Imposte Dirette e di IVA da parte della Guardia di Finanza, Nucleo di Polizia Economico Finanziaria di Venezia.

La verifica ha avuto ad oggetto gli anni d'imposta 2014,2015,2016, 2017,2018 ed i primi mesi dell'anno 2019.

Atti di contestazione ricevuti

La Gdf ha chiuso la verifica con due distinti PVC:

- PVC per l'annualità 2014, emesso in data 4.10.2019, a cui è seguito l'avviso di AVVISO DI ACCERTAMENTO N. T6303SQ03049/2019 emesso dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Venezia in data 20.12.2019 in materia di Imposte Dirette e di IVA.
- PVC per le annualità 2015-2016-2017-2018-2019, emesso in data 13.02.2020.

Successivamente, relativamente:

-all'annualità 2015, la società in data 1.10.2021 ha ricevuto da Agenzia delle Entrate l'avviso di accertamento N.T6303TA01647/2020;

- all'annualità 2016, la società in data 11.04.2022, ha ricevuto Invito a comparire N. T63I1TA00487/2022 con la proposta dell'Agenzia delle Entrate di definire in accertamento con adesione le contestazioni sollevate per l'anno d'imposta 2016;
- alle annualità 2017, 2018 e 2019 la società in data 1.03.2023 ha ricevuto inviti a comparire nn. T63I1TA00130/2023, T63I1TA00131/2023 e T63I1TA00133/2023 con la proposta dell'Agenzia delle Entrate di definire in Accertamento con adesione le contestazioni sollevate con il PVC del 13.02.2020 per dette annualità in materia di Imposte Dirette e di IVA.

Contestazioni

Le principali contestazioni rivolte a C.S.S.A., alla base dei PVC e degli atti di accertamento ricevuti sono stati per lo più comuni a tutti gli anni in contestazione:

- asserite violazioni in materia di Imposte dirette come sostituto d'imposta in merito alla gestione delle trasferte di soci e dipendenti con conseguente contestazione di mancata applicazione di ritenute e violazioni ad esse collegate. Nello specifico l'ente accertatore ha contestato rilevanti importi corrisposti a titolo di indennità di trasferta riqualficandoli come redditi. Il tutto è stato contestato anche sulla base di una non coerente applicazione delle formalità in materia di gestione delle trasferte. Questa contestazione è la principale sia in termini di importi contestati, sia perché a seguire poteva comportare, come poi in effetti è avvenuto ad inizio 2021, pesanti pretese anche in ambito previdenziale.

L'altra contestazione ripetuta negli anni riguarda:

- asserite violazioni in materia di Iva, in relazione alla gestione della fatturazione nell'ambito di alcune ATI (associazione temporanea di impresa). In questo caso la contestazione riguarda il fatto che in alcune ATI, C.S.S.A. in veste di capogruppo ha fatturato alla stazione appaltante l'intero servizio, mentre questo doveva essere fatturato da ogni singola impresa partecipante all'ATI.

Viene contestato che questo trattamento avrebbe arrecato un danno all'erario ed un beneficio a favore della stazione appaltante.

A queste due principali contestazioni, che sono state reiterate in tutti gli anni, si aggiungono alcune contestazioni di minor rilevanza economica quali:

- contestazioni inerenti all'errata applicazione di ritenute su ristorni ai soci riguardanti gli esercizi 2017 e 2018;
- irregolarità nella gestione dei corrispettivi da officina per gli anni 2017, 2018 e 2019

In merito all'entità delle contestazioni sollevate in seguito all'esito della verifica in ambito fiscale, si rimanda a quanto contenuto nella nota integrativa dell'esercizio 2019.

Atti di accertamento e definizione delle contestazioni

Nel corso del 2020 la società per l'anno 2014 ha attivato il procedimento di accertamento con adesione; il confronto con l'A.E. si è incentrato sulla contestazione principale sollevata dall'ente accertatore: il disconoscimento del trattamento fiscale di non imponibilità applicato alle trasferte.

Dopo una lunga trattativa condotta con l'Agenzia delle Entrate la società ha convenuto di chiudere positivamente l'accordo con l'Ufficio sulla base di questi elementi di valutazione:

- la disponibilità da parte dell'Agenzia Entrate di abbandonare la contestazione per le trasferte erogate nei servizi per i quali vi era uno specifico accordo sindacale;
- la disponibilità da parte dell'Agenzia delle Entrate a ricalcolare ritenute dovute sulle trasferte oggetto di contestazione, con una significativa riduzione rispetto quanto risultante in base al verbale della Guardia di Finanza sull'anno 2014;
- la possibilità di evitare l'instaurazione di un contezioso con il fisco dagli esiti molto incerti e con un gravame molto elevato in caso di soccombenza;
- la possibilità di diluire l'onere in più anni così come concesso dal procedimento di accertamento con adesione

La società in sede di adesione ha ribadito l'infondatezza delle contestazioni mosse dalla Guardia di Finanza e dall'Ufficio delle Entrate in punto sia di diritto che di fatto e che ha accettato la proposta di definizione formulata dall'Ufficio al solo fine di evitare i costi di un eventuale contenzioso ed in funzione delle limitazioni probatorie che caratterizzano il processo tributario

Su questi presupposti la società ha definito con adesione l'accertamento ricevuto per l'anno 2014 in data 20.07.2020 per un importo complessivo di € 121.741 (rispetto all'importo iniziale di € 290.928 risultante dalla contestazione iniziale).

Il pagamento di quanto definito in adesione è stato ripartito in 16 rate trimestrali (ultima rata prevista in data 31.05.2024); il pagamento delle rate sta avvenendo regolarmente.

Nel corso del 2021, la società ricevuto l'avviso di accertamento per l'annualità 2015, ha attivato il procedimento di accertamento con adesione; pur senza nulla ammettere e/o concedere rispetto alle contestazioni, al solo scopo di evitare il contenzioso e a fronte di una consistente riduzione degli importi richiesti, in data 21/02/2022 CSSA ha sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate un atto di accertamento con adesione sulla base degli stessi presupposti dell'anno precedente rateizzando i pagamenti, che allo stato risultano regolari. La definizione della annualità 2015 è avvenuta per un importo complessivo di € 139.601 (rispetto all'importo di € 339.360 risultante dalla contestazione iniziale).

Il pagamento di quanto definito in adesione è stato ripartito in 16 rate trimestrali (ultima rata prevista in data 31.12.2025); il pagamento delle rate sta avvenendo regolarmente.

Si evidenzia che in sede di definizione dell'annualità 2015 l'Agenzia delle Entrate ha sottoscritto la disponibilità ad utilizzare i medesimi criteri di definizione delle contestazioni mosse dalla Guardia di Finanza anche per gli anni successivi.

Ad aprile 2022 la società ha ricevuto dall'Agenzia delle Entrate l'invito a comparire con la proposta dell'Ufficio di definire in accertamento con adesione anche le contestazioni sollevate per l'anno d'imposta 2016

La società al solo scopo di evitare il contenzioso e a fronte di una consistente riduzione degli importi richiesti, in data 12/07/2022 ha sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate un atto di accertamento con adesione per l'annualità 2016 per un importo complessivo di € 229.992 (rispetto all'importo di € 485.601 risultante dalla contestazione iniziale). Il pagamento di quanto definito in adesione è stato ripartito in 16 rate trimestrali (ultima rata prevista in data 31.05.2026); il pagamento delle rate sta avvenendo regolarmente.

Ad inizio del mese di marzo 2023, relativamente alle annualità 2017, 2018 e 2019 la società ha ricevuto inviti a comparire nn. T63IITA00130/2023, T63IITA00131/2023 e T63IITA00133/2023 con la proposta dell'Agenzia delle Entrate di definire in Accertamento con adesione le contestazioni sollevate con il PVC del 13.02.2020 per dette annualità in materia di Imposte Dirette e di IVA.

La società al solo scopo di evitare il contenzioso e a fronte di una consistente riduzione degli importi richiesti, grazie anche alle opportunità garantite dalla legge di bilancio 2023, Legge 29 dicembre 2022, (cd. tregua fiscale), in data 14/3/2023 ha definito con l'Agenzia delle Entrate tre atti di accertamento con adesione con rateizzazione dei pagamenti in 20 rate trimestrali (scadenza ultima rata prevista per tutte e tre le annualità al 31/01/2028). La prima rata di ciascuna annualità, avente scadenza 03/04/2023 è stata versata in data 17/03/2023 e pertanto i pagamenti allo stato attuale risultano regolari.

In relazione a queste tre annualità si specifica che:

per l'annualità 2017 l'adesione è avvenuta sulla base di un importo complessivo, compresi gli interessi di dilazione, in € 248.501 (rispetto all'importo di € 546.713 risultante dalla contestazione iniziale)

;

per l'annualità 2018 l'adesione è avvenuta sulla base di un importo complessivo, compresi gli interessi di dilazione, in € 235.736 (rispetto all'importo di € 513.135 risultante dalla contestazione iniziale)

per l'annualità 2019 l'adesione è avvenuta sulla base di un importo complessivo, compresi gli interessi di dilazione, in € 36.445 (rispetto all'importo di € 119.311 risultante dalla contestazione iniziale)

In chiusura del bilancio 2020 la società, dopo aver definito in accertamento con adesione l'annualità 2014 e sul presupposto di poter procedere in adesione e sulla base degli stessi criteri anche gli anni successivi al 2014, aveva adeguato l'importo del fondo rischi per gli anni dal 2015 al 2019 alla cifra di € 935.346.

In sede di redazione del presente bilancio essendo stati definiti in accertamento con adesione, tutte le annualità oggetto della verifica fiscale del 2019, si è proceduto a chiudere detto fondo rischi, contabilizzando tra i debiti tributari quanto definito con Agenzia delle Entrate ed in corso di rateizzazione.

2. Atto di accertamento INPS a seguito di Verbale della Guardia di Finanza

In data 25 marzo 2021 la società ha ricevuto dall'INPS comunicazione di diffida ad adempire; questo atto di accertamento è stato redatto sulla base degli addebiti contestati dalla Guardia di Finanza per gli anni 2014-2019.

L'importo complessivo dell'intimazione ammonta ad € 1.608.227 così quantificato:

periodo di competenza	Contributo	Sanzioni applicate	interessi di mora
2014	€ 147.749,19	€ 88.649,51	€ 18.377,25
2015	€ 176.368,95	€ 105.821,37	€ 17.210,70
2016	€ 196.057,14	€ 117.634,88	€ 13.862,80
2017	€ 182.816,46	€ 109.689,88	€ 8.027,10
2018	€ 209.433,99	€ 125.660,39	€ 3.582,99
2019	€ 58.521,25	€ 28.763,60	

Il citato atto di accertamento INPS è stato impugnato dalla società, in prima istanza con ricorso amministrativo datato 07/04/2021, (rigettato dal Comitato Amministratore del Fondo pensioni lavoratori dipendenti in data 15/11/2021) e successivamente con ricorso giudiziale al Tribunale Ordinario di Venezia in data 12/10/2021; la causa è ancora pendente e l'accertamento non è definitivo. Ci sono buoni elementi per ritenere che si possa ottenere una significativa riduzione dell'addebito complessivo; non disponendo però, ancora di elementi sufficienti per definire l'entità della riduzione che si potrebbe ottenere in sede contenziosa e/o transattiva, la società ha ritenuto mantenere quanto in via prudenziale già accantonato in sede di bilancio 2020, pari all'intera contestazione.

Si presentano ora le variazioni dei saldi dei Fondi rischi e oneri intervenute nell'esercizio:

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	794.040	1.749.601	2.543.641
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	174.853	174.853
Utilizzo nell'esercizio	794.040	30.630	824.670
Totale variazioni	(794.040)	144.223	(649.817)
Valore di fine esercizio	-	1.893.824	1.893.824

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	221.748
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	641.625
Utilizzo nell'esercizio	665.883
Totale variazioni	(24.258)
Valore di fine esercizio	197.490

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.081.226	7.928.382	1.152.844

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	119.909	302.889	422.798	422.798	-
Debiti verso banche	3.764.199	331.069	4.095.268	1.179.120	2.916.148
Debiti verso fornitori	1.147.791	(74.424)	1.073.367	1.073.367	-
Debiti tributari	480.709	652.462	1.133.171	450.460	682.711
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	759.906	28.285	788.191	788.191	-
Altri debiti	1.655.868	(87.437)	1.568.431	1.568.431	-
Totale debiti	7.928.382	1.152.844	9.081.226	5.482.367	3.598.859

Debiti vs. banche

entro esercizio successivo			
UNICREDIT C/ANTICIPI		€	5.016
Carte di credito		€	4.160
FINANZIAMENTO TREDICESIME		€	500.000
QUOTA ENTRO L'ESERCIZIO – FINANZIAMENTI AUTO		€	30.750
QUOTA ENTRO L'ESERCIZIO – MUTUI		€	639.194
Totale		€	1.179.120

oltre l'esercizio successivo	Al 31.12.2021	Variazione	Al 31.12.2022	Di cui quota a scad. 2023	Di cui scad. oltre 2023 entro 2027
MUTUO BPM 4191 SACE*	-	966.667	966.667	133.333	533.333
FINANZIAMENTO N. 5493705 BPM - TREDICESIME	-	500.000	500.000	500.000	
MUTUO PROSSIMA 271015* IMMOBILE SALZANO	537.532	- 20.702	516.830	28.374	90.678
MUTUO PROSSIMA 57534921*	1.259.870	- 177.265	1.082.605	240.882	841.724
MUTUO INTESA 41953*	1.200.000	- 214.204	985.796	236.606	749.190
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245691	14.404	- 9.609	4.795	4.795	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245699	14.404	- 9.609	4.795	4.795	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245718	21.429	- 12.252	9.177	9.177	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 6097025	13.825	- 4.362	9.463	3.949	5.514
FCA BANK FINANZIAMENTO 6094964	9.375	- 2.960	6.415	2.678	3.737
FCA BANK FINANZIAMENTO 6097003	9.379	- 2.964	6.415	2.678	3.737

oltre l'esercizio successivo	Al 31.12.2021	Variazione	Al 31.12.2022	Di cui quota a scad. 2023	Di cui scad. oltre 2023 entro 2027
FCA BANK FINANZIAMENTO 6095093	9.375	- 2.960	6.415	2.678	3.737
FINANZ FINRENAULT 0336026193	12.138	- 12.138	-	-	-
TOTALE	3.101.731	997.642	4.099.373	1.169.944	2.231.651

(*) saldo "nominale" risultante dai piani di ammortamento dei soggetti finanziatori

Si evidenziano nella seguente tabella le riduzioni di debito rispetto ai piani di ammortamento dei singoli istituti finanziatori per effetto dell'applicazione del criterio di rilevazione dei debiti al costo ammortizzato.

MUTUO PROSSIMA 271015	€	6.796
MUTUO INTESA 41953	€	5.779
FINANZ. PROSSIMA 57534921	€	5.289
FINANZIAMENTO BPM SACE	-€	4.583
Totale	€	13.281

AMMONTARE DEI DEBITI CON DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI

L'ammontare dei debiti aventi durata residua superiore ai 5 anni è rinvenibile nella tabella sopra riportata relativa ai "Debiti vs. banche (oltre l'esercizio successivo)". Di seguito forniamo ulteriori informazioni relative a tali debiti e le relative garanzie concesse.

- In data 27/10/2015 la Cooperativa ha contratto un mutuo ipotecario con la BANCA PROSSIMA SPA per € 632.000 con scadenza presunta entro il 31/12/2036 per l'acquisto di un immobile ad uso residenziale a Salzano (VE) in via Genova angolo Via Circonvallazione del valore di € 500.000 e per lavori di ristrutturazione e adeguamento della stessa quantificati in € 300.000 circa. Tale mutuo è garantito da una ipoteca di € 1.264.000 sullo stesso immobile. L'erogazione di questo mutuo è stata concordata in due tranches, la prima di € 400.000 erogata in data 27/10/2015 per l'acquisto dell'immobile, la seconda di € 232.000 erogata in data 26/10/2016 per i lavori di ristrutturazione. Questo immobile è stato acquistato per la gestione di una comunità Alloggio per psichiatrici con il convenzionamento diretto da parte dell'ULSS 13. In precedenza questo servizio era gestito presso un immobile in locazione a Treponti di Santa Maria di Sala (VE).

- In data 29/06/2018 la Cooperativa ha contratto un mutuo garantito con ipoteca di 1° grado su immobile di Spinea (sede Sociale) con la BANCA PROSSIMA SPA per € 1.700.000 con scadenza entro il 29/06/2025 per chiusura di altri mutui e razionalizzazione della posizione debitoria a medio e lungo termine.

- In data 22/12/2020 la Cooperativa ha contratto un mutuo per € 1.200.000 erogato ad inizio 2022, con scadenza 19/01/2027, garantito al 90% dal Fondo di Garanzia e finalizzato a sostenere esigenze di liquidità determinate dall'emergenza COVID 19 con la Banca Intesa San Paolo.

- in data 02/05/2022 la Cooperativa ha contratto un mutuo per Euro 1.000.000 con scadenza 31/03/2030, garantito all'80% dal Fondo di Garanzia SACE, e finalizzato a sostenere esigenze di liquidità per l'acquisto di nuovi mezzi, con Banca BPM

AMMONTARE DEI DEBITI CON DURATA RESIDUA INFERIORE AI CINQUE ANNI

Si evidenzia l'ammontare dei debiti a medio e lungo termine aventi durata residua inferiore ai 5 anni, è rinvenibile nella tabella sopra riportata relativa ai "Debiti vs. banche (oltre l'esercizio successivo)". Di seguito forniamo ulteriori informazioni relative a tali debiti e le relative garanzie concesse.

- In data 26/08/2017 la Cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. per € 48.035 con scadenza 26/07/2022 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi. (Chiuso nel corso del 2022)

- In data 26/08/2017 la Cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. per € 48.035 con scadenza 26/07/2022 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi. (Chiuso nel corso del 2022)
- In data 25/11/2017 la Cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. per € 61.247 con scadenza 25/10/2022 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi. (Chiuso nel corso del 2022)
- In data 15/04/2019 la Cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FINRENAULT S.P.A. per € 20.978 con scadenza 30/06/2022 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi. (Chiuso nel corso del 2022)
- In data 23/02/2021 la cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. n. 6094964 per euro 17.460 con scadenza 25/02/2025 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi.
- In data 23/02/2021 la cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. n. 6095093 per euro 11.840 con scadenza 24/02/2025 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi.
- In data 22/02/2021 la cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. n. 6097003 per euro 11.844 con scadenza 24/02/2025 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi.
- In data 23/02/2021 la cooperativa ha contratto un finanziamento chirografo con la FCA BANK S.P.A. n. 6097025 per euro 11.840 con scadenza 24/02/2025 finalizzato all'incremento e al rinnovo del parco mezzi.
- In data 16/12/2021 la cooperativa ha contratto un mutuo impresa chirografario per finanziamento F24 e tredicesime con Banco BPM n. 5493705 per euro 500.000 con scadenza 16/10/2022. (Chiuso nel corso del 2022)
- In data 16/12/2022 la cooperativa ha contratto un mutuo chirografario per il finanziamento F24 e tredicesime con Banco BPM n. 05784198 per Euro 500.000 con scadenza 16/12/2023.

Nel 2022 è proseguita la moratoria ottenuta nel 2021 prevista dal DL 18/2020 su 2 finanziamenti (vedi sezione della presente nota integrativa: Impatto del COVID-19 sulla gestione finanziaria).

Debiti Tributari

entro esercizio successivo		
Regioni c/IRAP	€	11.168
Erario c/IRES	€	1.653
Erario c/IRPEF soci-lavoratori-co.co.pro.	€	245.526
Erario c/IRPEF ritenute acconto autonomi	€	8.058
Erario c/rit. Fiscale dividendi	€	26
Altri debiti tributari	€	193.913
Erario c/ritenute subite	- €	33
Crediti per contributi diversi	- €	365
Credito d'imposta	- €	8.067
Credito per riduzione accisa gasolio 2022	- €	1.419
Totale	€	450.460

Debiti verso Istituti di Previdenza

Debito per contributi Ferie da liquidare	€	106.457
Debito per contributi EX Festività da liquidare	€	59.302
Debito per contributi Banca ORE da liquidare	€	34.247
Debito per contributi INAIL Ferie e mensilità da liquidare	€	4.432
Istituti di Previd. INPS	€	534.787
Istituti di Previd. INPS Co.Co.Pro.	€	903
Debiti verso fondi pensione	€	36.938
Ratei INAIL ferie da liquidare	€	4.762
Debito INPS amministratori	€	6.364

Totale	€	788.191
---------------	---	----------------

Altri debiti

Retribuzioni personale dicembre	€	753.254
Debito Ferie non godute soci lavoratori/dipendenti	€	402.576
Debito EX Festività da liquidare soci lavoratori/dipendenti	€	222.798
Debito Banca Ore da liquidare soci lavoratori/dipendenti	€	128.145
Debiti v/organizzazioni sindacali	€	5.400
Altri debiti verso personale	€	4.015
Debiti per depositi cauzioni	€	3.000
Debito Promo x contr. Piccole Querce	€	23.542
Anticipi	€	7.287
Debiti diversi	€	4.976
Debiti vs terzi	€	13.438
Totale	€	1.568.431

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non ha effettuato operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Si evidenzia che il debito verso soci dal punto di vista contrattuale è tutto a breve termine.

Si segnala, inoltre, che:

- al prestito da soci hanno aderito nell'esercizio 4 soci;
- l'importo al 31/12/2022 ammontava ad € 418.829, a cui vanno sommati € 3.652 nei confronti di eredi di un socio defunto;
- i versamenti nel corso del 2022 compresi gli interessi maturati e accreditati nelle singole posizioni, sono stati di € 302.989.

Tali debiti non risultano postergati rispetto agli altri creditori sociali. La gestione dei prestiti sociali è retta da apposito regolamento: la versione attualmente in vigore è stata approvata dall'Assemblea in data 21/06/2019 per adeguare il regolamento alle intervenute modifiche della normativa di riferimento.

Per quanto concerne il rapporto tra Patrimonio Netto e Finanziamento fruttiferi dei soci, la Cooperativa presenta al termine dell'esercizio i seguenti valori:

	2022	2021
Patrimonio Netto	2.781.174	2.427.632
Finanziamenti fruttiferi dei soci	422.798	119.909
Rapporto	0,15	0,05

La Cooperativa non aderisce a schemi di garanzia, ed a tale riferimento risulta rispettato il rapporto 1:3 (l'ammontare del prestito sociale non può superare il triplo del patrimonio netto).

Si evidenzia inoltre un indice di struttura finanziaria della società, dato dal rapporto fra patrimonio netto più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato:

indice struttura finanziaria = (PAT+ DM)/AI=

$(2.781.174 + 197.490 + 2.916.148 + 682.711) / 6.050.109 = 1,9$

L'indice è migliorato rispetto all'esercizio 2021 (0,97) e risulta maggiore di 1.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
243.713	350.793	(107.080)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	4.681	-4.681	-
Ratei passivi - altri	96.941	44.621	141.562
Ratei passivi Leasing	249.171	-76.649	172.522
Totale	350.793	-107.620	243.713

Si presenta il dettaglio di ratei e risconti nella tabella seguente:

Descrizione	Risconti passivi	Ratei passivi
Canoni di leasing		174.756
Costi vari		11.050
Interessi		57.906
Totale	-	243.713

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	
21.796.695	20.759.000	1.037.695	
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	20.885.816	20.140.527	745.289
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		9.261	(9.261)
Altri ricavi e proventi	910.879	609.212	301.667
Totale	21.796.695	20.759.000	1.037.695

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

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

La Cooperativa ha operato prevalentemente nell'ambito della Regione Veneto in quattro settori di attività. Si evidenziano per ogni settore il volume dei ricavi conseguiti nell'esercizio per aree di attività:

Nella seguente tabella si offre il dettaglio della variazione del Valore della produzione tra l'esercizio chiuso al 31/12/2022 e il precedente.

	2022	2021	Variazione
Servizi di accompagnamento disabili e anziani	3.796.415	3.852.769	-56.354
Servizi alla persona	6.072.226	6.040.306	31.920
Servizi di accompagnamento scolastico minori	2.796.525	2.468.034	328.491
Servizi sanitari	8.214.175	7.779.417	434.758
Altri ricavi e Proventi	569.234	589.842	-20.608
Plusvalenze	65.837	19.369	46.468
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	9.261	-9.261
Totale	21.514.412	20.758.999	755.414

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Per quanto riguarda la ripartizione dei ricavi della voce A.1 del Conto Economico in base alle aree geografiche si evidenziano di seguito i ricavi prodotti nelle diverse Regioni

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	20.885.816
Totale	20.885.816

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(147.505)	179.008	(326.513)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	1.425	325.118	(323.693)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	127	1.378	(1.251)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(149.057)	(147.488)	(1.569)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(147.505)	179.008	(326.513)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Gli oneri bancari e i costi per interessi passivi sono stati sostenuti dalla Cooperativa nella seguente misura:

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	149.057
Totale	149.057

Si offre nella seguente tabella il dettaglio

		Importo
interessi passivi su prestito da soci	€	1.989
interessi passivi su Mutui e finanziamenti bancari	€	91.730
interessi su rateizzazione imposte (INAIL)	€	49
spese e commissioni disponibilità fondi	€	49.274
interessi su dilazione imposte	€	4.442,19
oneri finanziari diversi	€	1.573
Totale	€	149.057

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la Cooperativa non ha conseguito oneri o proventi straordinari.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
106.133	91.750	14.383

Imposte anticipate

IRAP	Imposte anticipate 2021		Riassorb. 2022			Incrementi 2022		Imposte anticipate 2022	
	I	T	I	T	+/-	I	T	I	T
Differenze deducibili									
Amm.to beni rivalutati	114.399	3.832						114.399	3.832
Totali	114.399	3.832						114.399	3.832

I= Imponibile

T=Imposta

+/- = aumenti o riduzione di imposta

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 mediamente sono risultati occupati:

LAVORATORI	NR
Soci	356
Dipendenti	211
TOTALE	567

Nel corso del 2022 sono stati impiegati anche 2 stagisti. Si evidenzia, inoltre, la presenza media di:

CATEGORIA	NR
Soci-volontari	17

Il costo del personale per l'anno 2022 è così suddiviso:

Costi per personale		
socio (a)	€	8.427.670
dipendente (b)	€	4.689.772
Totale	€	13.117.442

Altro costo lavoro per l'anno 2022 presente nella voce B7 del C.E.:

Costi per lavoratori		
co.co.co. soci (c)	€	-
co.co.co. non soci (d)	€	27.039
Totale	€	27.039

Totale complessivo dei costi collegati al lavoro:

Totale costi per lavoratori		
soci (a+c)	€	8.427.670
non soci (b+d)	€	4.716.811
Totale	€	13.144.481

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

Il compenso corrisposto agli amministratori per l'anno 2022 è così composto:

Amministratori		
Compensi per il 2022	€	26.515
Contributi su compensi amministratori	€	4.242
Totale	€	30.757

I componenti del Collegio Sindacale sono 3 e i compensi per la loro attività di vigilanza per il 2022 risultano così composti:

Collegio Sindacale		
Onorari per attività svolta nel 2022	€	17.500
Rimborsi spese	€	840
Cassa Previdenza	€	734
Totale	€	19.074

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

L'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione, la Ria Grant Thornton S.p.a., l'onorario relativo ammonta ad € 13.000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è costituito da azioni nominative; la società si è però avvalsa della facoltà, ammessa dallo Statuto, di non emettere i titoli rappresentativi delle partecipazioni sociali.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La Cooperativa ha impegni a scadenza scalare per acquisti di beni strumentali (mezzi per trasporto persone) effettuati con diverse società di leasing. Si evidenziano gli impegni negli anni successivi:

Impegni		
2023	€	741.477
2024	€	646.321
2025	€	400.490
2026	€	71.771
Totale	€	1.860.059

La nostra Cooperativa ha anche i seguenti impegni per garanzie reali su beni propri per un totale di € 5.940.000:

- Ipoteca di € 1.264.000 per mutuo ipotecario su immobile ad uso residenziale a Salzano (VE) in via Genova angolo Via Circonvallazione del valore di € 500.000 e per lavori di ristrutturazione e adeguamento della stessa quantificati in € 300.000 circa. Mutuo concesso da BANCA PROSSIMA SPA per € 632.000 con scadenza presunta entro il 31/12/2036;

- Ipoteca di € 3.400.000 per mutuo ipotecario su immobile di Via del Commercio 4 a Spinea (VE), mutuo concesso da Banca Prossima del valore di € 1.700.000 detta operazione è stata adottata per riorganizzare le fonti di finanziamento a lungo termine e a breve termine consentendo di diminuire l'indebitamento a breve, di ridurre in modo significativo tutti i precedenti mutui e finanziamenti e di gestire in modo più razionale i flussi di cassa.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni con parti correlate nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Si segnala che non esistono accordi fuori bilancio o comunque altri impegni i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale o dalla presente Nota Integrativa.

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

Si elencano i principali avvenimenti di inizio 2023:

- Nell'anno 2023, a seguito della partecipazione all'avviso pubblico di manifestazione d'interesse emanato dall'ULSS 3 come da delibera n.1247 del 19/07/22, con successiva delibera del Direttore generale dell'Ulss 3 n.1610 del 21/09/22, la nostra Cooperativa ha ottenuto l'approvazione del progetto per la realizzazione e gestione di strutture di residenzialità extraospedaliera per l'area salute mentale, nel Comune di Martellago. E' stato individuato un fabbricato sito in Comune di Martellago e si è provveduto all'acquisto dell'immobile in data 06/02/2023 finanziato in parte con un mutuo di € 400.000 sottoscritto con la Banca della Marca. L'avvio dell'attività è prevista verso fine anno 2023
- contenzioso
- a fine marzo la Società ha sottoscritto con l'agenzia delle entrate gli accertamenti con adesione per gli anni 2017, 2018, 2019 come specificato nella sezione della presente nota integrativa dedicata ai fondi per rischi e oneri.

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

La società fornisce le seguenti informazioni richieste dall'art. 2427 bis del Codice Civile
La cooperativa nell'esercizio 2022 non ha avuto in essere strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c.

MUTUALITA' PREVALENTE

La società risulta iscritta all' Albo delle Cooperative (D.M. 23.06.2004).

La presente è una cooperativa di Produzione e lavoro avente i requisiti della mutualità prevalente ai sensi degli artt. 2512 e 2513 del c.c.

Per le cooperative di produzione e lavoro, ai fini della prevalenza, il costo del lavoro dei soci deve essere superiore al 50% del totale del costo del lavoro di cui all'art. 2425, primo comma, punto B9 e computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico (di cui al punto B7 del Conto Economico). (vedi art. 2513 c.c.).

Costo del lavoro dei soci	=	8.427.670	=	64,11%	maggiore del
Totale costo del lavoro		13.144.481			50%

La nostra, inoltre è una cooperativa sociale, in prevalenza di tipo A), e dal 2017 in via marginale anche di tipo B) (c.d. cooperativa sociale “mista” ovvero ad “oggetto plurimo”) ai sensi della L. 381/1991. Il fatto di essere cooperativa sociale conferisce alla stessa la qualifica di “cooperativa a mutualità prevalente” indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del c.c..

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

RISTORNI

Non è prevista l'attribuzione di ristorni ai soci.

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

CONTRIBUTI PUBBLICI

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 125, pari a € 358.751,77. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

CONTRIBUTI INCASSATI E A RICAVO DI COMPETENZA ANNO 2022

Soggetto Erogante	contributo ricevuto	causale
Consap – Ministero delle Infrastrutture e della mobilità	261.123,76 €	Ristori rate finanziamento/canoni di leasing di cui al Decreto Ministeriale 29.6.2022 n. 284
COMUNE DI SPINEA	9.254,30 €	Contributo regionale Nido di Spinea Piccole Quercie
COMUNE DI DUE CARRARE	3.494,79 €	Contributo covid anno 2020
Totale	273.872,85 €	

CONTRIBUTI RICEVUTI - MA DI COMPETENZA ANNI PRECEDENTI

Soggetto Erogante	contributo ricevuto	contributo di competenza terzi	causale
COMUNE DI MARTELLAGO RISTORO COVID	23,37 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE MARTELLAGO RISTORO COVID	4.880,18 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI SEDICO RISTORO COVID	58,48 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI SEDICO RISTORO COVID	12.219,03 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI LEGNAGO - RISTORO COVID - SOPRAV.PASS	100,63 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI LEGNAGO - RISTORO COVID	19.134,94 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI BORGO VALBELLUNA - COVID	9.514,00 €	€ 1.514,00 di competenza Monego	Ristoro covid anno 2020
COMUNE CESIOMAGGIORE - RISTORO COVID	1.424,38 €		Ristoro covid anno 2020
CHIAMPO RISTORO COVID - INT	19.267,61 €	€ 2648,71 di competenza Zanconato	Ristoro covid anno 2020
MONTECCHIA _RISTORO COVID 2020	4.794,57 €	€ 2.234,56 di competenza Eurobus	Ristoro covid anno 2020
COMUNE CAMPAGNALUPIA - RISTORO COVID 2020	3.648,50 €		Ristoro covid anno 2020
ULSS 3 SERENISSIMA - CNT X DPI	3.065,07 €		Ristoro covid anno 2020
Comune di Due Carrare fat.n.84D del 21 /02/2022 - incassata 14/3/2022	2.091,64 €		Ristoro covid anno 2020
VESTENANOVA - RISTORO COVID 2020	4.656,52 €		Ristoro covid anno 2020
Totale	84.878,92 €	6.397,27 €	
Totale	358.751,77€		

ALTRE INFORMAZIONI

- A.** Si precisa che le riserve sono tutte costituite da utili non assoggettati ad IRES in quanto esenti ai sensi dell' Art. 11 DPR 601/73 (Agevolazioni per la cooperazione) e successive norme agevolative.
- B.** L'utile d'esercizio risulta essere esente da IRES in quanto alle cooperative sociali che sono anche cooperative di lavoro e rispettano i requisiti di cui all'art. 11 del DPR 601/73 continuano ad applicarsi le disposizioni ivi contenute. Pertanto il reddito risulta esente da IRES in quanto l'ammontare delle retribuzioni corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità non è inferiore al 50% dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie.

A partire dall'anno 2012, per effetto del D.L. 138/2011, viene sottoposta a tassazione una quota pari al 10% dell'utile destinato a riserva legale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Bilancio si chiude con un risultato d'esercizio di €420.767 che si propone venga così destinato:

per il 30% pari a € 126.230 a riserva legale

per il 3% pari a € 12.623 ai fondi di mutualità di cui alla L. 59/92

per il rimanente € 281.914 a riserva statutaria indivisibile.

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

F.TO IL PRESIDENTE
Andrea Pivetta

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Marco dr. Salvagno ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.